

INTRODUCCIÓN
Y
CONCLUSIONES GENERALES

IV. SINDICATURA DE COMPTES

—Informe de fiscalització dels comptes generals de la Generalitat Valenciana de 1994..... 2.963

VOLUM I

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN..... 2.963
2. PRINCIPIIS I NORMES APLICABLES
- 2.1 Aplicats en la fiscalització..... 2.964
- 2.2 Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics..... 2.965
3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1994... 2.966

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SECCIO I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. CONTROL INTERN

1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ
- 1.1 Composició i presentació de comptes..... 2.967
- 1.2 Conclusions..... 2.968

IV. SINDICATURA DE CUENTAS

—Informe de fiscalización de las cuentas generales de la Generalitat Valenciana de 1994..... 2.963

VOLUMEN I

INTRODUCCIÓN Y CONCLUSIONES GENERALES

- 1 ALCANCE Y OBJETIVOS DEL EXAMEN.... 2.963
- 2 PRINCIPIOS Y NORMAS APLICABLES
- 2.1 Aplicados en la fiscalización..... 2.964
- 2.2 Aplicables a la información financiera y a la gestión de los recursos públicos..... 2.965
- 3 CONCLUSIONES GENERALES DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 1994... 2.966

CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SECCIÓN I:

COMPOSICIÓN. ASPECTOS GENERALES. CONTROL INTERNO

- 1 COMPOSICIÓN DE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN
- 1.1 Composición y presentación de cuentas..... 2.967
- 1.2 Conclusiones..... 2.968

2. ASPECTES GENERALS	
2.1 Llei de Pressuposts de 1994: característiques i novetats més significatives.....	2.968
2.2 Anàlisi comparativa de les magnituds pressupostàries més significatives.....	2.970
2.3 Informació tramesa a les Corts Valencianes....	2.976

3. ORGANITZACIÓ I SISTEMA COMPTABLE. CONTROL INTERN	
3.1 Organització i sistema comptable.....	2.976
3.2 Control intern.....	2.976
3.3 Conclusions.....	2.977

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. RESULTAT DE L'EXERCICI	
4.1 Composició i aspectes significatius.....	2.977
4.2 Conclusions i recomanacions.....	2.981

5. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	
5.1 Estat de despeses.....	2.981
5.2 Estat d'ingressos.....	2.986
5.3 Expedients de modificació de crèdits.....	2.988
5.4 Comentaris sobre la normativa legal reguladora.....	2.988
5.5 Conclusions i recomanacions.....	2.988

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	
6.1 Execució i consideracions generals.....	2.989
6.2 Personal.....	2.994
6.3 Contractació.....	3.004
6.4 Subvencions concedides.....	3.023
6.5 D'altres despeses.....	3.027

7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	
7.1 Execució i consideracions generals.....	3.032
7.2 Ingressos procedents de l'Estat.....	3.034
7.3 Tributs cedits.....	3.035
7.4 Passius financers.....	3.036
7.5 D'altres ingressos.....	3.037
7.6 Conclusions i recomanacions.....	3.037

SECCIÓ III

ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	
8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius.....	3.038
8.2 Conclusions i recomanacions.....	3.041

9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	
9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius.....	3.042
9.2 Conclusions i recomanacions.....	3.043

2 ASPECTOS GENERALES	
2.1 Ley de Presupuestos de 1994: características y novedades más significativas.....	2.968
2.2 Análisis comparativo de las magnitudes presupuestarias más significativas.....	2.970
2.3 Información remitida a las Cortes Valencianas....	2.976

3 ORGANIZACIÓN Y SISTEMA CONTABLE. CONTROL INTERNO	
3.1 Organización y sistema contable.....	2.976
3.2 Control interno.....	2.976
3.3 Conclusiones.....	2.977

SECCIÓN II

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

4 RESