

**INSTITUTO VALENCIANO DE LA JUVENTUD**  
**(IVAJ)**



## INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

### 1. INTRODUCCIÓ

#### 1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant IVAJ), és un organisme autònom de caràcter mercantil dels previstos en l'art. 5.1 del "Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana" (d'ara endavant TRLHP) que va ser adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i en la nova organització del Consell, s'adscriu a la Conselleria de Cultura. L'Institut es configura com a una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i gestió del seu patrimoni.

L'IVAJ es regeix per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny que és la llei de creació d'aquest institut, pel seu "Reglament d'organització i funcionament" i per la reglamentació interna emanada del mateix Institut, així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la seua naturalesa de la Generalitat Valenciana. El citat reglament ve regulat pel decret 47/1993, de 5 d'abril, que deroga els decrets 152/1989 i 197/1990.

La Comunitat Valenciana, segons indica l'art. 31.25 del seu Estatut d'Autonomia, té competències exclusives en matèria de joventut, i és l'IVAJ l'organisme autònom de la Generalitat que té per objectiu l'execució i coordinació de la política de la joventut d'aquesta comunitat.

Per aconseguir el compliment d'aquest objectiu, l'IVAJ ha constituït una sèrie de serveis basats en les necessitats prioritàries de la joventut i ha de coordinar totes les actuacions referides en exclusiva a la joventut o que puguen tenir una repercussió sobre aquesta que siguen desenvolupades per les diferents conselleries.

#### 1.2 Estructura

L'article 4 de la llei de creació assenyala que els òrgans directius de l'IVAJ són:

-El President, que ho serà també del Consell Rector i és el conseller de Cultura, Educació i Ciència (en la nova organització, conseller de Cultura).

-El Consell Rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions i entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.

-El Director General de l'Institut.

Aquest organisme, tal com s'indica en l'article 9 de la seua llei de creació, disposa d'una organització perifèrica integrada en cadascuna de les direccions territorials de la Conselleria de Cultura, en concret les d'Alacant i Castelló. A més, existeixen altres serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes com ara campaments, albergs, residències, centres socials, etc.

Per raó de l'organització existent, hi ha un gran nombre de centres gestors i una única administració que coordina,

## INSTITUTO VALENCIANO DE LA JUVENTUD

### 1. INTRODUCCIÓN

#### 1.1 Naturaleza jurídica y funciones

El Instituto Valenciano de la Juventud (IVAJ en lo sucesivo) es un organismo autónomo de carácter mercantil de los previstos en el artículo 5.1 de Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana (en adelante TRLHP), que fue adscrito a la conselleria de Cultura, Educación y Ciencia y en la nueva organización del Consell se adscribe a la conselleria de Cultura. El Instituto se configura como una entidad de derecho público con personalidad jurídica propia y con autonomía económica y administrativa para la realización de sus fines y gestión de su patrimonio.

El IVAJ se rige por la Ley de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de junio que es la Ley de creación de este Instituto, por su Reglamento de Organización y Funcionamiento y por la reglamentación interna emanada del propio Instituto, así como por cuantas normas sean de general aplicación a los organismos autónomos de su naturaleza de la Generalitat Valenciana. El citado Reglamento viene regulado por el Decreto 47/1993, de 5 de abril, que deroga los Decretos 152/1989 y 197/1990.

La Comunidad Valenciana, según se indica en el artículo 31.25 de su Estatuto de Autonomía, tiene competencias exclusivas en materia de juventud, siendo el IVAJ el organismo autónomo de la Generalitat que tiene como objetivo la ejecución y coordinación de la política de juventud de esta comunidad.

Para alcanzar el cumplimiento de este objetivo el IVAJ ha constituido una serie de servicios basados en las necesidades prioritarias de la juventud y debe coordinar todas las actuaciones referidas en exclusiva a la juventud o que puedan tener una repercusión sobre ésta que sean desarrolladas por las diferentes conselleries.

#### 1.2 Estructura

El artículo 4 de la Ley de creación señala que los órganos directivos del IVAJ son:

-el Presidente, que lo será también del Consejo Rector, será el Conseller de Cultura, Educación y Ciencia (en la nueva organización, Conseller de Cultura),

-el Consejo Rector, formado por miembros de todas las conselleries, diputaciones y entidades, asociaciones o instituciones públicas o privadas que tengan relación con la juventud, y

-el Director General del Instituto.

Este organismo, como se indica en el artículo 9 de su Ley de creación, dispone de una organización periférica integrada en cada una de las Direcciones Territoriales de la conselleria de Cultura, en concreto en las de Alicante y Castellón. Además existen otros servicios destinados al desarrollo de actividades concretas como son campamentos, albergues, residencias, centros sociales, etc.

Debido a la organización existente, hay un gran número de centros gestores y una única administración que coordina,

controla i comptabilitza els ingressos i despeses derivats de les activitats que realitzen.

L'art. 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ indica que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre voltes a l'any i, en qualsevol cas, prèvia sol·licitud de la majoria dels seus membres. Durant l'any 1993, aquest Consell s'ha reunit en tres ocasions.

### 1.3 Presentació de comptes i comptabilitat

Segons la resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, d'ara endavant IGGV, que va ser modificada per la resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV, l'IVAJ ha de preparar i retre a partir dels seus registres comptables, els següents estats anuals i annexos, que seran objecte de fiscalització:

-Estat de liquidació del pressupost, compost per: la liquidació de l'estat de despeses i la liquidació de l'estat de recursos.

- Operacions de pressuposts tancats
- Estat de modificacions pressupostàries
- Estat de compromisos de despeses a càrrec de pressuposts futurs
- Estat d'operacions extrapressupostàries
- Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
- Desenvolupament de la tresoreria
- Balanç
- Compte de resultats
- Quadre de finançament anual

L'Institut ha presentat en aquesta Sindicatura de Comptes mitjançant la IGGV, tots els estats anuals i annexos citats abans, dins del termini legal estipulat en la normativa, és a dir, abans del 30 de juny de 1994. Tanmateix, aquests no són els últims estats elaborats per l'IVAJ, ja que aquest organisme ha incorporat l'ajust que es comenta en l'apartat 9.

A la data d'aquest informe, aquesta institució no ha pogut constatar que els comptes anuals hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut.

L'IVAJ està subjecte al règim de comptabilitat pública previst en la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, ja que és una entitat autònoma de la Generalitat Valenciana.

Els ingressos i les despeses derivats de la majoria de les activitats desenvolupades per l'IVAJ són registrats d'acord amb criteris de comptabilitat pressupostària, que el programa informàtic transforma automàticament en una comptabilitat per partida doble.

La resta d'activitats, les operacions comercials, s'han seguit comptabilitzant de forma independent i utilitzant la partida doble. Durant 1992, componien aquestes operacions les corresponents al Turivaj i les del Carnet Jove, però en l'exercici de 1993 tenen també la consideració d'activitats comercials les relatives a albergs, residències, campanyes de temps lliure (oferta concertada), camps de treball i escola de vela.

L'IVAJ té estructurada la seua comptabilitat així: a) comptabilitat pressupostària, b) comptabilitat financera de les operacions comercials dels albergs i residències que està connectada al sistema informàtic de la comptabilitat pressupostària, i c) la comptabilitat financera de les operacions comercials de Turivaj, Carnet Jove i altres activitats que no es troba connectada. Per obtenir el balanç de situació i comptes de resultats conjunts de l'IVAJ, el sistema in-

na, controla y contabiliza los ingresos y gastos derivados de las actividades que realizan.

El artículo 6.3 de la Ley de creación del IVAJ indica que el Consejo Rector debe ser convocado por su Presidente al menos cuatro veces al año y, en todo caso, previa solicitud de la mayoría de sus miembros. Durante el año 1993 este Consejo se ha reunido en tres ocasiones.

### 1.3 Presentación de cuentas y contabilidad

Según la Resolución de 10 de enero de 1989 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, en adelante IGGV, que fue modificada por la Resolución de 18 de junio de 1991 de la IGGV, el IVAJ debe preparar y rendir a partir de sus registros contables, los siguientes estados anuales y anexos, que serán objeto de la fiscalización:

- Estado de liquidación del presupuesto, compuesto por:
  - .Liquidación del estado de gastos
  - .Liquidación del estado de recursos
- Operaciones de presupuestos cerrados
- Estado de modificaciones presupuestarias
- Estado de compromisos de gastos con cargo a presupuestos futuros
- Estado de operaciones extrapresupuestarias
- Estado de resultados presupuestarios y remanentes de tesorería
- Desarrollo de la tesorería
- Balance
- Cuenta de resultados
- Cuadro de financiación anual

El Instituto ha presentado a esta Sindicatura de Cuentas a través de la Intervención General de la Generalitat Valenciana todos los estados anuales y anexos citados con anterioridad dentro del plazo legal estipulado en la normativa, es decir, antes del 30 de junio de 1994. Sin embargo, éstos no son los últimos estados elaborados por el IVAJ, ya que este organismo ha incorporado el ajuste que se comenta en el apartado 9.

A la fecha de emisión de este informe, esta Institución no ha podido constatar que las cuentas anuales hayan sido aprobadas por el Consejo Rector del Instituto.

El IVAJ está sujeto al régimen de contabilidad pública previsto en la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, ya que es una entidad autònoma de la Generalitat Valenciana.

Los ingresos y gastos derivados de la mayoría de las actividades desarrolladas por el IVAJ son registrados de acuerdo con criterios de contabilidad presupuestaria, que el programa informàtic transforma automàticament en una contabilidad por partida doble.

El resto de actividades, las operaciones comerciales, se han seguido contabilizando de forma independiente y utilizando la partida doble. Durante 1992 componían estas operaciones las correspondientes al Turivaj y las del Carnet Jove, pero en el ejercicio 1993 tienen también la consideración de actividades comerciales las relativas a albergs, residencias, campañas de tiempo libre (oferta concertada), campos de trabajo y escuela de vela.

El IVAJ tiene estructurada su contabilidad como sigue: a) la contabilidad presupuestaria, b) la contabilidad financera de las operaciones comerciales de los albergs y residencias que está conectada al sistema informàtic de la contabilidad presupuestaria y c) la contabilidad financera de las operaciones comerciales de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades que no se encuentra conectada. Para obtener el balance de situación y cuentas de resultados conjun-

formàtic integra automàticament les dues primeres comptabilitats que estan connectades i, tot això, ha de consolidar-se amb la informació comptable de Turivaj, Carnet Jove i altres activitats. Aquesta tasca és difícil per les eliminacions que han d'efectuar-se per operacions comunes. Seria recomanable que totes aquestes comptabilitats s'integraren en un únic sistema informàtic comptable, fet que facilitaria l'obtenció dels estats financers i el control periòdic de l'evolució comptable d'aquest organisme.

Les deficiències de l'aplicació informàtica estan sent esmenades gradualment, encara que de moment no és possible imprimir documents corresponents a les fases de reconeixement de drets, les anul·lacions dels drets reconeguts i les modificacions de crèdits i no s'indica en els documents comptables del pressupost de despeses la data de naixement de l'obligació de pagament. A més a més, el llibre major de conceptes pressupostaris de despeses no efectua el tall d'operacions a 31 de desembre i, per tant, no mostra l'execució de les despeses en aquesta data, encara que existeix un major auxiliar de despeses pressupostàries on s'ha esmenat aquesta deficiència. Aquests llibres, a la data d'emissió d'aquest informe, no estan degudament diligenciats i encuadernats.

Tanmateix, el programa informàtic ha sigut modificat perquè els romanents de crèdit de 1992 s'incorporen adequadament en els registres comptables corresponents al pressupost corrent de 1993.

tos del IVAJ, el sistema informàtic integra automàticament las dos primeras contabilidades que están conectadas y, todo ello, debe consolidarse con la información contable de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades. Esta tarea es difícil por las eliminaciones que deben efectuarse por operaciones comunes. Sería recomendable que todas estas contabilidades se integraran en un único sistema informático contable, hecho que facilitaría la obtención de los estados financieros y el control periódico de la evolución contable de este organismo.

Las deficiencias de la aplicación informática están siendo subsanadas gradualmente, aunque todavía no es posible imprimir documentos correspondientes a las fases de reconocimiento de derechos, las anulaciones de los derechos reconocidos y las modificaciones de créditos, y no se indica en los documentos contables del presupuesto de gastos la fecha del nacimiento de la obligación de pago. Además el libro mayor de conceptos presupuestarios de gastos no efectua el corte de operaciones a 31 de diciembre y por lo tanto no muestra la ejecución de los gastos a esta fecha, aunque existe un mayor auxiliar de gastos presupuestarios donde se ha subsanado esta deficiencia. Estos libros, a la fecha de emisión de este informe, no están debidamente diligenciados y encuadernados.

Sin embargo, el programa informático ha sido modificado para que los remanentes de crédito de 1992 se incorporen adecuadamente en los registros contables correspondientes al presupuesto corriente de 1993.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT									
LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE L'EXERCICI 1993									
Resum per capítols (En milers de pessetes)									
Capítol	Previsions pressupostàries			(4)	(5)	(6=4-5)	(7=4-3)	(4/3)	(5/4)
	(1) Inicials	(2) Modific.	(3=1+2) Definitiv.	Drets reconeg. nets	Ingressos líquids	Drets pendents cobra.	Superàvit (Déficit)	% Grau execu.	% Grau realitz.
I Taxes i altres ingressos	250.209	0	250.209	21.801	21.801	0	(288.408)	9	100
IV Transferències corrents	1.502.000	356.000	1.858.000	1.924.216	1.158.644	765.572	66.216	104	60
V Ingressos patrimonials	20.000	0	20.000	15.095	12.950	2.145	(4.905)	75	86
VII Transferències de capital	300.000	0	300.000	300.000	143.812	156.188	0	100	48
VIII Actius financers	0	71.666	71.666	0	0	0	(71.666)	0	-
Total exercici corrent abans del resultat d'operacions comercials	2.072.209	427.666	2.499.875	2.261.112	1.337.207	923.905	(238.763)	90	59
Resultat total operac. comerc.	-	-	-	10.117	-	-	10.117	-	-
Total exercici corrent	2.072.209	427.666	2.499.875	2.271.229	1.337.207	923.905	(228.646)	91	59
0 Exercici tancat	0	728.678	728.678	728.678	711.279	17.399	0	100	98
<b>TOTAL</b>	<b>2.072.209</b>	<b>1.156.344</b>	<b>3.228.553</b>	<b>2.999.907</b>	<b>2.048.486</b>	<b>941.304</b>	<b>(228.646)</b>	<b>93</b>	<b>68</b>

Quadre 1.1

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT										
LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES DE L'EXERCICI 1993										
Resum per capítols (En milers de pessetes)										
Capítol	Crèdits pressupostaris			(4)	(5)	(6=4-5)	Romanen de crèdit. compro.	Saldo pressup. superàvit	(4/3)	(5/4)
	(1) Inicials	(2) Modific.	(3=1+2) Definitiv.	Total obligac. reconeg.	Pagam. líquids	Obligac. pendents de paga.			% Grau execu.	% Grau compl.
I Despeses de personal	691.000	24.757	715.757	703.078	688.711	14.367	0	12.679	98	98
II Despeses de funcion.	664.209	251.224	915.433	891.121	517.791	373.330	23.205	1.107	97	58
IV Transf. corrents	397.000	132.201	529.201	439.581	330.558	109.023	68.178	21.442	83	75
VI Inversions reals	300.000	9.199	309.199	270.391	165.945	104.446	34.684	4.124	87	61
VII Transfer. de capital	20.000	10.285	30.285	16.850	6.000	10.850	1.850	11.585	56	36
Total exercici corrent	2.072.209	427.666	2.499.875	2.321.021	1.709.005	612.016	127.917	50.937	93	74
0 Exercici tancats	0	419.588	419.588	419.588	399.778	19.810	0	0	100	95
<b>TOTAL</b>	<b>2.072.209</b>	<b>847.254</b>	<b>2.919.463</b>	<b>2.740.609</b>	<b>2.108.783</b>	<b>631.826</b>	<b>127.917</b>	<b>50.937</b>	<b>94</b>	<b>77</b>

Quadre 1.2

**2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST****2.1 Resum de la liquidació**

Tot seguit es mostra en milers de pessetes, un resum de la liquidació i execució del pressupost corrent de 1993:

Ingressos		Previsions definitives	Ingressos líquids	Drets pdts. de cobrament	Total drets
III	Taxes i altres ingressos	250.209	21.801	0	21.801
IV	Transferències corrents	1.858.000	1.158.644	765.572	1.924.216
V	Ingressos patrimonials	20.000	12.950	2.145	15.095
VII	Transferències de capital	300.000	143.812	156.188	300.000
VIII	Actius financers	71.666	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>2.499.875</b>	<b>1.337.207</b>	<b>923.905</b>	<b>2.261.112</b>
Despeses		Pressupost definitiu	Pagaments líquids	Obliga. pdt. de pagament	Total obligacions
I	Despeses de personal	715.757	688.711	14.367	703.078
II	Despeses de funcionament	915.433	517.791	373.330	891.121
IV	Transferències corrents	529.201	330.558	109.023	439.581
VI	Inversions reals	309.199	165.945	104.446	270.391
VII	Transferències de capital	30.285	6.000	10.850	16.850
<b>TOTAL</b>		<b>2.499.875</b>	<b>1.709.005</b>	<b>612.016</b>	<b>2.321.021</b>
Resultat de l'exercici abans del resultat op. comercials					(59.909)
Resultats d'operacions comercials de l'exercici					10.117
<b>DÈFICIT DE L'EXERCICI</b>					<b>(49.792)</b>

Quadre 2.1

El resultat ha sigut obtingut per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada, que comparat amb el calculat en 1992 -un import negatiu de 105.085 milers de pessetes-, s'observa una notable milloria del resultat.

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

El pressupost inicial fixat per a l'IVAJ per la "Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1993", puja a 2.072.209 milers de pessetes, xifra que apareix desglossada per capítols d'ingressos en el quadre 1.1 en la columna de previsions inicials de la liquidació de l'estat de recursos, i per capítols de despeses en el quadre 1.2, en la columna de crèdits inicials de la liquidació de l'estat de despeses.

L'import de les modificacions al pressupost de despeses reflectit en l'estat de modificacions pressupostàries puja a un total de 427.666 milers de pessetes, cosa que implica que la consignació definitiva puge a 2.499.875 milers de pessetes.

Les resultes de l'exercici de 1992, han sigut incorporades als pressuposts tancats sense la tramitació del corresponent expedient de modificació de crèdit. Així mateix, no

**2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO****2.1 Resumen de la liquidación**

A continuación se muestra en miles de pesetas, un resumen de la liquidación y ejecución del presupuesto corriente de 1993:

El resultado ha sido obtenido por esta Sindicatura a partir de la información facilitada, que si se compara con el calculado en 1992, un importe negativo de 105.085 miles de pesetas, se observa una notable mejoría del resultado.

**2.2 Créditos autorizados en el estado de gastos y sus modificaciones**

El presupuesto inicial fijado para el IVAJ por la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1993 asciende a 2.072.209 miles de pesetas, cifra que aparece desglosada por capítulos de ingresos en el cuadro 1.1, en la columna de previsions iniciales de la liquidación del estado de recursos, y por capítulos de gastos en el cuadro 1.2, en la columna de créditos iniciales de la liquidación del estado de gastos.

El importe de las modificaciones al presupuesto de gastos reflejado en el estado de modificaciones presupuestarias asciende a un total de 427.666 miles de pesetas, lo que implica que la consignación definitiva ascienda a 2.499.875 miles de pesetas.

Las resultas del ejercicio 1992 han sido incorporadas a los presupuestos cerrados sin la tramitación del correspondiente expediente de modificación de crédito. Así mismo,

s'ha elaborat cap modificació per a dotar al capítol III "Despeses financeres" amb el pressupost necessari per a fer front a les despeses d'aquest tipus produïdes en l'exercici de 1993 i que per inexistència de pressupost en aquest capítol van haver de ser inclosos dins del capítol II, "Despeses de funcionament".

Tot seguit es mostra l'estat de les modificacions de crèdit corresponent a 1993, desglossat per expedients, capítols de despeses i tipus de modificació en milers de pessetes:

no se ha elaborado ninguna modificación para dotar al capítulo III, Gastos financieros, con el presupuesto necesario para hacer frente a los gastos de este tipo producidos en el ejercicio 1993 y que por inexistencia de presupuesto en este capítulo tuvieron que ser incluidos dentro del capítulo II, Gastos de funcionamiento.

A continuación se muestra el estado de modificaciones de crédito correspondiente a 1993, desglosado por expedientes, capítulos de gastos y tipo de la modificación, en miles de pesetas:

Cap.	Nombre exped.	Incorporació romanents	Transferències		Suplements crèdits	Total
			Positives	Negatives		
I	1		24.257			24.257
II	1			(24.257)		(24.257)
I	2	500				500
II	2	9.869				9.869
IV	2	53.582				53.582
VI	2	3.430				3.430
VII	2	4.285				4.285
II					356.000	356.000
<b>TOTAL</b>		<b>71.666</b>	<b>24.257</b>	<b>(24.257)</b>	<b>356.000</b>	<b>427.666</b>

Quadre 2.2

### 2.2.1 Transferències de crèdit

L'expedient tramitat de transferències de crèdit durant 1993, incrementa el pressupost del capítol I, "Despeses de personal", en detriment del crèdit corresponent al capítol II, "Despeses de funcionament", per un import de 24.257 milers de pessetes.

D'acord amb la circular de 31 de març de 1992 de la Direcció General de Pressuposts, aquestes transferències de crèdit van ser aprovades pel President de l'IVAJ, el 22 de juny de 1993.

### 2.2.2 Incorporació de romanents

Juntament amb l'expedient de transferències de crèdit comentat en l'apartat anterior, el 22 de juny de 1993, el President de l'IVAJ va tramitar i aprovar la incorporació de romanents per un total de 244.185 milers de pessetes, import corresponent als romanents de crèdit compromesos a 31 de desembre de 1992. Tanmateix, per resolució del president de l'IVAJ de 2 de desembre de 1993 es va rectificar la modificació comentada amb anterioritat i la incorporació de romanents es va reduir a un import de 71.666 milers de pessetes, xifra corresponent als crèdits compromesos i dels que efectivament es derivarien obligacions en 1993.

### 2.2.3 Suplement de crèdit

El Consell de la Generalitat Valenciana per acord de 28 de juny de 1993, va aprovar un suplement de crèdit de 356.000 milers de pessetes per fer front a les obligacions d'exercicis anteriors de l'IVAJ.

En l'estat de modificacions pressupostàries s'indica que

### 2.2.1 Transferencias de crédito

El expediente tramitado de transferencias de crédito durante 1993 incrementa el presupuesto del capítulo I, Gastos de personal, en detrimento del crédito correspondiente al capítulo II, Gastos de funcionamiento, por un importe de 24.257 miles de pesetas.

De acuerdo con la Circular de 31 de marzo de 1992 de la Dirección General de Presupuestos, estas transferencias de crédito fueron aprobadas por el Presidente del IVAJ el 22 de junio de 1993.

### 2.2.2 Incorporación de remanentes

Junto al expediente de transferencias de crédito comentado en el apartado anterior fue tramitado y aprobado por el Presidente del IVAJ la incorporación de remanentes por un total de 244.185 miles de pesetas, importe correspondiente a los remanentes de crédito comprometidos a 31 de diciembre de 1992. Sin embargo, por Resolución del Presidente del IVAJ de 2 de diciembre de 1993 se rectificó la modificación comentada con anterioridad reduciendo la incorporación de remanentes a un importe de 71.666 miles de pesetas, cifra correspondiente a los créditos comprometidos y de los que efectivamente se iban a derivar obligaciones en 1993.

### 2.2.3 Suplemento de crédito

El Consell de la Generalitat Valenciana por Acuerdo de 28 de junio de 1993 aprobó un suplemento de crédito de 356.000 miles de pesetas para hacer frente a las obligaciones de ejercicios anteriores del IVAJ.

En el estado de modificaciones presupuestarias se indica

s'incorporen al pressupost del capítol II "Despeses de funcionament", però de fet, la distribució efectuada ha sigut la següent, en milers de pessetes:

que se incorporan al presupuesto del capítulo II, Gastos de funcionamiento, pero de hecho, la distribución efectuada ha sido la siguiente, en miles de pesetas:

Capítol	Concepte	Import
II	Despeses de funcionament	265.612
IV	Transferències corrents	78.619
VI	Inversions reals	5.769
VII	Transferències de capital	6.000
<b>TOTAL</b>		<b>356.000</b>

Quadre 2.3

### 3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

#### 3.1 Consideracions generals

Segons l'article 11 de la seua llei de creació, l'IVAJ compta per al seu funcionament amb els recursos següents: a) els béns i drets que constitueixen el seu patrimoni, i els seus productes i rendes; b) els recursos que hi siguen assignats a càrrec dels pressuposts de la Generalitat; c) les consignacions procedents dels pressuposts d'altres administracions públiques; d) les subvencions, aportacions voluntàries o donacions que es concedeixen al seu favor per persones jurídiques o privades; e) els ingressos ordinaris i extraordinaris que s'obtinguen de les seues activitats de gestió i explotació; f) qualsevol altre recurs que puga ser-hi legalment atribuït.

Durant l'exercici de 1993, l'IVAJ ha registrat comptablement els recursos següents:

a) A través del pressupost: 2.261.112 milers de pessetes de drets reconeguts. D'aquest import, el 95% correspon a transferències corrents i de capital procedents de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

b) Vendes i altres ingressos en les operacions comercials de Turivaj, Carnet Jove i altres activitats: 283.122 milers de pessetes.

c) Vendes i altres ingressos en les operacions comercials dels albergs i residències juvenils: 168.627 milers de pessetes.

En aquest apartat es comenten els ingressos comptabilitzats en pressupost i en l'apartat 6 s'analitzen els ingressos de les operacions comercials.

En el quadre 3.1 que figura tot seguit, es mostra en milers de pessetes, la liquidació de l'estat de recursos de l'IVAJ, a 31 de desembre de 1993.

Les previsions inicials representen un total de 2.072.209 milers de pessetes segons figura en la Llei de Pressuposts de 1993. En aquest import es van incloure 233.934 milers de pessetes d'ingressos previstos en les residències i albergs que van passar a registrar-se en comptabilitat financera per considerar-les com a operacions comercials. En aquest exercici s'han pressupostat 20.000 milers de pessetes d'interessos bancaris actius esmenant la falta de previsió inicial d'aquests ingressos en l'exercici de 1992.

Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per un import de 427.666 milers de pessetes que corresponen als conceptes:

### 3. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

#### 3.1 Consideraciones generales

Según el artículo 11 de la Ley de su creación, el IVAJ cuenta para su funcionamiento con los siguientes recursos: a) los bienes y derechos que constituyen su patrimonio, y los productos y rentas del mismo; b) los recursos que le sean asignados con cargo a los presupuestos de la Generalitat; c) las consignaciones procedentes de los presupuestos de otras administraciones públicas; d) las subvenciones, aportaciones voluntarias o donaciones que se conceden a su favor por personas jurídicas o privadas; e) los ingresos ordinarios y extraordinarios que se obtengan de sus actividades de gestión y explotación; f) cualquier otro recurso que pueda serle legalmente atribuido.

Durante el ejercicio 1993, el IVAJ ha registrado contablemente los siguientes recursos:

a) A través del presupuesto: 2.261.112 miles de pesetas de derechos reconocidos. De este importe el 95% corresponde a transferencias corrientes y de capital procedentes de la conselleria de Economía y Hacienda.

b) Ventas y otros ingresos en las operaciones comerciales de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades: 283.122 miles de pesetas.

c) Ventas y otros ingresos en las operaciones comerciales de los albergues y residencias juveniles: 168.627 miles de pesetas.

En el presente apartado se comentan los ingresos contabilizados en presupuesto y en el apartado 6 se analizan los ingresos de las operaciones comerciales.

En el cuadro 3.1 que figura a continuación se muestra, en miles de pesetas, la liquidación del estado de recursos del IVAJ al 31 de diciembre de 1993.

Las previsions iniciales suponen un total de 2.072.209 miles de pesetas conforme figura en la Ley de Presupuestos de 1993. En este importe se incluyeron 233.934 miles de pesetas de ingresos previstos en las residencias y albergues que pasaron a registrarse en contabilidad financiera al considerarse como operaciones comerciales. En este ejercicio se han presupuestado 20.000 miles de pesetas de intereses bancarios activos subsanando la falta de previsión inicial de estos ingresos en el ejercicio 1992.

Durante el ejercicio se han producido modificaciones en el estado de ingresos, por importe de 427.666 miles de pesetas que corresponden a los conceptos:



Article/capítol	Previsió inicial	Modific.	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pdt. de cobram.	% Grau execuc.	% Grau realitzac.
31 Prestació de serveis	250.209	0	250.209	11.416	11.416	0	5	100
39 altres ingressos	0	0	0	10.385	10.385	0	-	100
<b>3 TAXES I ALTRES INGRES.</b>	<b>250.209</b>	<b>0</b>	<b>250.209</b>	<b>21.801</b>	<b>21.801</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>100</b>
40 Transf. cts. no finalistes	0	0	0	1.000	0	1.000	-	0
44 Transf. cts. ens territorials	1.502.000	356.000	1.858.000	1.897.516	1.137.944	759.572	102	60
45 Transf. cts. altres ens públ.	0	0	0	1.200	1.200	0	-	100
47 Transf. cts. empreses privat.	0	0	0	24.500	19.500	5.000	-	80
<b>4 TRANSF. CORRENTS</b>	<b>1.502.000</b>	<b>356.000</b>	<b>1.858.000</b>	<b>1.924.216</b>	<b>1.158.644</b>	<b>765.572</b>	<b>104</b>	<b>60</b>
50 Interessos	20.000	0	20.000	15.095	12.950	2.145	75	86
<b>5 INGRES. PATRIMONIALS</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>15.095</b>	<b>12.950</b>	<b>2.145</b>	<b>75</b>	<b>86</b>
74 Transf. capital ens territor.	300.000	0	300.000	300.000	143.812	156.188	100	48
<b>7 TRANSF. DE CAPITAL</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>143.812</b>	<b>156.188</b>	<b>100</b>	<b>48</b>
85 Romanents de crèdit	0	71.666	71.666	0	0	0	0	-
<b>8 ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>71.666</b>	<b>71.666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>2.072.209</b>	<b>427.666</b>	<b>2.499.875</b>	<b>2.261.112</b>	<b>1.337.207</b>	<b>923.905</b>	<b>90</b>	<b>59</b>

Quadre 3.1

a) En l'art. 44, "Transferències corrents d'ens territorials", es comptabilitzen 356.000 milers de pessetes d'augment de les previsions inicials com a conseqüència del suplement de crèdit aprovat pel Consell de la Generalitat, en sessió de 28 de juny de 1993.

b) L'art. 85, "Romanents de crèdit", registra via modificacions l'import de 71.666 milers de pessetes, corresponent als romanents de crèdits incorporats al pressupost de l'estat de despeses de 1993.

El pressupost definitiu de l'estat d'ingressos de 1993, puja a 2.499.875 milers de pessetes del qual es reconegueren drets per import de 2.261.112 milers de pessetes que representa un grau d'execució del 90%. En descomptar de la previsió definitiva, l'import de 233.934 milers de pessetes d'ingressos prevists en albergs i residències, els ingressos dels quals s'han registrat en la comptabilitat financera, el grau d'execució és pràcticament del 100%.

S'han obtingut 1.337.207 milers de pessetes d'ingressos líquids que representen un grau de realització del 59%. Aquest grau de realització o cobrament és baix i és conseqüència, bàsicament, de l'elevat import dels drets reconeguts pendent de cobrament al tancament de l'exercici corresponent a les transferències de la Conselleria d'Economia i Hisenda, tal com es comenta posteriorment.

Del total de drets reconeguts a 31 de desembre de 1993, per un import de 2.261.112 milers de pessetes, corresponen a transferències procedents de la Conselleria d'Economia i Hisenda 2.158.000 milers de pessetes, és a dir un 95% del total. D'aquest import, 1.858.000 milers de pessetes, ho són per transferències corrents i 300.000 milers de pessetes per transferències de capital.

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, l'evolució dels drets reconeguts en els exercicis de 1992 i 1993, per capítols:

a) En el artículo 44, Transferencias corrientes de entes territoriales, se contabilizan 356.000 miles de pesetas de aumento de las previsions iniciales como consecuencia del suplemento de crédito aprobado por el Consell de la Generalitat en sesión de 28 de junio de 1993.

b) El artículo 85, Remanentes de crédito, registra vía modificaciones el importe de 71.666 miles de pesetas correspondiente a los remanentes de créditos incorporados al presupuesto del estado de gastos de 1993.

El presupuesto definitivo del estado de ingresos de 1993 asciende a 2.499.875 miles de pesetas del que se reconocieron derechos por importe de 2.261.112 miles de pesetas que supone un grado de ejecución del 90%. Al descontar de la previsión definitiva, el importe de 233.934 miles de pesetas de ingresos previstos en albergues y residencias, cuyos ingresos se han registrado en la contabilidad financiera, el grado de ejecución es prácticamente del 100%.

Se han obtenido 1.337.207 miles de pesetas de ingresos líquidos que representan un grado de realización del 59%. Este grado de realización o cobro es bajo y es consecuencia, básicamente, del elevado importe de los derechos reconocidos pendientes de cobro al cierre del ejercicio correspondiente a las transferencias de la conselleria de Economía y Hacienda, como se comenta posteriormente.

Del total de derechos reconocidos a 31 de diciembre de 1993, por importe de 2.261.112 miles pesetas, corresponden a transferencias procedentes de conselleria de Economía y Hacienda 2.158.000 miles de pesetas, es decir, un 95% del total. De este importe, 1.858.000 miles de pesetas lo son por transferencias corrientes y 300.000 miles de pesetas por transferencias de capital.

En el cuadro siguiente se muestra, en miles de pesetas, la evolución de los derechos reconocidos en los ejercicios 1992 y 1993, por capítulos:

Capítol	Drets reconeguts				
	1992	%	1993	%	% Variac. 92/93
III Taxes i altres ingressos	226.831	10	21.801	1	(90)
IV Transferències corrents	1.661.503	73	1.924.216	85	16
V Ingressos patrimonials	15.871	1	15.095	1	(5)
VII Transferències de capital	375.000	16	300.000	13	(20)
<b>TOTAL</b>	<b>2.279.205</b>	<b>100</b>	<b>2.261.112</b>	<b>100</b>	<b>(1)</b>

Quadre 3.2

Les causes de les variacions són bàsicament les següents:

a) El descens del 90% dels drets reconeguts en 1993 respecte de 1992 en el capítol III "Taxes i altres ingressos", és perquè els ingressos per residències i albergs, camps de treball, campanyes del temps lliure i altres activitats que en 1992 es liquidaren per pressuposts, en 1993 s'han registrat en comptabilitat financera en considerar-se com a operacions comercials.

b) Els drets reconeguts per transferències corrents han augmentat en 1993 respecte a 1992, un 16% com a conseqüència, principalment, del registre de 356.000 milers de pessetes corresponents al suplement de crèdit concedit en 1993.

c) Les transferències de capital que procedeixen íntegrament de la Conselleria d'Economia i Hisenda han experimentat una disminució del 20% (75.000 milers de pessetes menys) en 1993 respecte a 1992 com a conseqüència de la disminució en la previsió inicial per transferir segons la "Llei de Pressuposts de 1993".

### 3.2 Taxes i altres ingressos

A 31 de desembre de 1993, el capítol III, "Taxes i altres ingressos", presentava, en milers de pessetes i per articles i conceptes, l'estat d'execució següent:

Las causas de las variaciones son básicamente las siguientes:

a) El descenso del 90% de los derechos reconocidos en 1993 respecto a 1992 en el capítulo 3, Tasas y otros ingresos, es debido a que los ingresos por residencias y albergues, campos de trabajo, campañas de tiempo libre y otras actividades que en 1992 se liquidaron por presupuesto, en 1993 se han registrado en contabilidad financiera al considerarse como operaciones comerciales.

b) Los derechos reconocidos por transferencias corrientes han aumentado en 1993 respecto a 1992 un 16% como consecuencia, principalmente, del registro de 356.000 miles de pesetas correspondientes al suplemento de crédito concedido en 1993.

c) Las transferencias de capital que proceden íntegramente de la conselleria de Economía y Hacienda han experimentado una disminución del 20% (75.000 miles de pesetas menos) en 1993 respecto a 1992 como consecuencia de la disminución en la previsión inicial a transferir según la Ley de Presupuestos de 1993.

### 3.2 Tasas y otros ingresos

Al 31 de diciembre de 1993 el capítulo 3, Tasas y otros ingresos, presentaba el siguiente estado de ejecución por artículos y conceptos, en miles de pesetas:

Concepte/article	Previsió. definitiv.	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitz.
310 Camps treb. i intercanvis	0	423	423	0	-	100
311 Vdes. public i ingressos jor.	0	5.191	5.191	0	-	100
313 Centres socials	16.275	4.158	4.158	0	26	100
314 Albergs i residències jov.	233.934	0	0	0	0	-
316 Escola animador. juvenils	0	1.265	1.265	0	-	100
317 Campaments	0	379	379	0	-	100
<b>31 Prestació de serveis</b>	<b>250.209</b>	<b>11.416</b>	<b>11.416</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>100</b>
392 Ingressos imprevists	0	10.385	10.385	0	-	100
39 Altres ingressos	0	10.385	10.385	0	-	100
<b>3 TAXES I ALTR. INGRESSOS</b>	<b>250.209</b>	<b>21.801</b>	<b>21.801</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

Quadre 3.3

Com ja s'ha comentat anteriorment, els ingressos del concepte 314 que recull els procedents de residències i albergs juvenils es registren en comptabilitat financera en considerar-se com a operacions comercials.

En el concepte 392, "Ingressos imprevists", s'ha comptabilitzat un import de 10.000 milers de pessetes pels ingressos rebuts d'Aumar Cesa pel conveni per a la campanya de publicitat relacionada amb la seguretat vial. L'empresa ha efectuat l'ingrés dins del termini convingut. L'import esmentat es degué comptabilitzar, d'acord amb la seua naturalesa, en el concepte 470, "Transferències corrents d'empreses privades".

### 3.3 Transferències corrents i de capital

A 31 de desembre de 1993, les transferències corrents i de capital, presentaven l'estat d'execució següent, en milers de pessetes:

Como se ha comentado anteriormente, los ingresos del concepto 314 que recoge los procedentes de residencias y albergues juveniles se registran en contabilidad financiera al considerarse como operaciones comerciales.

En el concepto 392, Ingresos imprevistos, se ha contabilizado un importe de 10.000 miles de pesetas por los ingresos recibidos de Aumar Cesa por el convenio para la campanya de publicitat relacionada con la seguridad vial. La empresa ha efectuado el ingreso dentro del plazo convingut. El importe mencionado se debió contabilizar, de acuerdo con su naturalesa, en el concepto 470, Transferencias corrientes de empresas privadas.

### 3.3 Transferencias corrientes y de capital

Al 31 de diciembre de 1993 las transferencias corrientes y de capital presentaban el siguiente estado de ejecución, en miles de pesetas:

Concepte/article	Previsió. definitiv.	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Pendent de cobra.	% Grau execució	% Grau realitza.
402 Subv. Finalistes Estat	0	1.000	0	1.000	-	0
40 De l'Admó. Estat	0	1.000	0	1.000	-	0
441 De Diputacions	0	16.600	5.600	11.000	-	34
443 De la Comunitat Autòn.	1.858.000	1.880.916	1.132.344	748.572	101	60
44 D'ens territorials	1.858.000	1.897.516	1.137.944	759.572	102	60
450 D'altres ens públics	0	1.200	1.200	0	-	100
45 D'altres ens públics	0	1.200	1.200	0	-	100
470 D'empreses privades	0	24.500	19.500	5.000	-	80
47 D'empreses privades	0	24.500	19.500	5.000	-	80
<b>4 TRANSFER. CORRENTS</b>	<b>1.858.000</b>	<b>1.924.216</b>	<b>1.158.644</b>	<b>765.572</b>	<b>104</b>	<b>60</b>
743 De la Comunitat Autòn.	300.000	300.000	143.812	156.188	100	48
74 D'ens territorials	300.000	300.000	143.812	156.188	100	48
<b>7 TRANSFER. DE CAPITAL</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>143.812</b>	<b>156.188</b>	<b>100</b>	<b>48</b>

Quadre 3.4

a) *Transferències corrents i de capital procedents de la Conselleria d'Economia i Hisenda*

Les transferències corrents i de capital procedents de la Conselleria d'Economia i Hisenda han comportat 1.858.000 milers de pessetes i 300.000 milers de pessetes, respectivament. A 31 de desembre de 1993, per aquest concepte han quedat pendents de cobrament 887.688 milers de pessetes segons el detall següent, en milers de pessetes:

a) *Transferencias corrientes y de capital procedentes de la conselleria de Economía y Hacienda.*

Las transferencias corrientes y de capital procedentes de la conselleria de Economía y Hacienda han supuesto 1.858.000 miles de pesetas y 300.000 miles de pesetas, respectivamente. A 31 de diciembre de 1993, por este concepto han quedado pendientes de cobro 887.688 miles de pesetas según el siguiente detalle (en miles de pesetas):

Concepte	Pdt. cobram. 31-12-93	Data d'ingrés
4t. trimestre de 1993 per transf. corrents	375.500	01-03-94
Suplement de Crèdit. Consell GV 28-06-93	356.000	29-04-94
Part de transferències de capital	156.188	Pdt. ingrés a 01-06-94
<b>TOTAL</b>	<b>887.688</b>	

Quadre 3.5

La Conselleria d'Economia i Hisenda transfereix a l'IVAJ els imports de les transferències corrents per trimestres vençuts, i en 1993 es va produir un retard mitjà d'1,2 mesos.

La Conselleria d'Economia i Hisenda paga les transferències de capital una vegada justificades les inversions realitzades per l'IVAJ; a 31 de desembre de 1993, queden pendents de cobrament 156.189 milers de pessetes per aquest concepte. El 4 de gener de 1994, l'IVAJ ha tramés a la Conselleria de Cultura la llista de certificacions i factures del capítol VI "Inversions reals" de 1993 perquè es comuniqui a la Conselleria d'Economia i Hisenda i aquesta transferisca el seu import.

El Consell de la Generalitat va aprovar en la seua sessió de 28 de juny de 1993, l'augment de crèdit per a atendre les obligacions d'exercicis anteriors de l'IVAJ, per un import de 356.000 milers de pessetes. L'IVAJ va cobrar aquest import el 29 d'abril de 1994.

La conselleria de Economía y Hacienda transfereix a IVAJ los importes de las transferencias corrientes por trimestres vencidos, habiéndose producidos en 1993 un retraso medio de 1,2 meses.

Las transferencias de capital se abonan por la conselleria de Economía y Hacienda una vez se justifican las inversiones realizadas por el IVAJ, quedando pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1993, 156.189 miles de pesetas por este concepto. El 4 de enero de 1994 el IVAJ ha remitido a la conselleria de Cultura el listado de certificaciones y facturas del capítulo VI, Inversiones reales de 1993 para que se comuniqui a la conselleria de Economía y Hacienda y ésta transfiera su importe.

El Consell de la Generalitat aprobó en su sesión del 28 de junio de 1993 el aumento de crédito para atender las obligaciones de ejercicios anteriores del IVAJ, por importe de 356.000 miles de pesetas. Este importe se ha cobrado por el IVAJ el 29 de abril de 1994.

b) *Altres transferències corrents*

En el concepte 441, "Transferències corrents procedents de diputacions" es recullen els convenis següents en milers de pessetes:

Entitat concedent	Data	Objecte	Import
Diputac. Prov. Alacant	01-07-93	Cursos idiomes en l'estrang.	5.000
Diputac. Prov. València	28-05-93	Cursos idiomes en l'estrang.	10.000
Diputac. Prov. Castelló	28-05-93	Cursos idiomes en l'estrang.	1.000
Diputac. Prov. Castelló	-	Subvenció Infojove	600
<b>TOTAL</b>			<b>16.600</b>

Quadre 3.6

S'han revisat els tres primers convenis l'anàlisi dels quals ha posat de manifest que s'han incomplert les dates de pagament convingudes.

En el concepte 443, "Transferències corrents de la Comunitat autònoma", a més de l'import d'1.858.000 milers de pessetes de la Conselleria d'Economia i Hisenda comentats abans, es recullen els imports dels convenis següents, en milers de pessetes:

Entitat concedent	Data	Objecte	Import
Conselleria Medi Ambient	02-12-92	Vigilància prevenció incendis	2.100
Comisió Comunitat Europea	03-05-93	"Europa i els joves"	5.816
Conselleria Treball i A.S.	13-07-93	Programa creació empresa	7.000
Conselleria Medi Ambient	30-11-93	Camps treball voluntari	8.000
<b>TOTAL</b>			<b>22.916</b>

Quadre 3.7

Quant a la revisió d'aquests convenis, cal indicar que en el primer és posterior a la realització de l'activitat finançada, i que en el segon, els ingressos generats per aquest conveni, haurien d'haver-los comptabilitzat, d'acord amb la seua naturalesa, en el concepte 490, "Transferències corrents de l'exterior".

D'altra banda, en el concepte 470, "Transferències corrents d'empreses privades" es comptabilitzen els acords següents o convenis, en milers de pessetes:

Entitat concedent	Data	Objecte	Import
Bancaixa	28-07-93	Diverses activitats	15.000
Banco Vitalicio España	28-04-93	La Taula contra accidents	9.000
Tres entitats	-	Infojove'93	500
<b>TOTAL</b>			<b>24.500</b>

Quadre 3.8

b) *Otras transferencias corrientes*

En el concepto 441, Transferencias corrientes procedentes de Diputaciones, se recogen los siguientes convenios, en miles de pesetas:

Se han revisado los tres primeros convenios cuyo análisis ha puesto de manifiesto que se han incumplido las fechas de pago convenidas.

En el concepto 443, Transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma, además del importe de 1.858.000 miles de pesetas de la conselleria de Economía y Hacienda comentados anteriormente, se recogen los importes de los siguientes convenios, en miles de pesetas:

Respecto a la revisión de estos convenios ha de indicarse que en el primero de ellos el convenio es posterior a la realización de la actividad financiada y que en el segundo, los ingresos generados por este convenio debieron haberse contabilizado, de acuerdo con su naturaleza, en el concepto 490, Transferencias corrientes del exterior.

Por otra parte, en el concepto 470, Transferencias corrientes de empresas privadas, se contabilizan los siguientes acuerdos o convenios (en miles de pesetas):

### 3.4 Ingressos patrimonials

En el capítol V "Ingressos patrimonials", es comptabilitzen els interessos bruts meritats en els comptes corrents bancaris. En aquest exercici de 1993, s'han previst inicialment 20.000 milers de pessetes, esmenant la falta de previsió de l'exercici anterior. S'han reconegut drets per un import de 15.095 milers de pessetes que representa un grau d'execució del 75% i s'han obtingut ingressos líquids per 12.950 milers de pessetes, cosa que comporta un grau de realització o cobrament del 86%. Per tant, han quedat pendents de cobrament 2.145 milers de pessetes que corresponen a la periodificació dels interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 1993.

### 3.5 Revisió de documents comptables i d'altra documentació de suport

El programa informàtic-comptable no produeix els documents comptables de les fases de reconeixement d'ingressos, drets reconeguts pendents de cobrament i anul·lacions de drets. Aquests documents tampoc no s'elaboren manualment. L'únic document comptable d'ingressos que produeix el sistema informàtic és el manament d'ingrés que es lliura quan es produeix la recaptació efectiva. La revisió d'una mostra d'aquests manaments d'ingressos ha posat de manifest que, en general, hi són aprovats per la persona responsable i se'ls adjunta la corresponent documentació justificativa de l'ingrés.

## 4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

### 4.1 Consideracions generals

El pressupost inicial de l'exercici de 1993 puja a 2.072.209 milers de pessetes que com ja s'ha comentat en apartats anteriors i es reflecteix en el quadre 1.2, va ser incrementat per diverses modificacions de crèdits per un total de 427.666 milers de pessetes. Aquestes modificacions fan que la consignació definitiva per al pressupost corrent de 1993, pugui a 2.499.875 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes a càrrec del dit pressupost han pujat a 2.321.021 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau d'execució del 93%. Els pagaments líquids han pujat a 1.709.005 milers de pessetes, que representa un grau de compliment del 74%.

Tot seguit es desglossen per capítols, en milers de pessetes, les despeses corresponents a 1992 que com a conseqüència de la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que han sigut imputats al pressupost de despeses de l'exercici de 1993:

Capítol	Import
II Despeses de funcionament	216.573
IV Transferències corrents	92.313
VI Inversions reals	100.814
VII Transferències de capital	6.000
<b>TOTAL</b>	<b>415.700</b>

Quadre 4.1

### 3.4 Ingresos patrimoniales

En el capítulo 5, Ingresos patrimoniales, se contabilizan los intereses brutos devengados en las cuentas corrientes bancarias. En este ejercicio 1993 se han previsto inicialmente 20.000 miles de pesetas, subsanando la falta de previsión del ejercicio anterior. Se han reconocido derechos por importe de 15.095 miles de pesetas que supone un grado de ejecución del 75% y se han obtenido ingresos líquidos por 12.950 miles de pesetas lo que representa un grado de realización o cobro del 86%. En consecuencia, han quedado pendiente de cobro 2.145 miles de pesetas que corresponden a la periodificación de los intereses devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 1993.

### 3.5 Revisión de documentos contables y demás documentación soporte

El programa informático-contable no produce los documentos contables de las fases de reconocimiento de ingresos, derechos reconocidos pendientes de cobro y anulaciones de derechos. Estos documentos tampoco se elaboran manualmente. El único documento contable de ingresos que produce el sistema informático es el mandamiento de ingreso que se expide cuando se produce la recaudación efectiva. La revisión de una muestra de estos mandamientos de ingresos ha puesto de manifiesto que, por lo general, están aprobados por la persona responsable y se les adjunta la correspondiente documentación justificativa del ingreso.

## 4. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

### 4.1 Consideraciones generales

El presupuesto inicial del ejercicio 1993 asciende a 2.072.209 miles de pesetas que, como se ha comentado en apartados anteriores y se refleja en el cuadro 1.2, fue incrementado por varias modificaciones de créditos por un total de 427.666 miles de pesetas. Estas modificaciones hacen que ascienda a 2.499.875 miles de pesetas la consignación definitiva para el presupuesto corriente de 1993.

Las obligaciones reconocidas con cargo a dicho presupuesto han ascendido a 2.321.021 miles de pesetas, lo que ha supuesto un grado de ejecución del 93%. Los pagos líquidos han ascendido a 1.709.005 miles de pesetas, que representa un grado de cumplimiento del 74%.

A continuación se desglosan por capítulos, en miles de pesetas, los gastos correspondientes a 1992 que como consecuencia de la revisión efectuada se ha puesto de manifiesto que han sido imputados al presupuesto de gastos del ejercicio 1993:

En els quadres següents, es mostra en milers de pessetes, la participació de cada capítol del pressupost de despeses en el crèdit definitiu i les obligacions reconegudes, així com la seua comparació amb les xifres d'exercicis anteriors:

En los cuadros siguientes se muestra, en miles de pesetas, la participación de cada capítulo del presupuesto de gastos en el crédito definitivo y las obligaciones reconocidas, así como su comparación con las cifras de ejercicios anteriores:

Pressupost definitiu								
Capítol	1991	%	1992	%	1993	%	% Variació 92-91	% Variació 93-92
Despeses de personal	615.000	28	658.000	27	715.757	29	7	9
Despeses de funcionament	900.091	41	767.476	31	915.433	37	(15)	19
Transferències corrents	271.000	12	495.929	20	529.201	21	83	7
Inversions reals	383.000	17	308.642	13	309.199	12	(19)	0
Transferències de capital	50.000	2	220.000	9	30.285	1	340	(86)
<b>TOTAL</b>	<b>2.219.091</b>	<b>100</b>	<b>2.450.047</b>	<b>100</b>	<b>2.499.875</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>2</b>

Obligacions reconegudes								
Capítol	1991	%	1992	%	1993	%	% Variació 92-91	% Variació 93-92
Despeses de personal	614.923	30	656.757	30	703.078	30	7	7
Despeses de funcionament	890.627	44	753.094	34	891.121	38	(15)	18
Transferències corrents	196.266	10	436.397	20	439.581	19	122	1
Inversions reals	312.662	16	290.335	13	270.391	12	(7)	(7)
Transferències de capital	0	0	65.350	3	16.850	1	-	(74)
<b>TOTAL</b>	<b>2.014.478</b>	<b>100</b>	<b>2.201.933</b>	<b>100</b>	<b>2.321.021</b>	<b>100</b>	<b>9</b>	<b>5</b>

Quadre 4.2

El pressupost definitiu de 1993 s'ha incrementat moderadament respecte al de l'exercici anterior en un 2%. L'increment s'ha distribuït entre els capítols d'operacions corrents. Principalment han augmentat les despeses de funcionament que segueix sent el capítol amb major consignació definitiva, en detriment d'aquells capítols que comprenen operacions de capital. La major disminució s'ha produït en el capítol VII "Transferències de capital" i el motiu d'aquesta reducció s'explica en l'apartat 4.4 d'aquest informe. L'evolució de les obligacions reconegudes és similar a la que s'ha produït per a crèdits definitius.

Si es tenen en compte les despeses corresponents a 1992 incloses entre les obligacions de l'exercici de 1993, el lleuger increment produït en aquest últim any es transforma en una notable contenció de la despesa, ja que si de l'import d'obligacions reconegudes en 1993 es dedueixen almenys 415.700 milers de pessetes i s'afegeix aquest mateix import a les obligacions de 1992, la fluctuació produïda implica una reducció d'un 27% d'un exercici a l'altre.

Com es pot comprovar, la importància de la participació de cada capítol en l'import total de les obligacions reconegudes no ha variat. Les operacions corrents absorbeixen el 87% del pressupost i també de les obligacions reconegudes de l'exercici de 1993.

#### 4.2 Despeses de personal

A 31 de desembre de 1993, el capítol I, "Despeses de

El presupuesto definitivo de 1993 se ha incrementado moderadamente respecto al del ejercicio anterior, en un 2%. El incremento se ha distribuido entre los capítulos de operaciones corrientes, principalmente han aumentado los gastos de funcionamiento que sigue siendo el capítulo con mayor consignación definitiva, en detrimento de aquellos capítulos que comprenden operaciones de capital. La mayor disminución se ha producido en el capítulo VII, Transferencias de capital, el motivo de esta reducción se explica en el apartado 4.4 de este informe. La evolución de las obligaciones reconocidas es similar a la que se ha producido para los créditos definitivos.

Si se tiene en cuenta los gastos correspondientes a 1992 incluidos entre las obligaciones del ejercicio 1993, el ligero incremento producido en este último año se convierte en una notable contención del gasto, ya que si del importe de obligaciones reconocidas en 1993 se deducen, al menos, 415.700 miles de pesetas y se añade este mismo importe a las obligaciones de 1992, la fluctuación producida supone una reducción de un 27% de un ejercicio a otro.

Como se puede comprobar, la importancia de la participación de cada capítulo en el importe total de las obligaciones reconocidas no ha variado. Las operaciones corrientes absorben el 87% del presupuesto y también de las obligaciones reconocidas del ejercicio 1993.

#### 4.2 Gastos de personal

A 31 de diciembre de 1993, el capítulo I, Gastos de per-

personal", presentava el següent estat d'execució en milers de pessetes:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Sous i salaris	552.095	539.416	539.416
Cotitzacions socials	159.589	159.589	147.610
Formació professional	4.073	4.073	1.685
<b>TOTAL</b>	<b>715.757</b>	<b>703.078</b>	<b>688.711</b>

Quadre 4.3

Segons la informació proporcionada per l'IVAJ, a 31 de desembre de 1993, el personal al seu servei era el que s'indica en el quadre següent, amb la comparació amb el corresponent al mes de desembre de 1992:

Según la información proporcionada por el IVAJ, a 31 de diciembre de 1993 el personal a su servicio era el que se indica en el siguiente cuadro, con la comparación con el correspondiente al mes de diciembre de 1992:

Vinculació laboral	A	B	C	D	E	Total 1993	Total 1992	Variac. 1993/92
Alts càrrecs	1	0	0	0	0	1	1	0
Funcionaris carrera	14	8	8	28	0	55	50	5
Funcionaris interin.	2	13	1	1	12	29	9	20
Laborals fixes	9	4	15	18	57	103	102	1
Laborals eventuais	6	3	4	11	4	28	66	(38)
<b>Total 1993</b>	<b>32</b>	<b>25</b>	<b>28</b>	<b>58</b>	<b>73</b>	<b>216</b>	<b>228</b>	<b>(12)</b>
<b>Total 1992</b>	<b>31</b>	<b>24</b>	<b>34</b>	<b>62</b>	<b>77</b>	<b>228</b>		
<b>Variació 1993/92</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>(6)</b>	<b>(4)</b>	<b>(4)</b>	<b>(12)</b>		

Quadre 4.4

Segons s'ha pogut constatar, les 28 persones laborals eventuais han sigut contractades sense figurar en la relació de llocs de treball de la Direcció General de la Funció Pública.

L'IVAJ ha registrat en el capítol I "Despeses de personal", el cost de les retribucions brutes, cotitzacions socials a càrrec de l'empresa i despeses de formació de personal de l'exercici de 1993. Els aspectes més significatius es comenten seguidament:

-S'ha comptabilitzat un import de 4.897 milers de pessetes, de la Incapacitat Laboral Transitòria (ILT) de 1993, deduint-la de les retribucions brutes. Per a complir el principi de no compensació d'ingressos i despeses, es considera més adequat comptabilitzar el cost total de les retribucions brutes en el capítol I "Despeses de personal" i recollir la ILT en el concepte 390 del pressupost d'ingressos. A efectes pressupostaris és recomanable declarar l'art. 11, "Sous i salaris", amb crèdit ampliable automàticament pels ingressos del concepte 390 "Prestacions per ILT". Aquest criteri de comptabilització és el seguit en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

-L'import pendent de pagament a 31 de desembre de 1993, en l'art. 12, "Cotitzacions socials" (11.979 milers de

Según se ha podido constatar, las 28 personas laborales eventuales han sido contratadas sin figurar en la relación de puestos de trabajo de la Dirección General de la Función Pública.

El IVAJ ha registrado en el capítulo I, Gastos de personal, el coste de las retribuciones brutas, cotizaciones sociales a cargo de la empresa y gastos de formación del personal del ejercicio 1993. Los aspectos más significativos se comentan a continuación:

-Se ha contabilizado un importe de 4.897 miles de pesetas, de la Incapacidad Laboral Transitoria (ILT) de 1993 deduciéndola de las retribuciones brutas. Para cumplir el principio de no compensación de ingresos y gastos se considera más adecuado contabilizar el coste total de las retribuciones brutas en el capítulo I, Gastos de personal, y recoger la ILT en el concepto 390 del presupuesto de ingresos. A efectos presupuestarios es recomendable declarar el artículo 11, Sueldos y salarios, con crédito ampliable automáticamente por los ingresos del concepto 390, Prestaciones por ILT. Este criterio de contabilización es el seguido en la Cuenta de la Administración de la Generalitat.

-El importe pendiente de pago a 31 de diciembre de 1993 en el artículo 12, Cotizaciones sociales (11.979 miles

pessetes), correspon bàsicament al cost de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa del mes de desembre pagat el 31 de gener de 1994.

-Tant les retribucions del personal laboral eventual com les del fix, s'han comptabilitzat en 1993 en dos conceptes de despesa diferents del capítol; segons responsables de l'IVAJ en 1994, ja estan imputant-se cada tipus de retribucions en un concepte comptable propi.

-En general, els documents comptables i l'autorització del pagament de les nòmines mensuals hi són degudament signats per les persones competents.

-La revisió d'una mostra de nòmines ha posat de manifest que són correctes les retribucions pagades i les retencions practicades. Els expedients de personal revisats es consideren complets quant a la documentació del treballador, però es recomana que s'incloua un full de serveis actualitzat. Els expedients de personal es troben igualment, degudament arxivats.

Quant a l'IRPF, cal indicar que per a les retencions del quart trimestre de 1993 i del primer trimestre de 1994, es va acordar un ajornament, i el pagament es va realitzar el 5 de maig de 1994.

### 4.3 Despeses de funcionament

Com va ocórrer en exercicis anteriors, el capítol més important en termes de crèdit definitiu i obligacions reconegudes és el capítol II "Despeses de funcionament". En l'exercici de 1993, la dotació definitiva d'aquest capítol va ser de 915.433 milers de pessetes, import que inclou modificacions de crèdit per un import net de 251.224 milers de pessetes.

Tot seguit, es mostra el desglossament de l'execució d'aquest capítol per articles, en milers de pessetes:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	4.607	4.607	3.768
Treballs, subministr. i serveis exterior.	900.288	876.476	505.307
Indemnitzacions	10.538	10.038	8.716
<b>TOTAL</b>	<b>915.433</b>	<b>891.121</b>	<b>517.791</b>

Quadre 4.5

Entre les obligacions reconegudes en aquest capítol s'inclouen despeses de 1992, per almenys 216.573 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.1) que no van ser comptabilitzats en el dit exercici per falta de consignació pressupostària.

Els conceptes més importants del capítol II es troben inclosos en l'art. 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", i són el 225, "Treballs realitzats per altres empreses" i el 228, "Despeses diverses", que amb unes obligacions reconegudes de 293.875 milers de pessetes i 375.600 milers de pessetes, respectivament, absorbeixen el 75% de les obligacions d'aquest capítol. Dins del concepte 228, el subconcepte amb major volum és el 2288, "Altres despeses", que inclou obligacions per un import de 234.366 milers de pessetes.

En la fiscalització realitzada de les despeses de funcionament, s'ha efectuat una revisió detallada de la despesa

de pesetas), corresponde bàsicamente al coste de la Seguridad Social a cargo de la empresa del mes de diciembre pagado el 31 de enero de 1994.

-Tanto las retribuciones del personal laboral eventual como las del fijo se han contabilizado en 1993 en dos conceptos de gasto diferentes del capítulo; según responsables del IVAJ en 1994 ya se están imputando cada tipo de retribuciones en un concepto contable propio.

-Por lo general, los documentos contables y la autorización del pago de las nóminas mensuales están debidamente firmados por las personas competentes.

-La revisión de una muestra de nóminas ha puesto de manifiesto que son correctas las retribuciones pagadas y la retenciones practicadas. Los expedientes de personal revisados se consideran completos en cuanto a la documentación del trabajador pero se recomienda que se incluya una hoja de servicios actualizada. Los expedientes de personal están así mismo debidamente archivados.

Con relación al IRPF, hay que indicar que para las retenciones del cuarto trimestre de 1993 y del primer trimestre de 1994 se acordó un aplazamiento, habiéndose realizado el pago el 5 de mayo de 1994.

### 4.3 Gastos de funcionamiento

Como ocurrió en ejercicios anteriores, el capítulo más importante en términos de crédito definitivo y obligaciones reconocidas es el capítulo II, Gastos de funcionamiento. En el ejercicio 1993 la dotación definitiva de este capítulo fue de 915.433 miles de pesetas, importe que incluye modificaciones de crédito por un importe neto de 251.224 miles de pesetas.

A continuación se muestra el desglose de la ejecución de este capítulo por artículos, en miles de pesetas:

Entre las obligaciones reconocidas en este capítulo se incluyen gastos de 1992, por al menos 216.573 miles de pesetas (ver apartado 4.1), que no fueron contabilizados en dicho ejercicio por falta de consignación presupuestaria.

Los conceptos más importantes del capítulo II se encuentran incluidos en el artículo 22, Trabajos, suministros y servicios exteriores, y son el 225, Trabajos realizados por otras empresas y el 228, Gastos diversos, que con unas obligaciones reconocidas de 293.875 miles de pesetas y 375.600 miles de pesetas, respectivamente, absorben el 75% de las obligaciones de este capítulo. Dentro del concepto 228, el subconcepto con mayor volumen es el 2288, Otros gastos, que incluye obligaciones por un importe de 234.366 miles de pesetas.

En la fiscalización realizada de los gastos de funcionamiento, se ha efectuado una revisión detallada del gasto



comptabilitzada en el concepte 225 i en el subconcepte 2288. L'aspecte més significatiu que s'ha posat de manifest és que no se segueix un criteri adequat i homogeni en la comptabilització de les despeses imputades al capítol II, i fins i tot en alguna ocasió, en ser aquest el capítol amb major consignació pressupostària, s'ha utilitzat per a comptabilitzar aquelles despeses que en els capítols corresponents no tenien pressupost assignat o era insuficient. En els apartats 4.4 i 4.5 d'aquest informe, es comenten més àmpliament els imports comptabilitzats com a despeses de funcionament i que corresponen a altres capítols del pressupost de despeses.

La despesa més significativa dins d'aquest capítol correspon, com ja s'ha comentat, als treballs realitzats per altres empreses. Els expedients de contractació corresponents a aquest capítol han sigut tramitats per contractació directa i tenen el desglossament següent, en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Nombre expedient	Import adjudicació
Assistència tècnica	38	182.099
Subministraments	7	24.240
Treballs específics	1	2.700
<b>TOTAL</b>	<b>46</b>	<b>209.039</b>

Quadre 4.6

Pel volum individual de cada expedient, aquests es troben dins dels límits legals establerts per a utilitzar la contractació directa. Tanmateix, s'ha observat que hi ha expedients amb un objecte similar, adjudicats a la mateixa empresa, que haurien d'haver sigut tramitats en un sol expedient i per concurs, per raó del volum que representen en conjunt. Durant 1993, s'han prorrogat vuit expedients tramitats per concurs en l'exercici anterior per un import global de 92.910 milers de pessetes. Així mateix, la revisió duta a cap ha posat de manifest despeses per serveis prestats que superen el milió de pessetes i que no han sigut contractats mitjançant un expedient de contractació.

A més a més, en la revisió d'una mostra d'aquests expedients de contractació, les principals deficiències posades de manifest han sigut: una documentació insuficient justificativa de la personalitat de l'adjudicatari i de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, així com la falta de publicació de la licitació i l'adjudicació.

#### 4.4 Transferències corrents

Les línies de subvenció que la Llei de Pressuposts per a 1993 estableix per al capítol VI, "Transferències corrents", juntament amb les corresponents als exercicis de 1991 i 1992, són les següents, en milers de pessetes.

L'increment de l'exercici respecte de 1992, es deu a la creació d'una nova línia per a prestar serveis a col·lectius juvenils amb risc d'exclusió en barris deprimits per un import de 22.000 milers de pessetes, així com l'increment de la dotació de la línia que subvenciona les despeses de funcionament del Consell de la Joventut de la Comunitat Valenciana i la que promou la creació cultural juvenil i la

contabilizado en el concepto 225 y en el subconcepto 2288. El aspecto más significativo que se ha puesto de manifiesto es que no se sigue un criterio adecuado y homogéneo en la contabilización de los gastos imputados al capítulo II, e incluso en alguna ocasión al ser éste el capítulo con mayor consignación presupuestaria se ha utilizado para contabilizar aquellos gastos que en los capítulos correspondientes no tenían presupuesto asignado o éste era insuficiente. En los apartados 4.4 y 4.5 de este informe se comentan con más amplitud los importes contabilizados como gastos de funcionamiento y que corresponden a otros capítulos del presupuesto de gastos.

El gasto más significativo dentro de este capítulo corresponde, como ya se ha comentado, a los trabajos realizados por otras empresas. Los expedientes de contratación correspondientes a este capítulo han sido tramitados por contratación directa y tienen el siguiente desglose, en miles de pesetas:

Por el volumen individual de cada expediente, éstos se encuentran dentro de los límites legales establecidos para utilizar la contratación directa. Sin embargo, se ha observado que existen expedientes con un objeto similar, adjudicados a la misma empresa, que deberían haber sido tramitados en un sólo expediente y por concurso, debido al volumen que representan en conjunto. Durante 1993 se han prorrogado ocho expedientes tramitados por concurso en el ejercicio anterior por un importe global de 92.910 miles de pesetas. Así mismo, la revisión llevada a cabo ha puesto de manifiesto gastos por servicios prestados que superan el millón de pesetas y que no han sido contratados mediante un expediente de contratación.

Adicionalmente a lo ya indicado, en la revisión de una muestra de estos expedientes de contratación, las principales deficiencias puestas de manifiesto han sido: una insuficiente documentación justificativa de la personalidad del adjudicatario y de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social, así como la no publicación de la licitación y de la adjudicación.

#### 4.4 Transferencias corrientes

Las líneas de subvención que la Ley de Presupuestos para 1993 establece para el capítulo IV, Transferencias corrientes, junto con las correspondientes a los ejercicios de 1991 y 1992 son las siguientes, en miles de pesetas.

El incremento del ejercicio respecto de 1992 se debe a la creación de una nueva línea para prestar servicios a colectivos juveniles con riesgo de exclusión en barrios deprimidos, por importe de 22.000 miles de pesetas, así como al incremento de la dotación de la línea que subvenciona los gastos de funcionamiento del Consejo de la Juventud de la Comunidad Valenciana y la que promou la creación

realització de l'ampliació d'estudis d'idiomes en l'estranger. Les dotacions de la resta de les línies s'han reduït i les ajudes als ajuntaments i mancomunitats les que més han disminuït.

cultural juvenil y la realización de la ampliación de estudios de idiomas en el extranjero. Las dotaciones del resto de las líneas se han reducido, siendo las ayudas a los ayuntamientos y mancomunidades las que más han disminuido.

Beneficiaris	Import			% Variació	
	1991	1992	1993	92-91	93-92
Associacions juvenils	55.000	67.000	60.000	- 22	(10)
Feder. i confed. estud. no univer.	7.000	10.000	10.000	43	0
Ajts. i mancomunitats	30.000	20.000	10.000	(33)	(50)
Consell Joventut de C.V.	25.000	25.000	40.000	0	60
Alumnes Esc. Anim. Joven.	4.000	7.000	5.000	75	(29)
Joves i col·lectius de joves	4.000	206.000	230.000	5.050	12
Joves que realitzen serv. militar	300.000	20.000	20.000	(93)	0
Assoc. i entit. prest. serv. a joven.	-	-	22.000	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>425.000</b>	<b>355.000</b>	<b>397.000</b>	<b>(16)</b>	<b>12</b>

Quadre 4.7

El pressupost inicial d'aquest capítol es compon de les citades línies que, com ja s'ha comentat en l'apartat 2.2, es va veure afectat per la incorporació de romanents que l'incrementaren en 53.582 milers de pessetes i, per part del suplement de crèdit habilitat, per un import de 78.619 milers de pessetes, cosa que ha comportat una consignació definitiva de 529.201 milers de pessetes.

Tot seguit, es mostra el desglossament de l'execució d'aquest capítol en milers de pessetes:

El presupuesto inicial de este capítulo está compuesto por las citadas líneas, que como ya se ha comentado en el apartado 2.2, se vio afectado por la incorporación de remanentes que lo incrementaron en 53.582 miles de pesetas y por parte del suplemento de crédito habilitado, por importe de 78.619 miles de pesetas, lo que ha supuesto una consignación definitiva de 529.201 miles de pesetas.

A continuación se muestra el desglose de la ejecución de este capítulo, en miles de pesetas:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	44.700	200	-
A empreses i altres	25.850	18.350	7.500
A famílies	458.651	421.031	323.058
<b>TOTAL</b>	<b>529.201</b>	<b>439.581</b>	<b>330.558</b>

Quadre 4.8

Entre les obligacions reconegudes d'aquest capítol s'inclouen despeses de 1992 per almenys 92.313 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.1) que no van ser comptabilitzades en el dit exercici per falta de consignació pressupostària.

Així mateix, en el subconcepte 4721, "Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre" s'ha inclòs part de la subvenció nominal que va ser assignada al Consell de la Joventut de la Comunitat Valenciana, 33.000 milers de pessetes. Aquest import hauria d'haver sigut comptabilitzat en el subconcepte 4521, "Transferències corrents a altres ens públics", que és on s'ha imputat adequadament la resta de la subvenció, 7.000 milers de pessetes.

Com ja es va posar de manifest en el nostre informe de 1992, en alguns dels convenis signats, quan l'IVAJ es compromet al pagament de les despeses de funcionament d'una associació perquè aquesta està prestant un servei públic en matèria de joventut, la comptabilització de la citada despesa s'ha imputat al capítol II. Com a conseqüència d'aquest criteri s'han reconegut obligacions en el capítol II per un import d'almenys 138.684 milers de pessetes. L'import més

Entre las obligaciones reconocidas de este capítulo se incluyen gastos de 1992, por al menos 92.313 miles de pesetas (ver apartado 4.1), que no fueron contabilizados en dicho ejercicio por falta de consignación presupuestaria.

Así mismo, en el subconcepto 4721, Transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro, se ha incluido parte de la subvención nominal que le fue asignada al Consejo de la Juventud de la Comunidad Valenciana, 33.000 miles de pesetas. Este importe debería haber sido contabilizado en el subconcepto 4521, Transferencias corrientes a otros entes públicos, que es donde se ha imputado, adecuadamente, el resto de la subvención, 7.000 miles de pesetas.

Como ya se puso de manifiesto en nuestro informe de 1992, en algunos de los convenios firmados, cuando el IVAJ se compromete al pago de los gastos de funcionamiento de una asociación por estar la misma prestando un servicio público en materia de juventud, la contabilización del citado gasto se ha imputado al capítulo II. Como consecuencia de este criterio se han reconocido obligaciones en el capítulo II por un importe de al menos 138.684 miles de

significatiu, un 80%, correspon als diversos convenis signats amb el Fons de Promoció de l'Ocupació, per un total de 110.504 milers de pessetes.

En definitiva, les obligacions que s'haurien d'haver reconegut durant 1993 en aquest capítol pujarien a 485.952 milers de pessetes, tal com es desglossa en el quadre següent, en milers de pessetes:

pesetas. El importe más significativo, un 80%, corresponde a los diversos convenios firmados con el Fondo de Promoción de Empleo por un total de 110.504 miles de pesetas.

En definitiva, las obligaciones que se deberían haber reconocido durante 1993 en este capítulo ascenderían a 485.952 miles de pesetas, tal como se desglosan en el cuadro siguiente, en miles de pesetas:

Concepte	Obligac. reconeg. netes	Despesa 92 inclosa en 93	Reclassificacions capít. IV	Despesa 93 comptab. en capít. II	Despesa exercici 1993
A ens territorials	200	0	0	0	200
A empreses i altres ens	18.350	(7.500)	33.000	0	43.850
A famílies	421.031	(84.813)	(33.000)	138.684	441.902
<b>TOTAL</b>	<b>439.581</b>	<b>(92.313)</b>	<b>0</b>	<b>138.684</b>	<b>485.952</b>

Quadre 4.9

S'ha comprovat que en la concessió de dues subvencions, en les ajudes al desplaçament de joves que realitzen el servei militar fora de la península i en les beques per a la realització de cursos d'idiomes en l'estranger durant l'estiu de 1993, s'ha superat, encara que per un import petit, el límit assignat a cada línia de subvenció sense que aquesta fóra modificada al llarg de l'exercici. S'ha efectuat una revisió de la documentació justificativa que ha d'aportar cada sol·licitant a les beques i a les ajudes al desplaçament per realitzar el servei militar fóra de la península i s'ha comprovat que dita documentació és completa i adequada.

#### 4.5 Inversions reals

La dotació definitiva per a 1993 corresponent al capítol VI de despeses, puja a 309.199 milers de pessetes. Aquest import inclou una modificació de crèdit de 3.430 milers de pessetes corresponent a la incorporació de romanents de l'exercici anterior i part del suplement de crèdit per 5.769 milers de pessetes.

Tot seguit es mostra el desglossament de l'execució per conceptes del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Se ha comprobado que en la concesión de dos subvenciones, en las ayudas al desplazamiento de jóvenes que realizan el servicio militar fuera de la península y en las becas para la realización de cursos de idiomas en el extranjero durante el verano de 1993, se ha superado, aunque por un importe pequeño, el límite asignado a cada línea de subvención sin que ésta fuera modificada a lo largo del ejercicio. Se ha efectuado una revisión de la documentación justificativa que debe aportar cada solicitante a las becas de idiomas y a las ayudas al desplazamiento por realizar el servicio militar fuera de la península, y se ha comprobado que dicha documentación es completa y adecuada.

#### 4.5 Inversiones reales

La dotación definitiva para 1993 correspondiente al capítulo VI de gastos asciende a 309.199 miles de pesetas. Este importe incluye una modificación de crédito de 3.430 miles de pesetas correspondiente a la incorporación de remanentes del ejercicio anterior y parte del suplemento de crédito por 5.769 miles de pesetas.

A continuación se muestra el desglose de la ejecución por conceptos del presupuesto de este capítulo, en miles de pesetas:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Edificis i altres construccions	261.169	228.139	146.135
Maquinària, instal·lacions i utilatge	20.037	18.383	12.799
Mobiliari i estris	19.297	15.173	3.949
Equips informàtics	4.487	4.487	1.409
Altres immobilitzats	2.030	2.030	1.300
Inversions en estudis i projectes	2.179	2.179	353
<b>TOTAL</b>	<b>309.199</b>	<b>270.391</b>	<b>165.945</b>

Quadre 4.10

Aquestes obligacions recullen despeses per un import de 100.814 milers de pessetes corresponents a l'exercici de 1992 i que no foren comptabilitzades en el dit exercici per falta de consignació pressupostària. D'aquest import han sigut imputades en l'art. 62, "Edificis i d'altres construccions", 95.044 milers de pessetes que corresponen a dues certificacions d'obra per la construcció d'un nou alberg en l'antic campament Cervantes de Moraira.

En el capítol II de despeses s'ha comptabilitzat almenys un import de 13.027 milers de pessetes que corresponen a inversions d'immobilitzat. Com que aquest error no ha sigut subsanat en la comptabilitat financera, no s'ha dotat l'amortització corresponent. D'aquest import, 11.590 milers de pessetes corresponen a una indemnització al contractista per la paralització de les obres en l'alberg d'Alborache.

Durant 1993, les despeses corresponents a albergs, residències, Turivaj i Carnet Jove, es comptabilitzaren com a operacions comercials. A càrrec del pressupost de despeses, però, s'han imputat compres i obres executades en 1993 per un import d'almenys 123.076 milers de pessetes que corresponen a activitats comercials. D'acord amb això, cal indicar que no s'ha seguit un criteri homogeni per a la comptabilització de les despeses corresponents a operacions comercials.

Per a la gran part de les despeses recollides en aquest capítol, cal la confecció prèvia d'un expedient administratiu de contractació. Durant 1993, els expedients les despeses dels quals han sigut comptabilitzades en aquest capítol, han sigut tramitats per contractació directa i tenen el següent desglossament en milers de pessetes:

Tipus de contracte	Nombre expedient	Import adjudicació
Obres	11	73.044
Subministraments	7	18.266
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>91.310</b>

Quadre 4.11

A més a més, restaren pendents d'adjudicar altres tres expedients d'obres per un total de 28.600 milers de pessetes, que també estaven tramitant-se per contractació directa. Pel volum individual de cada expedient, aquests es troben dins dels límits legals establerts per a usar la contractació directa.

La revisió duta a cap del major pressupostari del capítol VI de despeses ha posat de manifest que nou documents comptables ADOP, per un import total de 3.616 milers de pessetes, corresponents a treballs realitzats per l'empresa Vertyce en la residència "La Florida" i altres cinc ADOP, per import de 4.294 milers de pessetes, amb els que se pagaren treballs realitzats per Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. en el alberg de Moraira, per als que devien haver tramès els corresponents expedients de contractació.

A més del ja assenyalat, la revisió efectuada d'una mostra dels expedients ha posat de manifest que, en els casos aplicables, la publicitat de la licitació i de l'adjudicació no es realitza en el BOE, l'obra complementària estava executada amb anterioritat a la signatura del contracte, la fiança

Estas obligaciones recogen gastos por importe de 100.814 miles de pesetas correspondientes al ejercicio 1992 y que no fueron contabilizados en dicho ejercicio por falta de consignación presupuestaria. De este importe han sido imputadas en el artículo 62, Edificios y otras construcciones, 95.044 miles de pesetas que corresponden a dos certificaciones de obra por la construcción de un nuevo albergue en el antiguo campamento Cervantes de Moraira.

En el capítulo II de gastos se ha contabilizado al menos un importe de 13.027 miles de pesetas que corresponden a inversiones de inmovilizado. Debido a que este error no ha sido subsanado en la contabilidad financiera no se ha dotado la amortización correspondiente. De este importe, 11.590 miles de pesetas corresponden a una indemnización al contratista por la paralización de las obras en el albergue de Alborache.

Durante 1993 los gastos correspondientes a albergues, residencias, Turivaj y Carnet Jove se contabilizaron como operaciones comerciales. Sin embargo, con cargo al presupuesto de gastos se han imputado compras y obras ejecutadas en 1993 por importe de, al menos, 123.076 miles de pesetas que corresponden a actividades comerciales. En consecuencia con lo expuesto hay que indicar que no se ha seguido un criterio homogéneo para la contabilización de los gastos correspondientes a operaciones comerciales.

Para la mayor parte de los gastos recogidos en este capítulo es necesario la confección previa de un expediente administrativo de contratación. Durante 1993, los expedientes cuyos gastos han sido contabilizados en este capítulo han sido tramitados por contratación directa y tienen el siguiente desglose, en miles de pesetas:

Además quedaron pendientes de adjudicar otros tres expedientes de obras por un importe total de 28.600 miles de pesetas, que también se estaban tramitando por contratación directa. Por el volumen individual de cada expediente éstos se encuentran dentro de los límites legales establecidos para usar la contratación directa.

La revisión llevada a cabo del mayor presupuestario del capítulo VI de gastos ha puesto de manifiesto nueve documentos contables ADOP, por un importe total de 3.616 miles de pesetas, correspondientes a trabajos realizados por la empresa Vertyce en la residencia La Florida y otros cinco ADOP, por importe de 4.294 miles de pesetas, con los que se pagaron trabajos realizados por Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. en el albergue de Moraira, para los que se deberían haber tramitado los correspondientes expedientes de contratación.

Además de lo que ya se ha señalado, la revisión efectuada de una muestra de los expedientes ha puesto de manifiesto que, en los casos aplicables, la publicidad de la licitación y de la adjudicación no se realiza en el BOE, la obra complementaria estaba ejecutada con anterioridad a la fir-

definitiva va ser dipositada amb posterioritat a la signatura del contracte, encara que en el dit document s'indicava que ja havia sigut constituïda i no es va indicar la data en l'acta de comprovació de replanteig.

El decret pel qual s'adscriuen a l'IVAJ els béns mobles i immobles que necessita per al compliment dels seus fins, d'acord amb el que s'indicava en la disposició transitòria segona de la seua llei de creació continua pendent d'emetre's.

Com en exercicis anteriors, l'IVAJ no confecciona el llibre de registre d'inversions o llibre d'inventari i balanços, obligatori segons l'ordre de 31 de març de 1986. Substituint-lo, disposa d'un registre de les obligacions reconegudes imputades al capítol VI del pressupost de despeses des de la seua creació, que no detalla individualment cada element de l'immobilitzat. Les dades del citat registre serveixen de base per a determinar les amortitzacions que apareixen en el balanç de situació. Aquestes amortitzacions es calculen linealment d'acord amb els següents coeficients d'amortització:

Edificis	2%
Maquinària	8%
Elements de transport	10%
Mobiliari i estris	10%
Equips proc. informació	25%
Altre immobilitzat	25%
Immobilitzat immaterial	25%

Quadre 4.12

#### 4.6 Transferències de capital

La "Llei de pressuposts per a 1993", estableix les següents línies de subvenció per al capítol VII "Transferències de capital", que juntament amb les corresponents als exercicis de 1991 i 1992, són les següents en milers de pesetes:

Beneficiaris	Import			% Variació	
	1991	1992	1993	92-91	93-92
Associacions juvenils	30.000	20.000	10.000	(33)	(50)
Ajuntaments de la Comunit. Valen.	20.000	10.000	10.000	(50)	0
Ajuntament de València	-	150.000	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>	<b>180.000</b>	<b>20.000</b>	<b>260</b>	<b>(89)</b>

Quadre 4.13

El quadre anterior mostra la reducció de la dotació presupostada per a aquest capítol en 1993. La principal causa és la supressió de la línia corresponent al conveni subscrit amb l'Ajuntament de València, el Ministeri d'Afers Socials i la Universitat de València per a la construcció d'habitatges destinats a estudiants universitaris.

El citat conveni es va signar el 30 de novembre de 1990 i l'IVAJ s'hi comprometia a aportar 300.000 milers de pesetes amb la distribució següent, en milers de pesetes:

ma del contrato, la fianza definitiva fue depositada con posterioridad a la firma del contrato aunque en dicho documento se indicaba que ya había sido constituída y no se indicó la fecha en el acta de comprobación de replanteo.

El Decreto por el que se adscriben al IVAJ los bienes muebles e inmuebles que éste necesita para el cumplimiento de sus fines, de acuerdo con lo que se indicaba en la Disposición transitoria segunda de su Ley de creación continúa pendiente de emitirse.

Como en ejercicios anteriores, el IVAJ no confecciona el libro de registro de inversiones o libro de inventario y balances, obligatorio según la Orden de 31 de marzo de 1986, en sustitución dispone de un registro de las obligaciones reconocidas imputadas al capítulo VI del presupuesto de gastos desde su creación, que no detalla individualmente cada elemento del inmovilizado. Los datos del citado registro sirven de base para determinar las amortizaciones que aparecen en el balance de situación. Estas amortizaciones se calculan linealmente de acuerdo con los siguientes coeficientes de amortización:

#### 4.6 Transferencias de capital

La Ley de Presupuestos para 1993 establece las siguientes líneas de subvención para el capítulo VII, Transferencias de capital, que junto con las correspondientes a los ejercicios de 1991 y 1992, son las siguientes en miles de pesetas:

El cuadro anterior muestra la reducción de la dotación presupuestada para este capítulo en 1993. La principal causa es la supresión de la línea correspondiente al convenio suscrito con el Ayuntamiento de Valencia, el Ministerio de Asuntos Sociales y la Universidad de València para la construcción de viviendas destinadas a estudiantes universitarios.

El citado convenio se firmó el 30 de noviembre de 1990 y en éste, el IVAJ se comprometía a aportar 300.000 miles de pesetas con la siguiente distribución, en miles de pesetas:

1990	5.000
1991	150.000
1992	145.000

Quan es van elaborar els pressuposts corresponents a 1993, no es va tenir en compte aquest conveni, ja que no tenia anualitat prevista per a aquest exercici. Per aquest motiu no es va habilitar la corresponent línia de crèdit, encara que de fet el conveni encara no s'hi havia executat i seguia vigent.

El pressupost inicial del capítol es compon de les esmentades línies que, com s'ha comentat en l'apartat 2.2, s'ha vist afectat per la incorporació de romanents que l'incrementaren en 4.285 milers de pessetes i per part del suplement de crèdit habilitat, per import de 6.000 milers de pessetes, cosa que comporta una consignació definitiva de 30.285 milers de pessetes.

Tot seguit es mostra l'execució del pressupost d'aquest capítol, en milers de pessetes:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	10.135	0	0
A institucions sense fins lucratius	20.150	16.850	6.000
<b>TOTAL</b>	<b>30.285</b>	<b>16.850</b>	<b>6.000</b>

Quadre 4.14

Les transferències de capital a institucions sense finalitat de lucre inclouen romanents del pressupost de 1992 per un import de 4.150 milers de pessetes; d'aquest import s'han reconegut obligacions per un total de 3.500 milers de pessetes, les quals han quedat pendents de pagament a 31 de desembre de 1993. Aquest concepte també recull la despesa derivada del conveni signat en 1992 amb l'Associació de Serveis d'Iniciativa Social (ADSIS) per 6.000 milers de pessetes, que no va ser comptabilitzat en el dit exercici per falta de consignació pressupostària.

**4.7 Revisió de documents comptables i d'altra documentació suport**

S'ha revisat una mostra de documents comptables imputats al pressupost, i s'ha comprovat que per a tota la despesa comptabilitzada en 1993, existeix el corresponent document comptable i, en general, els documents estan autoritzats per la persona adequada i correctament suportats per documentació justificativa suficient.

En els documents comptables que recullen la fase "P", pressupostària, no es reflecteix la data de naixement de l'obligació, incumplint així l'art. 3 del decret 31/1988, de 21 de març, on s'indica que en les propostes de pagament que confeccionen els serveis econòmics de cada conselleria o organisme autònom, haurà de constar ineludiblement la data de naixement efectiu de l'obligació de pagament.

S'han detectat alguns documents ADOP, la data dels quals coincideix amb la de la factura corresponent; la data del registre d'entrada que figura en la factura és posterior a la del document. Així mateix, s'han detectat alguns casos en què els documents suport de determinades despeses són

1990	5.000
1991	150.000
1992	145.000

Al elaborar los presupuestos correspondientes a 1993 no se tuvo en cuenta este convenio ya que no tenía anualidad prevista para este ejercicio. Por ese motivo no se habilitó la correspondiente línea de crédito, aunque de hecho el convenio todavía no se había ejecutado y seguía en vigor.

El presupuesto inicial del capítulo está compuesto por las mencionadas líneas, que como ya se ha comentado en el apartado 2.2, se ha visto afectado por la incorporación de remanentes que lo incrementaron en 4.285 miles de pesetas y por parte del suplemento de crédito habilitado, por importe de 6.000 miles de pesetas, lo que ha supuesto una consignación definitiva de 30.285 miles de pesetas.

A continuación se muestra la ejecución del presupuesto de este capítulo, en miles de pesetas:

Las transferencias de capital a instituciones sin-fines de lucro incluye remanentes del presupuesto de 1992 por importe de 4.150 miles de pesetas, de este importe se han reconocido obligaciones por un total de 3.500 miles de pesetas, las cuales han quedado pendientes de pago a 31 de diciembre de 1993. Este concepto también recoge el gasto derivado del convenio firmado en 1992 con la Asociación de Servicios de Iniciativa Social (ADSIS) por 6.000 miles de pesetas, que no fue contabilizado en dicho ejercicio por falta de consignación presupuestaria.

**4.7 Revisión de documentos contables y demás documentación soporte**

Se ha revisado una muestra de documentos contables imputados al presupuesto, habiéndose comprobado que para todo gasto contabilizado en 1993 existe el correspondiente documento contable y, por lo general, los documentos están autorizados por persona adecuada y están adecuadamente soportados por documentación justificativa suficiente.

En los documentos contables que recogen la fase P presupuestaria no se refleja la fecha de nacimiento de la obligación, incumpliendo el artículo 3 del Decreto 31/1988, de 21 de marzo, donde se indica que en las propuestas de pago que confeccionen los servicios económicos de cada conselleria u organismo autónomo deberá constar ineludiblemente la fecha del nacimiento efectivo de la obligación de pago.

Se han detectado algunos documentos ADOP cuya fecha coincide con la de la factura correspondiente, siendo la fecha del registro de entrada que figura en la factura posterior a la del documento. Así mismo, se han detectado algunos casos en que los documentos soporte de determinados

de data anterior a les resolucions del Director General de l'IVAJ on s'hi concedeixen i contracten.

Cal indicar igualment que en els casos on el contracte signat exigeix que es faci efectiu l'import pactat abans de realitzar-se el servei, aquestes despeses han de comptabilitzar-se com a despeses per justificar.

## 5. PRESSUPOSTS TANCATS

### 5.1 Consideracions generals

Les resultes que s'incorporen en l'exercici de 1993 estan formades per les obligacions i els drets pendents de pagament o cobrament, respectivament, a 31 de desembre de 1992.

Els imports dels dits drets i obligacions, així com el seu cobrament i pagament durant l'exercici de 1993, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, es mostren en els quadres següents en milers de pessetes:

gastos son de fecha anterior a las resoluciones del Director General del IVAJ donde se conceden o contratan los mismos.

Hay que indicar igualmente, que en los casos en que el contrato firmado exige que se haga efectivo el importe pactado antes de realizarse el servicio, estos gastos deben contabilizarse como gastos a justificar.

## 5. PRESUPUESTOS CERRADOS

### 5.1 Consideraciones generales

Las resultados que se incorporan en el ejercicio 1993 están formadas por las obligaciones y los derechos pendientes de pago o cobro, respectivamente, a 31 de diciembre de 1992.

Los importes de dichos derechos y obligaciones, así como su cobro y pago durante el ejercicio 1993, según el estado de presupuestos cerrados presentado a esta Sindicatura, se muestran en los cuadros siguientes (en miles de pesetas):

Capítols	Drets pdts. cobram. a 31-12-92	Ingressos realitzats	Drets pdts. cobram. a 31-12-93	% Grau realització
III Taxes i altres ingressos	3.576	3.576	-	100
IV Transferències corrents	452.105	434.706	17.399	96
V Ingressos patrimonials	2.997	2.997	-	100
VII Transferències de capital	270.000	270.000	-	100
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>728.678</b>	<b>711.279</b>	<b>17.399</b>	<b>98</b>

Quadre 5.1

Capítols	Obligac.pdts. pag. a 31-12-92	Rectific.	Anul·lats	Obligac. pdts. uetes	Pagaments realitzats	Obligac. pdts pag. a 31-12-93	% grau compli.
I Despeses de personal	11.965	-	-	11.965	11.965	-	100
II Despeses béns corrents	111.424	1.285	-	112.709	111.211	1.498	99
III Transferències corrents	134.615	1.200	1.859	133.956	116.876	17.080	87
VI Inversions reals	134.616	-	-	134.616	134.434	182	100
VII Transferències de capital	27.012	-	670	26.342	25.292	1.050	96
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>419.632</b>	<b>2.485</b>	<b>2.529</b>	<b>419.588</b>	<b>399.778</b>	<b>19.810</b>	<b>95</b>

Quadre 5.2

La incorporació de les resultes de l'exercici de 1992, s'ha dut a cap sense la prèvia elaboració de l'expedient corresponent.

### 5.2 Drets reconeguts pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors

Els drets reconeguts que quedaren pendents de cobrament a 31 de desembre de 1992, van pujar a 728.678 milers de pessetes, dels quals s'han recaptat 711.279 milers de pessetes i queden pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993, 17.399 milers de pessetes, que representa un grau de realització del 98%.

De l'import de 17.399 milers de pessetes pendents de

La incorporación de las resultas del ejercicio 1992 se ha llevado a cabo sin la previa elaboración del correspondiente expediente.

### 5.2 Derechos reconocidos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores

Los derechos reconocidos que quedaron pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1992 ascendieron a 728.678 miles de pesetas, de los cuales se han recaudado 711.279 miles de pesetas, quedando pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1993, 17.399 miles de pesetas, que representa un grado de realización del 98%.

Del importe de 17.399 miles de pesetas pendiente de co-

cobrament al tancament de l'exercici, un milió de pessetes es va reconèixer en l'exercici de 1990 com a conseqüència d'una diferència produïda en una transferència procedent de la Generalitat Valenciana, la qual encara no ha sigut encara investigada ni reclamada per l'IVAJ. L'IVAJ ha d'investigar aquesta diferència i, o bé reclamar l'import si s'escau o bé anul·lar aquest dret reconegut pendent de cobrament mitjançant el degut informe motivat.

### 5.3 Obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1992 pujaven a 419.632 milers de pessetes.

Segons la informació comptable subministrada pel sistema informàtic, l'import d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 1992 no coincideix amb les que apareixien com a pendents en la liquidació del pressupost de l'exercici de 1992, per la qual cosa calgué fer un ajust per import de 187.589 milers de pessetes que corresponien a despeses de 1992 reconegudes en excés respecte als crèdits definitius. Aquest import s'ha anul·lat en pressuposts tancats i s'han imputat al pressupost corrent de 1993, ja que la Generalitat Valenciana va aprovar el suplement de crèdit per a la cobertura d'aquestes despeses.

Durant l'exercici de 1993 es varen fer unes rectificacions per import de 2.485 milers de pessetes a causa d'uns errors en les dates dels documents comptables que confeccionats en 1992 apareixen amb data de 1993.

També en la liquidació dels pressuposts tancats apareixen unes anul·lacions per 2.529 milers de pessetes, de les quals, 1.859 corresponen al capítol IV, "Transferències corrents", i la resta, 670 milers de pessetes, al capítol VII, "Transferències de capital". Aquestes anul·lacions es deuen a revocacions de subvencions dictades per resolucions del Director General.

Les obligacions netes han pujat a 419.588 milers de pessetes de les quals se n'han pagat 399.778, cosa que representa un grau de compliment del 95%.

A 31 de desembre de 1993, quedaren com a pendents de pagament 19.810 milers de pessetes que en la gran part corresponen a transferències corrents a ajuntaments.

De la revisió de documents comptables de pressuposts tancats s'han detectat una sèrie d'incidències que coincideixen amb les comentades en l'apartat 4.7 d'aquest informe.

## 6. OPERACIONS COMERCIALS

### 6.1 Consideracions generals

En l'exercici de 1992 es consideraren operacions comercials les que realitzaren Turivaj i Carnet Jove. En l'exercici de 1993 s'han afegit com a operacions comercials les relatives a campanyes de temps lliure juvenil (oferta concertada), camps de treball, escola de vela i, d'altra banda, albergs i residències.

El registre comptable d'aquestes operacions comercials s'ha realitzat mitjançant l'elaboració d'estats financers independents de les operacions pressupostàries, utilitzant la partida doble i seguint els principis i criteris de la comptabilitat financera. D'una banda es du la comptabilitat de Turivaj, Carnet Jove i altres activitats, amb el llibre diari, el major i obtenint-se un balanç de situació i compte d'explo-

bro al cierre del ejercicio, un millón de pesetas se reconoció en el ejercicio 1990 como consecuencia de una diferencia producida en una transferencia procedente de la Generalitat Valenciana, la cual no ha sido aún investigada ni reclamada por el IVAJ. El IVAJ debe investigar esta diferencia y proceder, o bien a reclamar el importe si corresponde o bien a anular este derecho reconocido pendiente de cobro mediante el debido informe motivado.

### 5.3 Obligaciones reconocidas pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores

Las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre de 1992 ascendían a 419.632 miles de pesetas.

Según la información contable suministrada por el sistema informático, el importe de obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 1992 no coincide con las que aparecían como pendientes en la liquidación del presupuesto del ejercicio 1992, por lo que hubo que efectuar un ajuste por importe de 187.589 miles de pesetas que correspondían a gastos de 1992 reconocidos en exceso respecto a los créditos definitivos. Este importe se ha anulado en presupuestos cerrados y se han imputado al presupuesto corriente de 1993 al aprobarse por la Generalitat Valenciana el suplemento de crédito para la cobertura de estos gastos.

Durante el ejercicio 1993 se hicieron unas rectificaciones por importe de 2.485 miles de pesetas debido a unos errores en las fechas de los documentos contables que estando confeccionados en 1992 aparecen con fecha de 1993.

También en la liquidación de presupuestos cerrados aparecen unas anulaciones por 2.529 miles de pesetas, de las que, 1.859 corresponden al capítulo IV, Transferencias corrientes, y las restantes 670 miles de pesetas al capítulo VII, Transferencias de capital. Estas anulaciones son debidas a revocaciones de subvenciones dictadas por Resoluciones del Director General.

Las obligaciones netas han ascendido a 419.588 miles de pesetas de las que se han pagado 399.778 miles de pesetas lo que supone un grado de cumplimiento del 95%.

A 31 de diciembre de 1993 quedaron como pendientes de pago 19.810 miles de pesetas, que, en su mayor parte, corresponden a transferencias corrientes a Ayuntamientos.

De la revisión de documentos contables de presupuestos cerrados se han detectado una serie de incidencias que coinciden con las comentadas en el apartado 4.7 de este informe.

## 6. OPERACIONES COMERCIALES

### 6.1 Consideraciones generales

En el ejercicio 1992 se consideraron operaciones comerciales las que realizaron Turivaj y Carnet Jove. En el ejercicio de 1993 se han añadido como operaciones comerciales las relativas a campañas de tiempo libre juvenil (oferta concertada), campos de trabajo, escuela de vela y, por otra parte, albergues y residencias.

El registro contable de estas operaciones comerciales se ha realizado mediante la elaboración de estados financieros independientes de las operaciones presupuestarias, utilizando la partida doble y siguiendo los principios y criterios de la contabilidad financiera. Por una parte se lleva la contabilidad de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades, utilizándose el libro diario, el mayor y habiéndose obtenido un ba-



tació a 31 de desembre de 1993. Aquesta comptabilitat no es troba connectada al sistema informàtic de la comptabilitat pressupostària, cosa que és recomanable a fi d'obtenir els estats comptables periòdics conjunts de l'IVAJ. D'altra banda, es du la comptabilitat financera dels albergs i residències mitjançant el diari, el major i el balanç de comprovació que està connectada a la comptabilitat pressupostària.

Com va ocórrer en l'exercici de 1992, l'IVAJ no ha elaborat els estats d'explotació i de capital i el programa d'actuacions, inversions i finançament d'acord amb les previsions establertes per a 1993, segons indiquen els articles 49 i 51 del "Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana".

En el registre de les operacions comercials mitjançant comptabilitat financera, l'IVAJ ha perseguit principalment recollir els ingressos per vendes i despeses per compres i subministraments de les activitats. Per tant, els balanços de situació i compte de resultats a 31 de desembre de 1993 de les operacions comercials no han tingut com a objectiu mostrar la totalitat dels fets econòmic-financers de cada activitat, que en una part significativa (ingressos per transferències i subvencions, despeses de personal, altres despeses de funcionament, despeses per inversions i d'altres), es recullen en la comptabilitat pressupostària. No obstant això, com s'ha comentat en els apartats referits a la liquidació de l'estat de despeses, s'han imputat despeses al pressupost que hurién d'haver-se recollit en la comptabilitat de les operacions comercials, i per altra banda, despeses que correspondrien a Turivaj, Carnet Jove i altres activitats, s'han imputat a la comptabilitat de les residències i els albergs. Aquestes circumstàncies posen de manifest que no s'ha seguit un criteri de comptabilització homogeni.

El balanç de situació i compte de resultats a 31 de desembre de 1993 de les operacions comercials que es desprenen de la informació proporcionada per l'IVAJ es mostren en els quadres següents, en milers de pessetes:

lance de situación y cuenta de explotación a 31 de diciembre de 1993. Esta contabilidad no se encuentra conectada al sistema informático de la contabilidad presupuestaria lo que es recomendable a efectos de la obtención de los estados contables periódicos conjuntos del IVAJ. Por otra parte, se lleva la contabilidad financiera de los albergues y residencias mediante el diario, el mayor y el balance de comprobación que está conectada a la contabilidad presupuestaria.

Al igual que ocurrió en el ejercicio 1992, el IVAJ no ha elaborado los estados de explotación y de capital y el programa de actuaciones, inversiones y financiación de acuerdo con las previsiones establecidas para 1993, según indican los artículos 49 y 51 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

En el registro de las operaciones comerciales a través de contabilidad financiera, el IVAJ ha perseguido recoger, principalmente, los ingresos por ventas y los gastos por compras y suministros de las actividades. En consecuencia, los balances de situación y cuenta de resultados a 31 de diciembre de 1993 de las operaciones comerciales no han tenido como objetivo mostrar la totalidad de los hechos económico-financieros de cada actividad que en una parte significativa (ingresos por transferencias y subvenciones, gastos de personal, otros gastos de funcionamiento, gastos por inversiones y otros), se recogen en la contabilidad presupuestaria. No obstante, como se ha comentado en los apartados referidos a la liquidación del estado de gastos, se han imputado gastos al presupuesto que debieron haberse recogido en la contabilidad de las operaciones comerciales y, por otra parte, gastos que correspondían a Turivaj, Carnet Jove y otras actividades se han imputado a la contabilidad de las residencias y albergues. Estas circunstancias ponen de manifiesto que no se ha seguido un criterio de contabilización homogéneo.

El balance de situación y cuenta de resultados a 31 de diciembre de 1993 de las operaciones comerciales que se desprenden de la información proporcionada por el IVAJ se muestran en los cuadros siguientes, en miles de pesetas:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-93 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj i altres activitats	Albergs i residències
Deutors	8.241	1.916
Bancs	22.523	24.117
Immobilitzat material	-	8.848
Ingressos pendents aplicació	-	4.014
Pèrdues de l'exercici	-	5.880
<b>Total actiu</b>	<b>30.764</b>	<b>44.775</b>
Patrimoni	-	(16.152)
Romanent	18.391	-
Rts negatius exerc. anteriors	(182.357)	-
Creditors per compres	136.363	20.739
Creditors diversos	13.596	-
Hisenda pública creditora	36	-
Cpte. ct. empreses grup i associades	28.738	-
Guany de l'exercici	15.997	-
Fiances a curt termini rebudes	-	13.567
Moviments interns	-	26.621
<b>Total passiu</b>	<b>30.764</b>	<b>44.775</b>

COMPTE DE RESULTATS A 31-12-93 DE LES OPERACIONS COMERCIALS		
Descripció	Turivaj i altres activitats	Albergs i residències
Vendes i prestac. serveis	268.278	166.243
Ingressos financers	1.659	1.067
Benef. i ingres. extraordinaris	7.716	-
Benef. i ingr. exerc. anterior	5.469	-
Altres ingressos	-	1.317
<b>Total ingressos</b>	<b>283.122</b>	<b>168.627</b>
Compres netes	133.070	(103)
Serveis externs	130.767	-
Tributs	412	491
Despeses financeres	58	57
Despeses extraordinàries	2.818	-
Despeses de personal	-	139
Treballs, submin. i ser. exter.	-	173.560
Dotacions amortitz. immobilit.	-	363
<b>Total despeses</b>	<b>267.125</b>	<b>174.507</b>
<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>15.997</b>	<b>(5.880)</b>

Quadre 6.2

## 6.2 Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats

### 6.2.1 Activitats desenvolupades

Turivaj du a cap la promoció del turisme i dels intercanvis juvenils com a mitjà per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves; col.labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines en les tres províncies, per mitjà de les quals, durant 1993 ha realitzat les activitats següents segons consta en la memòria de gestió:

## 6.2 Turivaj, Carnet Jove y otras actividades

### 6.2.1 Actividades desarrolladas

Turivaj lleva a cabo la promoción del turismo y de los intercambios juveniles, como medio para el desarrollo de la comunicación cultural entre los jóvenes, colabora con organismos nacionales e internacionales y cuenta con oficinas en las tres provincias, a través de las que ha realizado las siguientes actividades durante 1993, según consta en la memoria de gestión:

Activitats	Nombre de participants
Viatges individuals i per a centres educatius	907
Campanya "Viu l'aire lliure"-93	167
Campanya d'esquí	2.248
Viatges d'estiu	517
Viatges de tardor	71
Credencials, transports i assegurances	25.563
<b>TOTAL</b>	<b>29.473</b>

Quadre 6.3

A més a més, Turivaj ofereix la possibilitat de cursos d'idiomes en l'estranger i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

D'altra banda, el Carnet Jove és un instrument per a facilitar als joves d'entre 14 i 25 anys l'accés a ofertes de béns i serveis dins d'un projecte europeu al qual s'han adherit 21 països. A 31 de desembre de 1993, constaven 48.288 carnets amb un percentatge d'implantació del 5,86% sobre els joves de la Comunitat Valenciana.

Además, Turivaj ofrece la posibilidad de cursos de idiomas en el extranjero e información y asesoramiento sobre viajes para jóvenes.

Por otra parte, el Carnet Jove es un instrumento para facilitar a los jóvenes de entre 14 y 25 años el acceso a ofertas de bienes y servicios dentro de un proyecto europeo al que están adheridos 21 países. A 31 de diciembre de 1993 constaban 48.288 carnets, con un porcentaje de implantación del 5,86% sobre los jóvenes de la Comunidad Valenciana

També s'han tractat com a operacions comercials els camps de treballs, la campanya de temps lliure juvenil (oferta concertada) i l'escola de vela.

### 6.2.2 Balanç de situació de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats

En el quadre 6.1 anterior, figura el balanç de situació a 31 de desembre de 1993 de les operacions comercials Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats.

#### a) Actiu

L'epígraf "Deutors", amb un saldo de 8.241 milers de pessetes, registra com a import més significatiu, 4118 milers de pessetes de l'Institut de la Joventut del Ministeri d'Afers Socials en concepte d'ingressos per les vendes realitzades durant 1993 en l'oficina que aquest institut té en l'IVAJ. Aquest import s'ha comptabilitzat com a ingressos extraordinaris en el compte de resultats i s'ha cobrat el 25 d'abril de 1994.

A 31 de desembre de 1993, el saldo en bancs puja a 22.523 milers de pessetes. Al respecte es remet als comentaris efectuats en l'apartat de tesoreria d'aquest informe.

#### b) Passiu

Els imports de 18.391 milers de pessetes de "Romanents", i 182.357 milers de pessetes de "Resultats negatius d'exercicis anteriors", corresponen als saldos que figuraven al tancament de l'exercici de 1992.

A 31 de desembre de 1993, els creditors per compres puguen a 136.363 milers de pessetes, que corresponien als següents creditors:

Creditor	Deute 31-12-93
RENFE	75.244
MASATUSA	25.943
EMT	21.185
FGV	1.861
Altres	12.130
<b>TOTAL</b>	<b>136.363</b>

Quadre 6.4

En relació amb aquests creditors, es comenten seguidament els aspectes més rellevants:

a) El deute de 75.244 milers de pessetes amb RENFE correspon a factures d'abril i maig de 1992 per viatges especials València-Sevilla amb motiu de l'EXPO'92. Amb data 14 de març de 1994, s'han pagat a RENFE, 61.644 milers de pessetes.

b) Quant a l'empresa MASATUSA, 23.920 milers de pessetes provenien del saldo a 31 de desembre de 1992 per factures d'abril a desembre de 1992. La resta, 2.023 milers de pessetes corresponen a serveis prestats en 1992 però les factures van ser trameses a l'IVAJ en 1993. El 4 d'abril de 1994, l'import del deute total, 25.943 milers de pessetes, es trobava pendent de pagament.

c) A 31 de desembre de 1993, es tenia un deute amb

También se han tratado como operaciones comerciales los campos de trabajo, la campaña de tiempo libre juvenil (oferta concertada) y la escuela de vela.

### 6.2.2 Balance de situación de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades

En el cuadro 6.1 anterior figura el balance de situación a 31 de diciembre de 1993 de las operaciones comerciales Turivaj, Carnet Jove y otras actividades.

#### a) Activo

El epígrafe deudores con un saldo de 8.241 miles de pesetas, registra como importe más significativo 4.118 miles de pesetas del Instituto de la Juventud del Ministerio de Asuntos Sociales en concepto de ingresos por las ventas realizadas durante 1993 en la oficina que este Instituto tiene en el IVAJ. Este importe se ha contabilizado como ingresos extraordinarios en la cuenta de resultados y se ha cobrado el 25 de abril de 1994.

El saldo en bancos asciende a 31 de diciembre de 1993 a 22.523 miles de pesetas. Al respecto, se remite a los comentarios efectuados en el apartado de tesorería de este informe.

#### b) Pasivo

Los importes de 18.391 miles de pesetas de "Remanentes" y 182.357 miles de pesetas de "Resultados negativos de ejercicios anteriores" corresponden a los saldos que figuraban el cierre del ejercicio 1992.

Los acreedores por compras a 31 de diciembre de 1993 ascienden a 136.363 miles de pesetas que correspondían a los siguientes acreedores:

En relación con estos acreedores se comentan a continuación los aspectos más relevantes:

a) La deuda de 75.244 miles de pesetas con RENFE corresponde a facturas de abril y mayo de 1992 por viajes especiales Valencia-Sevilla con motivo de la EXPO'92. Con fecha 14 de marzo de 1994 se han pagado a RENFE 61.644 miles de pesetas.

b) Respecto a la empresa MASATUSA, 23.920 miles de pesetas provenían del saldo a 31 de diciembre de 1992 por facturas de abril a diciembre de 1992. El resto, 2.023 miles de pesetas corresponden a servicios prestados en 1992 pero las facturas se remitieron al IVAJ en 1993. El importe de la deuda total, 25.943 miles de pesetas estaba pendiente de pago 4 de abril de 1994.

c) A 31 de diciembre de 1993, se tenía una deuda con la

l'EMT de 21.185 milers de pessetes. D'aquest import, 15.062 milers de pessetes són generats en 1993, i la resta, 6.123 milers de pessetes, provenen del saldo existent a 31 de desembre de 1992.

EL TRLHP, estableix per a la Generalitat un sistema de liquidació d'ofici dels interessos de demora el meritatge dels quals es produeix automàticament als noranta dies naturals del naixement efectiu de l'obligació; hi és d'aplicació el tipus bàsic del Banc d'Espanya. Quant açò, l'IVAJ no ha liquidat d'ofici els interessos de demora conseqüència del retard en els pagament a aquests creditors, l'import meritgat dels quals a 31 de desembre de 1993, puja, com a mínim, a 10.217 milers de pessetes. Segons el principi de prudència valorativa, aquesta quantia hauria d'haver-se comptabilitzat com a despeses financeres de l'exercici i com a creditors al tancament de l'exercici de 1993.

L'import de 28.738 milers de pessetes que figuren com a "Compte corrent, empreses del grup i associades", correspon a l'import net de cobraments i pagaments efectuats pels comptes bancaris operatius de l'IVAJ corresponents a operacions comercials de Turivaj, Carnet Jove i altres activitats, per ser insuficients els fons generats per atendre les seues obligacions de pagament. Aquest import consta com a existència final en la rúbrica M16, Turivaj, del major de conceptes no pressupostaris, encara que no s'ha inclòs en l'estat d'extrapressupostaris retut, tal com es va fer en l'exercici anterior.

### **6.2.3 Comptes de resultats de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats**

En el quadre 6.2 anterior, figura el compte de resultats a 31 de desembre de 1993 de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats.

Quants als ingressos, aquesta institució ha verificat el criteri de comptabilització d'una mostra d'ingressos per vendes i prestació de serveis, i s'ha trobat correcte. Cal destacar que durant l'exercici de 1993, no es van emetre factures justificatives de les vendes.

En relació amb aquestes despeses, sobre una mostra, se n'han analitzat els criteris de comptabilització i el sistema de control intern.

En el cas d'una activitat, s'han registrat els ingressos que se'n deriven i, tanmateix, no s'han imputat a despeses una part dels generats per l'activitat per import de 3.188 milers de pessetes, que s'han imputat comptablement a albergs i residències. Aquest import ha de disminuir el benefici de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats i disminuir les pèrdues dels albergs i residències, sense que l'ajust afecte el resultat global de l'IVAJ.

En general, les despeses i els pagaments hi són degudament autoritzats i les documents justificatius són adequats, encara que cal efectuar les recomanacions següents per a la millora del control intern: a) en tots els casos ha de constar en l'encuny sobre les factures, l'activitat, la data, la signatura del responsable de l'activitat i el vist-i-plau del cap de servei o persona competent.- Els responsables han de comprovar que el servei o subministrament correspon a l'IVAJ i s'han prestat satisfactoriament i conformement a allò que s'ha contractat; b) sempre ha de figurar sobre les factures la data de registre d'entrada que determina la data de naixement de l'obligació.

EMT de 21.185 milers de pessetas. De este importe, 15.062 milers de pessetas son generados en 1993 y el resto, 6.123 milers de pessetas provienen del saldo existente a 31 de diciembre de 1992.

El TRLHP establece para la Generalitat un sistema de liquidación de oficio de los intereses de demora cuyo devengo se produce automáticamente a los noventa días naturales del nacimiento efectivo de la obligación, siendo de aplicación el tipo básico del Banco de España. Al respecto, el IVAJ no ha liquidado de oficio los intereses de demora consecuencia del retraso en el pago a estos acreedores cuyo importe devengado a 31 de diciembre de 1993 asciende, como mínimo, a 10.217 milers de pessetas. Esta cuantía debió, en virtud del principio de prudencia valorativa, haberse contabilizado como gastos financieros del ejercicio y como acreedores al cierre del ejercicio 1993.

El importe de 28.738 milers de pessetas que figuren como "Cuenta corriente, empresas del grupo y asociadas" corresponde al importe neto de cobros y pagos efectuados por las cuentas bancarias operativas del IVAJ correspondientes a operaciones comerciales de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades por ser insuficientes los fondos generados por éstos para atender sus obligaciones de pago. Este importe consta como existencia final en la rúbrica M16, Turivaj, del mayor de conceptos no presupuestarios, aunque no se ha incluido en el estado de extrapresupuestarios rendido, como se hizo en el ejercicio anterior.

### **6.2.3 Cuenta de resultados de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades**

En el cuadro 6.2 anterior figura la cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1993 de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades.

Respecto a los ingresos se ha verificado por esta Institución el criterio de contabilización de una muestra de ingresos por ventas y prestación de servicios encontrándolo correcto. Es de destacar que durante el ejercicio 1993 no se emitieron facturas justificantes de las ventas.

En relación con los gastos, se han analizado los criterios de contabilización y el sistema de control interno sobre una muestra de los mismos.

En el caso de una actividad, se han registrado los ingresos derivados de la misma y, sin embargo, no se han imputado a gastos una parte de los generados por la actividad por importe de 3.188 milers de pessetas que se han imputado contablemente a albergues y residencias. Este importe debe disminuir el beneficio de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades y disminuir las pérdidas de los albergues y residencias, sin que el ajuste afecte al resultado global del IVAJ.

Por lo general, los gastos y los pagos están debidamente autorizados y los documentos justificativos son adecuados, aunque es necesario efectuar las siguientes recomendaciones para la mejora del control interno: a) en todos los casos debe constar en el cuño sobre las facturas la actividad, fecha, firma del responsable de la actividad y visto bueno del jefe del servicio o persona competente. Los responsables deben comprobar que el servicio o suministro corresponde al IVAJ y se han prestado satisfactoriamente y conforme a lo contratado; b) siempre debe figurar sobre las facturas la fecha de registro de entrada que determina la fecha de nacimiento de la obligación.

### 6.3 Residències i albergs

#### 6.3.1 Activitats realitzades

Les residències són instal·lacions que s'ofereixen als joves estudiants mitjançant convocatòria pública i que tenen com a finalitat proporcionar manutenció i allotjament als joves que per les seues activitats han de desplaçar-se fora del seu domicili. A més a més, les residències juvenils tenen un nombre de places reservades per alberguistes. Els albergs juvenils són instal·lacions que tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil i la reunió i la convivència entre el jovent. En el quadre següent figura un resum anual de places en les residències i albergs durant 1993.

Residències-albergs	Nombre de places
Residència El Maestrat	97
Residència Mare de Deu del Lledó	130
Residència La Florida	147
Residència Sant Crist de la Mar	69
Alberg Argentina	140
Alberg Viver	90
Alberg Mar i Vent	85
Alberg Torre d'Alborache	116
Alberg Biar	60
Alberg Mòraira	(A partir de 1994)

Quadre 6.5

#### 6.3.2 Balanç de situació dels albergs i residències

En el quadre 6.1 anterior figura el balanç de situació a 31 de desembre de 1993 de les residències i albergs.

Els ingressos i despeses corresponents als albergs de Viver i Biar, s'han imputat part en la comptabilitat pressupostària i part en la comptabilitat de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats.

##### a) Actiu

A 31 de desembre de 1993, el saldo en banc puja a 24.117 milers de pessetes i al seu respecte es remet als comentaris efectuats en l'apartat de tresoreria d'aquest informe.

L'import de 8.848 milers de pessetes d'immobilitzat material correspon a 9.211 milers de pessetes de cost d'adquisició de 1993 d'immobilitzat, havent-se practicat 363 milers de pessetes d'amortització.

L'import de 4.014 milers de pessetes de l'epígraf "Ingressos pendents d'aplicació", correspon a ingressos d'alberguistes que s'imputen a vendes. No obstant això, aquests ingressos s'efectuaren en el compte operatiu de l'IVAJ i a 31 de desembre de 1993, no s'hi havia transpasat als albergs i residències, i es registrava el deute en rúbriques d'extrapressupostaris. A la data de tancament de 1993, ha d'augmentar-se el saldo d'aquest epígraf en un import de 1.971 milers de pessetes amb abonament a vendes per ingressos d'alberguistes que figuren comptabilitzats en una rúbrica d'extrapressupostaris. Amb aquests ingressos es van pagar dues factures per reparacions i conserva-

### 6.3 Residencias y albergues

#### 6.3. Actividades realizadas

Las residencias son instalaciones que se ofrecen a los jóvenes estudiantes mediante convocatoria pública y que tienen como finalidad proporcionar manutención y alojamiento a los jóvenes que por sus actividades han de desplazarse fuera de su domicilio. Además, las residencias juveniles tienen un número de plazas reservadas para alberguistas. Los albergues juveniles son instalaciones que tienen como finalidad fomentar el turismo juvenil y el encuentro y la convivencia entre los jóvenes. En el cuadro siguiente figura el resumen anual de plazas en las residencias y albergues durante 1993.

#### 6.3.2 Balance de situación de los albergues y residencias

En el cuadro 6.1 anterior figura el balance de situación a 31 de diciembre de 1993 de las residencias y los albergues.

Los ingresos y gastos correspondientes a los albergues de Viver y Biar se han imputado parte en contabilidad presupuestaria y parte en la contabilidad de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades.

##### a) Activo

El saldo en bancos asciende a 31 de diciembre de 1993 a 24.117 miles de pesetas, respecto al cual se remite a los comentarios efectuados en el apartado de tesorería de este informe.

El importe de 8.848 miles de pesetas de inmovilizado material corresponde a 9.211 miles de pesetas de coste de adquisición de 1993 de inmovilizado, habiéndose practicado 363 miles de pesetas de amortización.

El importe de 4.014 miles de pesetas del epígrafe "Ingresos pendientes de aplicación" corresponde a ingresos de alberguistas que se imputan a ventas. No obstante, estos ingresos se efectuaron en la cuenta operativa del IVAJ y a 31 de diciembre de 1993 no se habían traspasado a los albergues y residencias, registrándose la deuda en rúbriques de extrapresupuestarios. A fecha de cierre de 1993 debe aumentarse el saldo de este epígrafe en un importe de 1.971 miles de pesetas con abono a ventas por ingresos de alberguistas que figuran contabilizados en una rúbrica de extrapresupuestarios. Con estos ingresos se pagaron dos facturas por reparaciones y conservación en la residencia La Florida

ció en la residència "La Florida", la despesa de les quals es va imputar al capítol VI "Inversions reals", del pressupost de despeses en compte d'haver-se registrat com a despeses i creditors en la comptabilitat de les residències i albergs a 31 de desembre de 1993.

b) *Passiu*

L'epígraf "Patrimoni", registra en el seu deure un import de 17.025 milers de pessetes de despeses i en el seu haver, 873 milers de pessetes d'ingressos de 1992, que no es van comptabilitzar a 31 de desembre de 1992. En conseqüència el seu saldo deutor, per un import de 16.152 milers de pessetes, hauria comportat un increment en aqueixa quantia de les pèrdues de l'exercici de 1992.

A 31 de desembre de 1993, els creditors per compres, presentaven un saldo de 20.739 milers de pessetes. Com a conseqüència del treball realitzat, les conclusions del qual es comenten en l'apartat del compte de resultats, aquest import de creditors a 31 de desembre de 1993 ha d'augmentar-se almenys en 3.055 milers de pessetes (3.798 milers de pessetes d'augment i 743 milers de pessetes de disminució).

Com a moviments interns de Tresoreria, s'han comptabilitzat 26.621 milers de pessetes que corresponen a l'import net de cobraments i pagaments realitzats pels comptes operatius de l'IVAJ per compte dels albergs o residències, que figuren com a deutors en l'estat d'extrapressupostaris a 31 de desembre de 1993.

**6.3.3 Compte de resultats dels albergs i residències**

En el quadre 6.2 anterior, figura el compte de resultats a 31 de desembre de 1993 dels albergs i residències.

Pel que fa als ingressos, aquesta institució ha verificat una mostra dels ingressos per vendes. Encara que s'han reforçat de manera significativa els controls respecte d'exercicis anteriors, cal continuar en aquesta direcció a fi d'assegurar que es registren la totalitat dels ingressos generats en aquestes instal·lacions.

En relació amb les despeses, se n'han analitzat els criteris de comptabilització i el sistema de control intern d'una mostra. L'import de 173.560 milers de pessetes en concepte de "Treballs, subministraments i serveis exteriors", representa el 99% del total de les despeses (174.507 milers de pessetes) i es compon pels conceptes següents en milers de pessetes:

cuyo gasto se imputó al capítulo VI, Inversiones reales, del presupuesto de gastos en lugar de haberse registrado como gastos y acreedores en la contabilidad de las residencias y albergues al 31 de diciembre de 1993.

b) *Pasivo*

El epígrafe "Patrimonio", registra en su debe un importe de 17.025 miles de pesetas de gastos y en su haber 873 miles de pesetas de ingresos de 1992 que no se contabilizaron al 31 de diciembre de 1992. En consecuencia, su saldo deudor por importe de 16.152 miles de pesetas hubiese supuesto un incremento en esa cuantía de las pérdidas del ejercicio 1992.

Los acreedores por compras al 31 de diciembre de 1993 presentaban un saldo de 20.739 miles de pesetas. Como consecuencia del trabajo realizado, cuyas conclusiones se comentan en el apartado de la cuenta de resultados, este importe de acreedores al 31 de diciembre de 1993 debe aumentarse en, al menos, 3.055 miles de pesetas (3.798 miles de pesetas de aumento y 743 miles de pesetas de disminución).

Como Movimientos internos de tesorería se han contabilizado 26.621 miles de pesetas que corresponde al importe neto de cobros y pagos realizados por las cuentas operativas del IVAJ por cuenta de los albergues o residencias, que figuran como deudores en el estado de extrapresupuestarios a 31 de diciembre de 1993.

**6.3.3 Cuenta de resultados de los albergues y residencias**

En el cuadro 6.2 anterior figura la cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1993 de los albergues y residencias.

Respecto a los ingresos, se ha verificado por esta Institución una muestra de los ingresos por ventas. Aunque se han reforzado de manera significativa los controles respecto a ejercicios anteriores, debe continuarse en esa dirección con el fin de asegurar que se registran la totalidad de los ingresos generados en estas instalaciones.

En relación con los gastos, se han analizado los criterios de contabilización y el sistema de control interno de una muestra de los mismos. El importe de 173.560 miles de pesetas en concepto de Trabajos, suministros y servicios exteriores supone el 99% del total de gastos (174.507 miles de pesetas) y está compuesto por los siguientes conceptos, en miles de pesetas:

Concepte	Import
Subministraments	118.763
Treballs realitzats altres empreses	24.348
Reparacions i conservació	21.961
Comunicacions	5.267
Material d'oficina	2.047
Altres	1.174
<b>TREBALLS, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>173.560</b>

Quadre 6.6

Un 84% de les despeses per subministraments està format per la despesa d'energia elèctrica (17.155 milers de pessetes) i de productes alimentaris (83.171 milers de pessetes).

Tot i que la diferència no és significativa, la despesa comptabilitzada per subministrament d'energia elèctrica a les residències i albergs, no recull en la seua totalitat la despesa meritada en 1993 per aquest concepte, puix que no s'hi ha periodificat correctament i no s'han comptabilitzats despeses meritades en 1993. Aquesta incidència es dona també en la despesa d'aigua i telèfon.

En l'exercici de 1993, l'IVAJ ha contractat mitjançant concurs públic el subministrament d'alimentació en la residència "La Florida", per un import d'adjudicació de 28.296 milers de pessetes. En la revisió de l'expedient de contractació s'han observat les incidències següents: a) no consta la publicació de la licitació i adjudicació en el BOE; b) l'oferta econòmica de l'empresa que posteriorment resultaria adjudicatària, es trobava en baixa temerària i, però, no es va informar sobre aquest aspecte en l'informe del Servei de Participació Juvenil, que va servir de base per a realitzar l'adjudicació; c) el contracte es va signar sense que l'empresa adjudicatària hagués aportat determinada documentació establerta en la clàusula 10 del plec de clàusules administratives. Aquesta documentació es va aportar amb posterioritat.

En el compte de "Treballs realitzats per altres empreses", es recullen les despeses contractades per neteja i seguretat. S'ha analitzat la facturació del servei de seguretat prestat per una empresa en l'alberg Argentina, segons el contracte de data 2 de gener de 1993, preu d'adjudicació 4.407 milers de pessetes i termini d'execució tot l'exercici de 1993. Quant a açò, s'ha detectat que els tres primers mesos, per un import global de 1.102 milers de pessetes, s'han comptabilitzat en pressupost, per la qual cosa ha d'augmentar-se en aquest import la despesa d'aquest compte. D'altra banda, el mes de desembre -amb un import de 367 milers de pessetes- es comptabilitza erròniament en el compte "Productes alimentaris", per la qual cosa cal reclassificar-lo. A més, l'empresa de seguretat ha facturat 743 milers de pessetes per hores de juliol, agost i setembre, que segons fonts de l'alberg no caldria pagar, ja que s'hi havien facturat abans. Per tant, cal disminuir la despesa d'aquest compte i el saldo de creditors a 31 de desembre de 1993 en l'esmentat import de 743 milers de pessetes.

El compte "Reparacions i conservació", registra les despeses de reparacions i conservació de l'immobilitzat material. Almenys un import de 1.971 milers de pessetes de despeses de reparació i conservació en la residència "La Florida", s'ha comptabilitzat per mitjà de pressupost. S'ha analitzat la contractació directa del manteniment integral per a 1993 de la residència "La Florida", per un import d'adjudicació de 2.649 milers de pessetes. L'empresa adjudicatària va ser la que va prestar el servei en 1992. En la revisió de l'expedient, s'ha observat que l'empresa adjudicatària ha facturat els serveis del mes de gener amb data 4 de gener de 1993, quan el contracte es va signar el 19 gener de 1993 i sense que l'empresa aportés diversa documentació que exigia la clàusula 5ª del plec de clàusules administratives particulars. Aquesta documentació es va presentar posteriorment.

Com ja s'ha comentat en l'apartat de les operacions comercials de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats (vegeu l'apartat 6.2.3), un import de 3.188 milers de pessetes de despeses carregades al compte de resultats dels albergs i les

Un 84% de los gastos por suministros está compuesto por gasto de energía eléctrica (17.155 miles de pesetas) y de productos alimenticios (83.171 miles de pesetas).

Aún cuando la diferencia no es significativa, el gasto contabilizado por suministro de energía eléctrica a las residencias y albergues no recoge en su totalidad el gasto devengado en 1993 por este concepto al no haberse periodificado correctamente y no haberse contabilizado gastos devengados en 1993. Esta incidencia se da también en el gasto de agua y teléfono.

En el ejercicio 1993 el IVAJ ha contratado mediante concurso público el suministro de alimentación en la residencia La Florida por un importe de adjudicación de 28.296 miles de pesetas. En la revisión del expediente de contratación se han observado las siguientes incidencias: a) no consta la publicación de la licitación y adjudicación en el BOE; b) la oferta económica de la empresa que posteriormente resultaría adjudicataria se encontraba en baja temeraria y, sin embargo, no se informó sobre este aspecto en el informe del Servicio de Participación Juvenil, que sirvió de base para realizar la adjudicación; c) el contrato se firmó sin que la empresa adjudicataria hubiese aportado determinada documentación establecida en la cláusula 10 del pliego de cláusulas administrativas. Esta documentación se aportó con posterioridad.

En la cuenta de Trabajos realizados por otras empresas se recogen los gastos contratados por limpieza y seguridad. Se ha analizado la facturación del servicio de seguridad prestado por una empresa en el albergue Argentina, según contrato de fecha 2 de enero de 1993, precio de adjudicación 4.407 miles de pesetas y plazo de ejecución todo el ejercicio 1993. Al respecto se ha detectado que los tres primeros meses por importe global de 1.102 miles de pesetas se han contabilizado en presupuesto por lo que debe aumentarse en este importe el gasto en esta cuenta; por otra parte, el mes de diciembre de importe 367 miles de pesetas se contabiliza erróneamente en la cuenta de Productos alimenticios, por lo que procede su reclasificación. La empresa de seguridad ha facturado adicionalmente 743 miles de pesetas por horas de julio, agosto y septiembre que según fuentes del albergue no procede pagarlas porque ya se habían facturado anteriormente. En consecuencia, debe disminuirse el gasto de esta cuenta y el saldo de acreedores a 31 de diciembre de 1993 en el mencionado importe de 743 miles de pesetas.

La cuenta de Reparaciones y conservación registra los gastos de reparaciones y conservación del inmovilizado material. Al menos un importe de 1.971 miles de pesetas de gastos de reparación y conservación en la residencia La Florida se ha contabilizado a través de presupuesto. Se ha analizado la contratación directa del mantenimiento integral para 1993 de la residencia La Florida por importe de adjudicación de 2.649 miles de pesetas. La empresa adjudicataria fue la que prestó el servicio en 1992. En la revisión del expediente se ha observado que la empresa adjudicataria ha facturado los servicios del mes de enero con fecha 4 de enero de 1993, cuando el contrato se firmó el 19 de enero de 1993; el contrato se firmó sin que la empresa hubiese aportado varia documentación que se exigía en la cláusula 5ª del pliego de cláusulas administrativas particulares. Esta documentación se presentó posteriormente.

Como se ha comentado en el apartado de las operaciones comerciales de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades (apartado 6.2.3), un importe de 3.188 miles de pesetas de gastos cargados en la cuenta de resultados de los albergues

residències, caldria haver-lo imputat a Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats.

En general, les factures hi són formalitzades adequadament i figura l'ordre de pagament i el pagament degudament signats per la persona responsable. No obstant això, cal recomanar els aspectes següents per a millorar el control intern: a) ha de fer-se constar sempre sobre les factures la data de registre d'entrada que determina la data de naixement de l'obligació; b) cal fer constar la data de l'ordre de pagament en tots els casos; c) han de comptabilitzar-se les despeses en el compte adequat segons la seua naturalesa i d) no han de pagar-se les quantitats a compte abans de prestar-se el servei si no s'etipula en el contracte.

S'han detectat despeses per subministraments i serveis rebuts en 1993 que no s'han comptabilitzat a 31 de desembre de 1993 per un import almenys de 1.675 milers de pesetes, per la qual cosa, a la data de tancament de 1993, caldria augmentar les despeses i les pèrdues i el saldo de creditors.

## 7. TRESORERIA

Els moviments de fons de Tresoreria produïts durant l'exercici de 1993, segons l'estat de desenvolupament de la Tresoreria presentat en aquesta Sindicatura, són els següents en milers de pessetes:

y residencias debió haberse imputado a Turivaj, Carnet Jove y otras actividades.

Por lo general, las facturas están adecuadamente formalizadas y sobre las mismas figura la orden de pago y el pago debidamente firmadas por persona responsable. No obstante, es preciso recomendar los siguientes aspectos para mejorar el control interno: a) debe hacerse constar siempre sobre las facturas la fecha de registro de entrada que determina la fecha de nacimiento de la obligación; b) debe hacerse constar la fecha de la orden de pago en todos los casos; c) deben contabilizarse los gastos en la cuenta adecuada según su naturaleza y d) no deben pagarse cantidades a cuenta antes de prestarse el servicio, si no se estipula en el contrato.

Se han detectado gastos por suministros y servicios recibidos en 1993 que no se han contabilizado a 31 de diciembre de 1993 por importe de, al menos, 1.675 miles de pesetas por lo que, en esta cuantía, deben aumentarse los gastos y las pérdidas y el saldo de acreedores a la fecha de cierre de 1993.

## 7. TESORERÍA

Los movimientos de fondos de tesorería producidos durante el ejercicio 1993, según el estado de desarrollo de la tesorería presentado a esta Sindicatura, son los siguientes, en miles de pesetas:

<b>Existència a 1 de gener de 1993</b>	<b>21.365</b>
<b>AJUSTS</b>	
D'altres comptes bancaris	659
<b>Total ajusts</b>	<b>659</b>
<b>COBRAMENTS</b>	
Pressupostaris	1.337.207
D'exercicis anteriors a 1993	711.279
Extrapressupostaris no comercials	393.989
Vendes	582.927
<b>Total cobraments</b>	<b>3.025.402</b>
<b>PAGAMENTS</b>	
Pressupostaris	1.709.005
D'exercicis anteriors a 1993	399.777
Extrapressupostaris no comercials	343.590
Compres	546.934
<b>Total pagaments</b>	<b>2.999.306</b>
<b>Existència a 31 de desembre de 1993</b>	<b>48.120</b>

Quadre 7.1

Les xifres que formen aquest estat sorgeixen dels registres comptables, tret de la rúbrica anomenada "Ajusts d'altres comptes bancaris", que correspon a la diferència existent entre els saldos inicial i final de la tresoreria i la resta de moviments produïts al llarg de l'exercici per a corregir alguns errors existents en els saldos de determinats comptes.

Las cifras que forman este estado surgen de los registros contables, excepto la rúbrica denominada "Ajustes de otras cuentas bancarias" que corresponde a la diferencia existente entre los saldos inicial y final de la tesorería y el resto de movimientos producidos a lo largo del ejercicio para corregir algunos errores existentes en los saldos de determinadas cuentas.



A 31 de desembre de 1993, els fons existents en tresoreria tenen la distribució següent en milers de pessetes:

Banca privada c/c	48.100
Caixa	20
TOTAL	48.120

Quadre 7.2

Aquest import total de la tresoreria de l'IVAJ, 48.120 milers de pessetes, no inclou els fons que aquest institut té dipositats en els comptes bancaris que recullen acomptes de caixa fixa i que a 31 de desembre de 1993 pujaven a 1.639 milers de pessetes. Com indica l'art. 3 del decret 176/1989 del Consell de la Generalitat Valenciana, els fons que se situen en els comptes que gestionen acomptes de caixa fixa tindran el caràcter de fons públics i es deuen integrar en la Tresoreria.

Durant 1993, l'IVAJ tingué un total de 41 comptes bancaris, dels quals 11 foren gestionats pels serveis centrals, 10 pels albergs i residències, d'altres 8 per Turivaj i Carnet Jove, és a dir en la Tresoreria de l'IVAJ s'utilitzaren 29 comptes bancaris, i els 12 restants s'usen per a recollir acomptes de caixa fixa. A la fi de l'exercici, el nombre total de comptes es va reduir a 32, ja que se'n van cancel·lar alguns. Aquest gran nombre de comptes es deu principalment a la necessitat de recollir els ingressos i despeses dels nombrosos centres depenents de l'IVAJ en comptes separats, ja que així es produeix un major control sobre els seus moviments.

S'ha sol·licitat a les diverses entitats bancàries la confirmació dels saldos a 31 de desembre de 1993 dels comptes que té l'IVAJ, així com altres dades d'interès per a poder efectuar la seua posterior anàlisi i revisió.

L'IVAJ també sol·licita a cada entitat bancària que certifique el saldo dels comptes per a elaborar les conciliacions entre els saldos comptables i els bancaris. S'han revisat les conciliacions elaborades dels saldos a 31 de desembre de 1993. Les conciliacions elaborades presentaven les característiques següents:

-Un format adequat separant, segons el motiu causant, els imports que causen les diferències entre saldos, i estan desglossats en annexes posteriors les diferents anotacions que les causaren.

-Les partides conciliatòries solen ser raonables i es deuen a diferents dates en els abonaments o càrrecs pel banc i comptabilitat, en els mesos de desembre i gener dels exercicis corresponents.

-En quatre ocasions el saldo comptable reflectit en la conciliació no coincideix amb el que figura en la comptabilitat d'aquest centre, sinó amb el que figura en els llibres auxiliars de bancs, que no coincideix amb el primer.

-No s'indica la data de realització de la conciliació ni aquestes estan signades per la persona responsable.

Juntament amb les conciliacions bancàries que se realitzen mensualment s'elaboren també actes d'arqueo. Les actes d'arqueo es realitzen principalment d'aquells comptes que no gestionen els serveis centrals de l'IVAJ. En general les actes d'arqueo han sigut correctament confeccionades i qualsevol error han sigut esmenat amb posterioritat.

Entre la informació facilitada per les entitats bancàries a aquesta Sindicatura figura la denominació del compte. En les contestacions rebudes, s'ha comprovat que la majoria dels comptes estan a nom de la "Generalitat Valenciana. Institut Valencià de la Joventut ...", tot i que encara existeixen almenys tres a nom de la Conselleria de Cultura, Edu-

A 31 de diciembre de 1993 los fondos existentes en tesorería tienen la siguiente distribución, en miles de pesetas:

Banca privada c/c	48.100
Caja	20
TOTAL	48.120

Cuadro 7.2

Este importe total de la tesorería del IVAJ, 48.120 miles de pesetas, no incluye los fondos que este Instituto tiene depositados en las cuentas bancarias que recogen anticipos de caja fija y que a 31 de diciembre de 1993 ascendían a 1.639 miles de pesetas. Como indica el artículo 3 del Decreto 176/1989 del Consell de la Generalitat Valenciana, los fondos que se sitúan en las cuentas que gestionen anticipos de caja fija tendrán el carácter de fondos públicos y se deben integrar en la tesorería.

Durante 1993, el IVAJ tuvo un total de 41 cuentas bancarias. De éstas, once fueron gestionadas por los servicios centrales, diez por los albergues y residencias, otras ocho por Turivaj y Carnet Jove, es decir, en la tesorería del IVAJ se utilizaron 29 cuentas bancarias, y las doce restantes se utilizan para recoger anticipos de caja fija. A final de ejercicio el número total de estas cuentas se redujo a 32 debido a la cancelación de algunas de ellas. Este gran número de cuentas se debe principalmente a la necesidad de recoger los ingresos y gastos de los numerosos centros dependientes del IVAJ en cuentas separadas, ya que de este modo se produce un mayor control sobre sus movimientos.

Se ha procedido a solicitar a las distintas entidades bancarias la confirmación de los saldos a 31 de diciembre de 1993 de las cuentas que posee el IVAJ, así como otros datos de interés, para efectuar su posterior análisis y revisión.

El IVAJ también suele solicitar a cada entidad bancaria que certifique el saldo de las cuentas para elaborar las conciliaciones entre los saldos contables y los bancarios. Se han revisado las conciliaciones elaboradas de los saldos a 31 de diciembre de 1993. Las conciliaciones elaboradas presentaban las siguientes características:

-Un formato adecuado, separando, según el motivo causante, los importes que causan la diferencias entre saldos, desglosándose en anexos posteriores las diferentes anotaciones que las causaron.

-Las partidas conciliatorias suelen ser razonables y se deben a diferentes fechas en los abonos o cargos por el banco y contabilidad, en los meses de diciembre y enero de los ejercicios correspondientes.

-En cuatro ocasiones el saldo contable reflejado en la conciliación no coincide con el que figura en la contabilidad de este centro, sino con el que figura en libros auxiliares de bancos, que no coincide con el primero.

-No se indica la fecha de realización de la conciliación ni éstas son firmadas por persona responsable.

Junto a las conciliaciones bancarias que se realizan mensualmente se elaboran también actas de arqueo. Las actas de arqueo se realizan principalmente de aquellas cuentas que no gestionan los servicios centrales del IVAJ. Por lo general, las actas de arqueo han sido correctamente confeccionadas y cualquier error ha sido subsanado con posterioridad.

Entre la información facilitada por las entidades bancarias a esta Sindicatura figura la denominación de la cuenta. En las contestaciones recibidas, se ha comprobado que la mayoría de las cuentas están a nombre de la "Generalitat Valenciana. Institut Valencià de la Joventut...", aunque todavía existen al menos tres a nombre de la conselleria de Cul-

cació i Ciència, ja que molts dels que es trobaven en aquesta situació en 1992, van ser cancel·lats durant 1993.

Quant a les signatures autoritzades per a disposar dels fons d'aquests comptes, s'ha comprovat que corresponen a persones que durant el 1993 treballaren en l'IVAJ o en la Direcció Territorial de la Conselleria de Cultura a Alacant o Castelló. Aquells comptes on no s'actualitzaren van ser cancel·lats.

## 8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El moviment de les operacions extrapressupostàries durant 1993 és el següent, segons els comptes retuts en aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

tura, Educación y Ciencia, ya que muchas de las que se encontraban en esta situación en 1992 fueron canceladas durante 1993.

Por lo que se refiere a las firmas autorizadas para disponer de los fondos de estas cuentas, se ha comprobado que éstas corresponden a personas que durante 1993 trabajaron en el IVAJ o en la Dirección Territorial de la conselleria de Cultura en Alicante o Castellón. Aquellas cuentas donde no se actualizaron, fueron canceladas.

## 8. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El movimiento de las operaciones extrapresupuestarias durante 1993 es el siguiente, según las cuentas rendidas a esta Sindicatura, en miles de pesetas:

Creditors	Pdt. pagament 31-12-92	Ingressos	Pagaments	Pdt. pagam. 31-12-93
Seguretat Social	1.208	30.765	30.245	1.728
Renda persones físiques	19.444	81.916	78.472	22.888
Muface	291	749	639	401
Retencions judicials	0	156	156	0
Quotes sindicals	0	188	188	0
Prestac. sust. serv. militar	5.470	14.109	3.383	16.196
Altres valors no determinats	0	53.000	0	53.000
Ingressos amb aplic. ptària. indet.	295	10.782	5.830	5.247
<b>TOTAL</b>	<b>26.708</b>	<b>191.665</b>	<b>118.913</b>	<b>99.460</b>

Deutors	Pdt. cobram. 31-12-92	Pagaments	Ingressos	Pdt. cobram. 31-12-93
Acomptes de caixa fixa	1.426	0	1.214	212
Fiances i dipòsits constituïts	519	0	0	519
Despeses a just. EAJ València	0	541	510	31
Despeses a just. comissió de serveis	963	1.662	2.066	559
Despeses a justificar altres	2.832	64.670	58.541	8.961
Anca centre inf. Alacant	3	0	0	3
Anca campament Costa Bella	8	2.306	2.248	66
Anca campament Jaume I	599	4.168	4.703	64
Anca campament Navalón	277	2.000	2.105	172
Anca alberg Biar	58	3.258	2.759	557
Anca alberg Argentina	6	23.011	16.789	6.228
Anca alberg Piles	148	21.428	11.576	10.000
Anca alberg Viver	539	503	1.042	0
Anca alberg Alborache	7	21.671	10.767	10.911
Anca c.s. Rafael Terol	92	152	46	198
Anca taller artesanía Monovar	35	236	217	54
Anca c.s. Gastón Castelló	0	700	700	0
Anca c.s. El Grao	0	7.961	7.955	6
Anca immob. sense act. Alacant	0	100	89	11
Anca c.s. Castelló	36	4.033	3.715	354
Anca altres immob. Castelló	62	200	262	0
Anca centre coordinador	322	17	339	0
Anca EAJ Castelló	914	532	1.420	26
Anca EAJ Alacant	52	1.527	1.579	0
Anca camps de treball	1.736	0	1.818	(82)
Altres valors no determinats	145	64.000	64.015	130
<b>TOTAL</b>	<b>10.779</b>	<b>224.676</b>	<b>196.475</b>	<b>38.980</b>

Les rúbriques extrapressupostàries referents a les retencions de nòmina, com ara la Seguretat Social, Muface, retencions judicials i quotes sindicals, són raonables.

El compte "Altres valors no determinats", reflecteix l'import dispost d'un crèdit concedit per Bancaixa que pujava a 60.000 milers de pessetes. La pòlissa corresponent va ser signada el 30 de desembre de 1993 pel President de l'IVAJ, amb un venciment de tres mesos i una taxa anual equivalent de 9,7%. Aquests fons es van destinar a atendre les necessitats de tresoreria derivats de diferències en el venciment del seus ingressos i pagaments i en especial per raó del retard amb què l'IVAJ rep les transferències de la Generalitat Valenciana.

La majoria dels comptes de deutors extrapressupostaris es poden incloure en un d'aquests tres grups: acomptes de caixa fixa, despeses per justificar i comptes interns on es reflecteixen els moviments de fons existents amb la comptabilitat de les operacions comercials.

Com va ocórrer en l'exercici de 1992, els acomptes de caixa fixa lliurats als diferents centres gestors componen la major part dels comptes de deutors extrapressupostaris. Com s'assenyala en l'apartat 7 d'aquest informe, el saldo d'aquests comptes no s'ha inclòs en el saldo de Tresoreria de l'IVAJ a 31 de desembre de 1993.

L'import comptable dels comptes d'acomptes de caixa fixa a la fi de l'exercici, pujava a un total de 1.639 milers de pessetes. Aquest import no incloïa una sèrie d'ingressos i despeses corresponents als acomptes gestionats per la Direcció Territorial de la Conselleria de Cultura d'Alacant, per un import de 586 milers de pessetes. En el citat import de 1.639 milers de pessetes, tampoc no s'han inclòs els saldos dels comptes següents: Anca alberg Argentina, Anca alberg Piles i Anca alberg Alborache, que sumen un total de 27.139 milers de pessetes. Aquests comptes, reflectien durant 1992 els moviments dels acomptes de caixa fixa lliurats en aquests albergs, ja que els seus ingressos i despeses es recollien en la comptabilitat pressupostària. En 1993, en passar a tenir la consideració d'operacions comercials, aquests comptes passaren a recollir els moviments de fons existents amb la comptabilitat financera d'aquestes operacions, encara que no s'ha modificat la denominació d'aquests comptes.

L'estat d'operacions extrapressupostàries retut en aquesta Sindicatura no recull el compte denominat "Turivaj", que en 1992 venia reflectit i recollia els moviments de fons existents amb la seua comptabilitat. Per a seguir un criteri homogeni, aquest compte hauria d'haver sigut inclòs en el dit estat igual que s'ha fet amb els comptes interns amb els albergs.

En la revisió efectuada dels comptes extrapressupostaris, s'ha comprovat que el programa informàtic reflecteix els moviments produïts durant l'exercici i el saldo inicial, però no el saldo final de cada compte, cosa que dificulta el control que s'hi efectua.

## 9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTES DE RESULTATS

L'aplicació informàtica transforma automàticament la informació de la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat financera corresponent a les operacions comercials d'albergs i residències en la comptabilitat financero-patrimonial conjunta de l'IVAJ, que ha de ser consolidada manualment amb la que proporciona el sistema de comptabilitat financera de les operacions de Turivaj, Carnet Jove i

Las rúbriques extrapresupuestarias referentes a las retenciones de nómina, como son, Seguridad Social, Muface, Retenciones judiciales y Cuotas sindicales, son razonables.

La cuenta "Otros valores no determinados" refleja el importe dispuesto de un crédito concedido por BANCAJA, que ascendía a 60.000 miles de pesetas. La póliza correspondiente fue firmada el 30 de diciembre de 1993 por el Presidente del IVAJ, con un vencimiento a tres meses y una tasa anual equivalente de 9,7%. Estos fondos se destinaron a atender necesidades de tesorería derivados de diferencias en el vencimiento de sus ingresos y pagos, y en especial debido al retraso con el que el IVAJ recibe las transferencias de la Generalitat Valenciana.

La mayoría de las cuentas de deudores extrapresupuestarios se pueden incluir en uno de estos tres grupos: anticipos de caja fija, gastos a justificar y cuentas internas donde se reflejan los movimientos de fondos existentes con la contabilidad de las operaciones comerciales.

Como ocurrió en el ejercicio 1992, los anticipos de caja fija entregados a los distintos centros gestores componen la mayor parte de las cuentas de deudores extrapresupuestarios. Como se señala en el apartado 7 de este informe, el saldo de estas cuentas no se ha incluido en el saldo de la tesorería del IVAJ a 31 de diciembre de 1993.

El importe contable de las cuentas de anticipos de caja fija a final de ejercicio ascendía a un total de 1.639 miles de pesetas. Este importe no incluía una serie de ingresos y gastos correspondientes a los anticipos gestionados por la Dirección Territorial de la conselleria de Cultura de Alicante, por importe de 586 miles de pesetas. En el citado importe de 1.639 miles de pesetas tampoco se han incluido los saldos de las siguientes cuentas: Anca albergue Argentina, Anca albergue Piles y Anca albergue Alborache que suman un total de 27.139 miles de pesetas. Estas cuentas durante 1992 reflejaban los movimientos de los anticipos de caja fija entregados a estos albergues, ya que sus ingresos y gastos se recogían en la contabilidad presupuestaria. En 1993, al pasar a tener la consideración de operaciones comerciales, estas cuentas han pasado a recoger los movimientos de fondos existentes con la contabilidad financiera de estas operaciones, aunque no se ha modificado la denominación de estas cuentas.

El estado de operaciones extrapresupuestarias rendido a esta Sindicatura no recoge la cuenta denominada Turivaj, que en 1992 sí venía reflejada, y que recoge los movimientos de fondos existentes con su contabilidad. Para seguir un criterio homogéneo, esta cuenta debería haber sido incluida en dicho estado al igual que se ha hecho con las cuentas internas con los albergs.

En la revisión efectuada de las cuentas extrapresupuestarias, se ha comprobado que el programa informático refleja los movimientos producidos durante el ejercicio y el saldo inicial, pero no el saldo final de cada cuenta, lo que dificulta el control que se efectúa sobre ellas.

## 9. BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE RESULTADOS

La aplicación informática transforma automáticamente la información de la contabilidad presupuestaria y la contabilidad financiera correspondiente a las operaciones comerciales de albergues y residencias en la contabilidad financero-patrimonial conjunta del IVAJ, que debe ser consolidada manualmente con la que proporciona el sistema de contabilidad financiera de las operaciones de Turi-

d'altres activitats, ja que aquest darrer no està connectat a l'aplicació informàtica de comptabilitat pressupostària, cosa que seria recomanable a fi d'obtenir automàticament els estats comptables periòdics conjunts de l'IVAJ.

El balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1993 presentats per l'IVAJ en aquesta Sindicatura es detallen en els quadres següents en milers de pessetes, amb la comparança amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 1992. Els imports de 1992 corresponen als últims estats modificats. A més, s'ha retut el quadre de finançament anual de 1993.

vaj, Carnet Jove y otras actividades, ya que este último no está conectado a la aplicación informática de contabilidad presupuestaria lo que sería recomendable con el fin de obtener automáticamente los estados contables periódicos conjuntos del IVAJ.

El balance de situación y la cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1993 presentados por el IVAJ a esta Sindicatura se detallan en los cuadros siguientes en miles de pesetas, con la comparación con las cifras correspondientes al cierre del ejercicio 1992. Los importes de 1992 corresponden a los últimos estados modificados. Adicionalmente, se ha rendido el cuadro de financiamiento anual de 1993.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1993 DE L'IVAJ		
ACTIU	31/12/93	31/12/92
<b>IMMOBILITZAT</b>	854.069	628.811
Immobilitzat material, cost	958.946	681.372
Menys amortització acumulada	(109.300)	(58.022)
Immobilitzat immaterial, cost	12.719	10.689
Menys amortització acumulada	(8.296)	(5.228)
<b>DEUTORS</b>	964.761	748.379
Deutors per drets reconeguts	945.328	728.678
Deutors per operacions comercials	8.241	9.586
Altres deutors no pressupostaris	11.192	10.115
<b>COMPTE FINANCERS</b>	98.769	72.029
Fiances i dipòsits a curt termini	519	519
Altres partides pendents d'aplicació	50.130	50.145
Tresoreria	48.120	21.365
<b>RESULTATS DE L'EXERCICI</b>	130.853	803.703
Pèrdues	130.853	803.703
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.048.452</b>	<b>2.252.922</b>
PASSIU	31/12/93	31/12/92
<b>PATRIMONI I RESERVES</b>	(637.690)	185.437
Patrimoni	159.759	160.792
Resultats pendents d'aplicació	(797.449)	24.645
<b>SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	1.030.096	730.096
Subvencions de capital rebudes	1.030.096	730.096
<b>PROVISIONS</b>	653.051	653.051
Per a responsabilitats	653.051	653.051
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	995.773	684.338
Creditors per obligacions reconegudes	40.987	317
Creditors per pagaments ordenats	660.513	489.128
Creditors per devolució ingressos	2.896	
Creditors per operacions comercials	170.735	155.464
Entitats públiques	36.596	32.492
Altres creditors no pressupostaris	69.597	5.760
Ingressos amb aplicació pressupostària indeterminada		295
Fiances i dipòsits rebuts	13.567	
Ajust per periodificació	882	882
<b>CREDITORS</b>	7.222	
Ingressos pendents aplicació	7.222	
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.048.452</b>	<b>2.252.922</b>

Quadre 9.1

Les diverses partides que conformen les xifres del balanç de situació i compte de resultats a 31 de desembre de 1993, s'han comentat en apartats anteriors d'aquest informe, d'una banda quant a les operacions reflectides en la comptabilitat pressupostària i de l'altra, al reflex en la comptabilitat financera de les operacions comercials.

Las diversas partidas que componen las cifras del balance de situación y cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1993 se han comentado en apartados anteriores de este informe, por una parte en lo que se refiere a operaciones reflejadas en la contabilidad presupuestaria y, por otra, al reflejo en la contabilidad financiera de las operaciones comerciales.

COMPTE DE RESULTATS A 31 DE DESEMBRE DE 1993 DE L'IVAJ		
RESULTAT CORRENT	Exercici 1993	Exercici 1992
Vendes	445.936	548.486
Renda de la propietat i de l'empresa	17.821	15.835
Transferències corrents	1.924.216	1.661.503
Altres ingressos	24.888	44.908
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.412.861</b>	<b>2.270.732</b>
Compres	132.967	401.331
Despeses de personal	713.254	661.030
Despeses financeres	115	44
Tributs	5.511	4.864
Treballs, subministraments i serveis exteriors	1.183.620	826.494
Prestacions socials	-	19
Transferències corrents	439.581	440.934
Transferències de capital	16.850	65.350
Dotacions per a amortitz. i provisions	54.345	630.531
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.546.243</b>	<b>3.030.597</b>
<b>PÈRDUA NETA</b>	<b>(133.382)</b>	<b>(759.865)</b>
RESULTAT EXTRAORDINARI	Exercici 1993	Exercici 1992
Altres ingressos extraordinaris		1.449
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>1.449</b>
Altres despeses extraordinàries		25.888
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>25.888</b>
<b>PÈRDUA NETA</b>		<b>(24.439)</b>
MODIFICACIONS DRETS I OBLIGACIONS EXERCICI ANTER.	Exercici 1993	Exercici 1992
Per drets anul·lats		(19.399)
Per obligacions anul·lades	2.529	
<b>GUANY/(PÈRDUA) NETA</b>	<b>2.529</b>	<b>(19.399)</b>
RESULTAT DE L'EXERCICI	Exercici 1993	Exercici 1992
Resultat corrent (pèrdua)	(133.382)	(759.865)
Resultat extraordinari (pèrdua)	-	(24.439)
Modif. drets i obligacions exerc. anter. (pèrdues)	2.529	(19.399)
<b>PÈRDUA NETA TOTAL</b>	<b>(130.853)</b>	<b>(803.703)</b>

Quadre 9.2

A 31 de desembre de 1992 i 1993, la provisió per a responsabilitats presenta el mateix saldo, 653.051 milers de pessetes que es compon dels conceptes següents, en milers de pessetes:

La provisión para responsabilidades presenta el mismo saldo, 653.051 miles de pesetas, a 31 de diciembre de 1992 y 1993 que está compuesto por los siguientes conceptos, en miles de pesetas:

Concepte	Import
Dotació exercici 1991	100.000
Oblig. de tractament successiu i subministraments menors	232.768
Expèdient de convalidació	64.608
Coveni UGT i IVAJ	4.550
Fons de Promoció i ocupació	2.212
Certificacions d'obra	95.045
Conv. Minist. Afers Soc., GV i Ajt. València	150.000
IVA de 1992 pendent de comptabilitzar	3.024
Fres. de 1992 pendent de comptabilitzar	844
<b>TOTAL</b>	<b>653.051</b>

## Quadre 9.3

Aquest saldo comprèn un import global de 403.051 milers de pessetes de diverses despeses d'exercicis anteriors que no s'hi havien registrat en l'exercici corresponent per no tenir consignació suficient en el pressupost. En l'exercici de 1993, el Consell de la Generalitat Valenciana, d'un costat, va aprovar en la seua sessió de 28 de juny de 1993, un suplement de crèdit per import de 356.000 milers de pessetes per fer front a les obligacions d'exercicis anteriors de l'IVAJ i de l'altre, en la seua sessió de 25 d'octubre de 1993, convalidà l'import de 64.608 milers de pessetes. La quantia de 403.051 milers de pessetes, s'ha reconegut en l'estat de despeses del pressupost de 1993. Amb això, una vegada acabat el risc dotat, ha d'aplicar-se la provisió per a responsabilitats amb l'abonament al compte d'ingressos "Provisions aplicades a la seua finalitat", en aqueix import de 403.051 milers de pessetes.

Segons l'IVAJ, a la data de tancament de 1993 havia cessat el compromís de 100.000 milers de pessetes de l'acord de col.laboració amb el Consell de Joventut de Castelló i l'Ajuntament de Castelló de data 24 d'abril de 1991, per la qual cosa calia aplicar la provisió corresponent.

Segons el que va indicar aquesta Sindicatura, l'IVAJ ha introduït posteriorment en la seua comptabilitat l'aplicació de la provisió comentada abans i ha deixat com a saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1993, els 150.000 milers de pessetes del conveni de cooperació de la Generalitat Valenciana, el Ministeri d'Afers Socials i l'Ajuntament de València de data 30 de novembre de 1990.

Com s'observa en el compte de resultats, el total d'ingressos, 2.412.861 milers de pessetes, ha representat un increment de 142.129 milers de pessetes (un 6%) respecte a 1992. De la seua banda, el total de despeses, 2.546.243 milers de pessetes ha disminuït en 484.354 milers de pessetes en relació amb 1992, bàsicament per la dotació en 1992 de la provisió per a responsabilitats.

A 31 de desembre de 1993, s'ha obtingut segons el compte de resultats retut per l'IVAJ, una pèrdua neta de 130.853 milers de pessetes, que ha comportat una reducció rellevant si la comparem amb la pèrdua de 1992, que va pujar a 803.703 milers de pessetes. En considerar únicament l'aplicació de la provisió per a responsabilitats comentada abans, la pèrdua neta de 1993 de 130.853 milers de pessetes, passaria a ser un guany de 272.198 milers de pessetes en la comptabilitat econòmico-financera.

Es considera necessari que es millore l'estructura finan-

Este saldo comprende un importe global de 403.051 miles de pesetas de diversos gastos de ejercicios anteriores que no se habían registrado en el ejercicio correspondiente por carecer de consignación suficiente en el presupuesto. En el ejercicio 1993, el Consell de la Generalitat Valenciana, por una parte, aprobó en su sesión de 28 de junio de 1993 un suplemento de crédito por importe de 356.000 miles de pesetas para hacer frente a las obligaciones de ejercicios anteriores del IVAJ y, por otra parte, en su sesión del 25 de octubre de 1993 convalidó el importe de 64.608 miles de pesetas. La cuantía de 403.051 miles de pesetas se ha reconocido en el estado de gastos del presupuesto de 1993. Como consecuencia de todo lo anterior, habiendo cesado el riesgo dotado, debe aplicarse la Provisión para responsabilidades con abono a la cuenta de ingresos "Provisiones aplicadas a su finalidad" en ese importe de 403.051 miles de pesetas.

Según el IVAJ, a fecha de cierre de 1993 había cesado el compromiso de 100.000 miles de pesetas del acuerdo de colaboración con el Consejo de Juventud de Castellón y el Ayuntamiento de Castellón de fecha 24 de abril de 1991, por lo que procedía aplicar la correspondiente provisión.

Conforme a lo indicado por esta Sindicatura, el IVAJ ha introducido posteriormente en su contabilidad la aplicación de la provisión comentada anteriormente y ha dejado como saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 1993 las 150.000 miles de pesetas del convenio de cooperación de la Generalitat Valenciana, el Ministerio de Asuntos Sociales y el Ayuntamiento de Valencia de fecha 30 de noviembre de 1990.

Como se observa en la cuenta de resultados, el total de ingresos, 2.412.861 miles de pesetas, ha supuesto un incremento de 142.129 miles de pesetas (un 6%) respecto a 1992. Por su parte el total de gastos, 2.546.243 miles de pesetas ha disminuido en 484.354 miles de pesetas en relación con 1992, básicamente por la dotación en 1992 de la provisión para responsabilidades.

A 31 de diciembre de 1993, se ha obtenido, según la cuenta de resultados rendida por el IVAJ, una pérdida neta de 130.853 miles de pesetas, que ha supuesto una reducción relevante al compararse con la pérdida de 1992 que ascendió a 803.703 miles de pesetas. Al considerar únicamente la aplicación de la provisión para responsabilidades comentada anteriormente la pérdida neta de 1993 de 130.853 miles de pesetas pasaría a ser una ganancia de 272.198 miles de pesetas en la contabilidad económico-financiera.

Se considera necesario que se mejore la estructura fi-

cera de l'IVAJ, i caldrà corregir el patrimoni negatiu que existeix en l'actualitat. Per a això, han d'adaptar-se els ingressos a les despeses que impliquen les activitats encomanades a l'organisme.

## 10. DESPESES PLURIANUALS

En l'exercici de 1993, en no haver-se generat despeses plurianuals segons l'IVAJ, no s'ha confeccionat l'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs.

Quant a les despeses plurianuals generades en exercicis anteriors, quedava per a 1993 l'última anualitat per un import de 50.000 milers de pessetes d'un acord de col·laboració de data 24 d'abril de 1991 de l'IVAJ amb el Consell de Joventut de Castelló i l'Ajuntament de Castelló. Durant l'exercici de 1993, no s'hi ha executat aquesta anualitat per estar suspesa l'execució de l'acord. En l'exercici de 1992, aquest import de 50.000 milers de pessetes es va registrar a càrrec del compte 556, "Despeses compromeses d'exercicis futurs" i l'abonament al compte 100, "Patrimoni", que arrossega en el saldo a 31 de desembre de 1993. En aquesta data i en aquest import de 50.000 milers de pessetes, cal disminuir els saldos dels dos comptes, ja que no tenien consideració de despeses plurianuals.

## 11. SITUACIÓ FISCAL

Una part de les activitats que realitza l'IVAJ no estan subjectes a l'IVA i una altra està subjecta però exempta de l'IVA. No obstant això, tots els lliuraments de béns o prestacions de serveis per les quals es rep un preu públic per part de l'IVAJ, tal i com ocorre amb diverses operacions comercials que realitza l'oficina de viatges Turivaj, es troben subjectes a l'IVA. En l'exercici de 1993 no s'han emès factures de venda d'aquestes operacions comercials i no es repercuteix l'IVA sobre les citades operacions, per la qual cosa, en no disposar de la informació detallada dels ingressos pels diferents serveis, no s'ha pogut quantificar la possibilitat de risc fiscal en què pot incórrer l'IVAJ.

L'IVAJ està subjecte però exempt de l'impost sobre societats, llevat de la retenció sobre els rendiments de capital mobiliari que té la consideració de quota mínima per a l'Institut.

Segons la normativa vigent, l'IVAJ té oberts a la inspecció els darrers cinc exercicis.

## 12. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) La IGGV ha retut els comptes anuals de l'IVAJ en aquesta Sindicatura de Comptes dins del termini legal establert, tot i que han sigut modificats posteriorment per a incloure l'ajust que s'ha comentat en l'apartat 9.

A la data d'emissió d'aquest informe, aquesta institució no ha pogut constatar que els comptes anuals hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut.

b) L'aplicació informàtica que encara s'hi utilitza, presenta algunes insuficiències, ja que no permet la impressió de tots els documents comptables i alguns llibres principals de comptabilitat no presenten la situació a 31 de desembre de 1993. A la data d'emissió d'aquest informe, els llibres oficials no havien sigut diligenciats adequadament.

nanciera del IVAJ, corrigiendo el patrimonio negativo que existe en la actualidad. Para ello, deben adaptarse los ingresos a los gastos que implican las actividades encomendadas al organismo.

## 10. GASTOS PLURIANUALES

En el ejercicio 1993, al no haberse generado gastos plurianuales según el IVAJ, no se ha confeccionado el estado de compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros.

Respecto a gastos plurianuales generados en ejercicios anteriores quedaba para 1993 la última anualidad por importe de 50.000 miles de pesetas de un acuerdo de colaboración de fecha 24 de abril de 1991 del IVAJ con el Consejo de Juventud de Castellón y Ayuntamiento de Castellón. Durante el ejercicio 1993 no se ha ejecutado esta anualidad por estar suspendida la ejecución del acuerdo. En el ejercicio 1992 este importe de 50.000 miles de pesetas se registró con un cargo a la cuenta 556, Gastos comprometidos de ejercicios futuros y abono a la cuenta 100, Patrimonio, lo que se arrastra en el saldo a 31 de diciembre de 1993. A esta fecha debe disminuirse en ese importe de 50.000 miles de pesetas los saldos de ambas cuentas, dado que ya no tenían la consideración de gastos plurianuales.

## 11. SITUACIÓN FISCAL

Parte de las actividades que realiza el IVAJ están no sujetas y otra parte sujetas pero exentas del IVA. No obstante, se encuentran sujetas al IVA todas las entregas de bienes o prestaciones de servicios por las cuales se recibe un precio público por parte del IVAJ, como ocurre con diversas operaciones comerciales que realizan la oficina de viajes Turivaj. En el ejercicio 1993 no se han emitido facturas de venta de estas operaciones comerciales y no se repercute el IVA sobre las citadas operaciones, por lo que, al no disponer de la información detallada de los ingresos por los diferentes servicios, no se ha podido cuantificar la posible contingencia fiscal en que puede incurrir el IVAJ.

El IVAJ está sujeto pero exento a efectos del Impuesto sobre Sociedades, salvo en la retención sobre los rendimientos del capital mobiliario que tiene la consideración de cuota mínima para el Instituto.

Conforme a la normativa vigente, el IVAJ tiene abiertos a inspección los últimos cinco ejercicios.

## 12. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) La Intervención General de la Generalitat Valenciana ha rendido las cuentas anuales del IVAJ a esta Sindicatura de Cuentas dentro del plazo legal establecido para ello, aunque éstas han sido modificadas con posterioridad para incluir el ajuste que se ha comentado en el apartado 9.

A la fecha de emisión de este informe, esta Institución no ha podido constatar que las cuentas anuales hayan sido aprobadas por el Consejo Rector del Instituto.

b) La aplicación informática utilizada todavía presenta algunas insuficiencias, ya que no permite la impresión de todos los documentos contables y algunos libros principales de contabilidad no presentan la situación a 31 de diciembre de 1993. A la fecha de emisión de este informe, los libros oficiales no habían sido diligenciados adecuadamente.

c) En el quadre 3.1 figura l'execució del pressupost corrent d'ingressos a 31 de desembre de 1993. A aquesta data, s'han reconegut drets per un import de 2.261.112 milers de pessetes, que representa un grau d'execució del 90% sobre la previsió definitiva (2.499.875). S'han cobrat 1.337.207 milers de pessetes que representa un grau de realització del 59% sobre el total dels drets reconeguts. Per tant, han quedat pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 1993, 923.905 milers de pessetes, dels quals un 96%, corresponen a transferències corrents i de capital de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

d) En la revisió efectuada de la liquidació del pressupost d'ingressos, s'han posat de manifest les incidències següents:

- Han de comptabilitzar-se adequadament les devolucions d'ingressos i els ingressos han d'imputar-se als conceptes comptables adequats, conformement a la seua naturalesa econòmica

- No s'emeten documents comptables del reconeixement d'ingressos, drets reconeguts pendents de cobrament i anul·lacions. S'utilitza el manament d'ingrés per a recollir el cobrament efectiu i que, en general, estan aprovats per persona responsable i se les adjunta la documentació justificativa adequada.

e) En l'estat de despeses de l'exercici corrent s'han reconegut obligacions per un import de 2.321.021 milers de pessetes, que representa un grau d'execució del 93% sobre els crèdits definitius. Aquesta xifra implica un increment del 5% en relació amb les obligacions reconegudes en 1992 per 2.201.933 milers de pessetes. Però si d'aquests imports s'imputen adequadament les despeses corresponents a 1992, comptabilitzades en 1993, la fluctuació comporta una reducció d'un 27% d'un exercici a l'altre, cosa que implica una notable contenció de la despesa.

f) En la revisió efectuada en la liquidació del pressupost de despeses, s'han posat de manifest les incidències següents:

-Entre les obligacions reconegudes en 1993, s'han comptabilitzat despeses corresponents a l'exercici de 1992 per un import d'almenys 415.700 milers de pessetes, dels quals 64.608 milers de pessetes, només un 16%, han sigut convalidats pel Consell de la Generalitat Valenciana el 25 d'octubre de 1993. Per a totes aquestes despeses, el Consell de la Generalitat Valenciana, amb data 28 de juny de 1993, va aprovar un suplement de crèdit de 356.000 milers de pessetes.

-No s'ha seguit un criteri homogeni en la comptabilització de les despeses pertanyents a les operacions comercials, ja que s'han imputat al pressupost despeses corresponents a aquestes operacions.

- S'ha comptabilitzat en el capítol II "Despeses de funcionament", despeses corresponents a convenis que haurien d'haver sigut incloses en el capítol IV "Transferències corrents", per un import almenys de 138.684 milers de pessetes.

- La majoria dels expedients de contractació han sigut tramitats per contractació directa. En la mesura del possible, cal agrupar les contractacions per a tramitar-les pel procediment del concurs.

g) El decret d'adscripció de béns immobles i mobles a l'IVAJ necessaris per al compliment dels seus fins, no ha sigut emès segons es disposa en la llei de creació d'aquest institut.

h) No s'elabora el llibre d'inventari i balanços, obligatori segons l'ordre de 31 de març de 1986.

c) En el cuadro 3.1 figura la ejecució del presupuesto corriente de ingresos a 31 de diciembre de 1993. A esa fecha se han reconocido derechos por importe de 2.261.112 miles de pesetas, que supone un grado de ejecución del 90% sobre la previsión definitiva (2.499.875 miles de pesetas). Se han cobrado 1.337.207 miles de pesetas que representa un grado de realización del 59% sobre el total de derechos reconocidos. En consecuencia, han quedado pendientes de cobro al cierre del ejercicio 1993, 923.905 miles de pesetas, de los que un 96% corresponden a transferencias corrientes y de capital de la conselleria de Economía y Hacienda.

d) En la revisión efectuada de la liquidación del presupuesto de ingresos se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

-Deben contabilizarse adecuadamente las devoluciones ingresos y los ingresos deben imputarse a los conceptos contables adecuados, conforme a su naturaleza económica.

-No se emiten documentos contables del reconocimiento de ingresos, derechos reconocidos pendientes de cobro y anulaciones. Se utiliza el mandamiento de ingreso para recoger el cobro efectivo y que, por lo general, están aprobados por persona responsable y se les adjunta la documentación justificativa adecuada.

e) En el estado de gastos del ejercicio corriente se han reconocido obligaciones por importe de 2.321.021 miles de pesetas, que representa un grado de ejecución del 93% sobre los créditos definitivos. Esta cifra supone un incremento del 5% con relación a las obligaciones reconocidas en 1992 por 2.201.933 miles de pesetas. Pero si de estos importes se imputan adecuadamente los gastos correspondientes a 1992 contabilizados en 1993, la fluctuación producida supone una reducción de un 27% de un ejercicio a otro, lo que implica una notable contención del gasto.

f) En la revisión efectuada en la liquidación del presupuesto de gastos se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

-Entre las obligaciones reconocidas en 1993 se han contabilizado gastos correspondientes al ejercicio 1992 por un importe de al menos 415.700 miles de pesetas, de los que 64.608 miles de pesetas, sólo un 16%, han sido convalidados por el Consell de la Generalitat Valenciana el 25 de octubre de 1993. Para todos estos gastos el Consell de la Generalitat Valenciana con fecha 28 de junio de 1993 aprobó un suplemento de crédito de 356.000 miles de pesetas.

-No se ha seguido un criterio homogéneo en la contabilización de los gastos pertenecientes a las operaciones comerciales, ya que se han imputado al presupuesto gastos correspondientes a estas operaciones.

-Se ha contabilizado en el capítulo II, Gastos de funcionamiento, gastos correspondientes a convenios que deberían haber sido incluidos en el capítulo IV, Transferencias corrientes, por un importe de al menos 138.684 miles de pesetas.

-La mayoría de los expedientes de contratación han sido tramitados por contratación directa. En la medida de lo posible, se deben agrupar las contrataciones para tramitarlas por el procedimiento de concurso.

g) El Decreto de adscripción de bienes muebles e inmuebles al IVAJ necesarios para el cumplimiento de sus fines, no ha sido emitido según se dispone en la Ley de creación de este Instituto.

h) No se elabora el libro de inventario y balances, obligatorio según la Orden de 31 de marzo de 1986.



i) Com es detalla en l'apartat 5 de pressuposts tancats, els drets reconeguts que quedaren pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 1992, pujaren a 728.678 milers de pessetes, dels quals se n'han recaptat 711.279 milers de pessetes, que representa un grau de realització del 98% i han quedat pendents de cobrament a 31 de desembre de 1993, 17.399 milers de pessetes. Les obligacions reconegudes pendents de pagament al tancament de l'exercici de 1992, pujaven a 419.632 milers de pessetes; s'hi ha augmentat en 2.485 milers de pessetes i anul·lat en 2.529 milers de pessetes. S'han pagat 399.778 milers de pessetes que representa un grau de compliment del 95% i han quedat pendents de pagament a 31 de desembre de 1993, 19.810 milers de pessetes.

j) En la revisió duta a cap de les operacions comercials s'han obtingut les conclusions següents:

- L'IVAJ no ha elaborat els estats d'explotació de capital i el programa d'actuacions, inversions i financer, d'acord amb les previsions establertes per a 1993, segons indiquen els articles 49 i 51 del TRLHP.

- Com es comenta en diversos apartats d'aquest informe, s'han imputat despeses a pressupost que corresponien a despeses per operacions comercials, i, d'altra banda, també s'han imputat despeses a la comptabilitat dels albergs i residències que havien de registrar-se entre les despeses de Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats, cosa que comporta que no s'hi haja seguit un criteri homogeni en la comptabilització d'aquestes despeses.

- S'han detectat diverses incidències, comentades en l'apartat 6.2.3 en els expedients de contractació analitzats que han d'esmenar-se.

- Encara que s'han reforçat de manera significativa els controls respecte a exercicis anteriors, es recomana continuar en aquesta direcció a fi d'assegurar que es registren la totalitat dels ingressos generats en les residències i albergs.

k) En la revisió duta a terme de la Tresoreria de l'IVAJ, s'han obtingut les conclusions següents:

- El saldo dels comptes bancaris que recullen acomptes de caixa fixa, ha de formar part de la Tresoreria de l'Institut.

- El control sobre els fons dels comptes bancaris s'han d'intensificar mitjançant la revisió de les actes d'arqueo i conciliacions que mensualment han de ser elaborades i revisades per la persona responsable adequada, i deixant evidència de la revisió efectuada. Aquest control es deu incrementar en els comptes que gestionen les direccions territorials de la Conselleria de Cultura.

l) En la revisió duta a cap del balanç de situació i compte de resultats presentats per l'IVAJ, s'han obtingut les conclusions següents:

- A 31 de desembre de 1993, segons el compte de resultats retut per l'IVAJ, s'ha obtingut un resultat econòmic-financer negatiu per un import de 130.853 milers de pessetes que representa una reducció rellevant front a les 803.703 milers de pessetes de les pèrdues netes de l'exercici de 1992.

- La provisió per a responsabilitats que figura en el passiu del balanç de situació presenta el mateix saldo, 653.051 milers de pessetes, a 31 de desembre de 1992 i 1993. Aquest saldo comprèn un import global de 503.051 milers de pessetes, dels quals a la data de tancament de 1993, havia cessat el risc que motivava la seua provisió, tal com s'explica en l'apartat 9 d'aquest informe. Per tant, ha d'aplicar-se aquesta provisió per a responsabilitats amb abonament al compte d'ingressos "Provisions aplicades a la

i) Como se detalla en el apartado 5 de presupuestos cerrados, los derechos reconocidos que quedaron pendientes de cobro al cierre del ejercicio 1992 ascendieron a 728.678 miles de pesetas, de los que se han recaudado 711.279 miles de pesetas que representa un grado de realización del 98% y han quedado pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1993, 17.399 miles de pesetas. Las obligaciones reconocidas pendientes de pago al cierre del ejercicio 1992 ascendían a 419.632 miles de pesetas, habiéndose aumentado en 2.485 miles de pesetas y habiéndose anulado 2.529 miles de pesetas. Se han pagado 399.778 miles de pesetas que supone un grado de cumplimiento del 95% y han quedado pendientes de pago a 31 de diciembre de 1993, 19.810 miles de pesetas.

j) En la revisión llevada a cabo de las operaciones comerciales se han obtenido las siguientes conclusiones:

- El IVAJ no ha elaborado los estados de explotación de capital y el programa de actuaciones inversiones y financiero, de acuerdo con las previsiones establecidas para 1993, según indican los artículos 49 y 51 del TRLHP.

- Como se comenta en diversos apartados de este informe, se han imputado gastos a presupuesto que correspondían a gastos por operaciones comerciales y, por otra parte, también se han imputado gastos a la contabilidad de los albergues y residencias que debían registrarse entre los gastos de Turivaj, Carnet Jove y otras actividades, lo que supone que no se haya seguido un criterio homogéneo en la contabilización de estos gastos.

- Se han detectado diversas incidencias, comentadas en el apartado 6.2.3 en los expedientes de contratación analizados que deben subsanarse.

- Aunque se han reforzado de manera significativa los controles respecto a ejercicios anteriores, se recomienda continuar en esta dirección con el fin de asegurar que se registran la totalidad de los ingresos generados en las residencias y albergues.

k) En la revisión llevada a cabo de la tesorería del IVAJ se han obtenido las siguientes conclusiones:

- El saldo de la cuentas bancarias que recogen anticipos de caja fija debe formar parte de la tesorería del Instituto.

- El control sobre los fondos de las cuentas bancarias se debe intensificar, a través de la revisión de las actas de arqueo y conciliaciones que mensualmente deben ser elaboradas y revisadas por persona responsable adecuada, dejando evidencia de la revisión efectuada. Este control se debe incrementar en las cuentas que gestionan las Direcciones Territoriales de la conselleria de Cultura.

l) En la revisión llevada a cabo del balance de situación y cuenta de resultados presentados por el IVAJ se han obtenido las siguientes conclusiones:

- A 31 de diciembre de 1993 se ha obtenido, según la cuenta de resultados rendida por el IVAJ, un resultado económico-financiero negativo por importe de 130.853 miles de pesetas que supone una reducción relevante frente a las 803.703 miles de pesetas de las pérdidas netas del ejercicio 1992.

- La provisión para responsabilidades que figura en el pasivo del balance de situación presenta el mismo saldo, 653.051 miles de pesetas, a 31 de diciembre de 1992 y 1993. Este saldo comprende un importe global de 503.051 miles de pesetas de los que a fecha de cierre de 1993 había cesado el riesgo que motivaba su provisión, como se explica en el apartado 9 de este informe. En consecuencia, debe aplicarse esta provisión para responsabilidades con-abono a la cuenta de ingresos "Provisiones aplicadas a su finalidad"

seua finalitat", en aqueix import de 503.051 milers de pessetes. En considerar únicament aquesta aplicació, la pèrdua neta a 31 de desembre de 1993 de 130.853 milers de pessetes, passaria a ser un guany de 372.198 milers de pessetes en la comptabilitat econòmico-financera. Segons el que indicà aquesta Sindicatura, l'IVAJ ha introduït en la seua comptabilitat amb posterioritat a la rendició de comptes, l'aplicació de la provisió comentada i es van quedar com a saldo a 31 de desembre de 1993, els 150.000 milers de pessetes del conveni de cooperació de la Generalitat Valenciana, el Ministeri d'Afers Socials i l'Ajuntament de València a la data de 30 de novembre de 1990.

en ese importe de 503.051 miles de pesetas. Al considerar únicamente esta aplicación, la pérdida neta a 31 de diciembre de 1993 de 130.853 miles de pesetas pasaría a ser una ganancia de 372.198 miles de pesetas en la contabilidad económico-financiera. Conforme a lo indicado por esta Sindicatura, el IVAJ ha introducido en su contabilidad con posterioridad a la rendición de cuentas la aplicación de la provisión comentada quedando como saldo a 31 de diciembre de 1993 los 150.000 miles de pesetas del convenio de cooperación de la Generalitat Valenciana, el Ministerio de Asuntos Sociales y el Ayuntamiento de Valencia a fecha de 30 de noviembre de 1990.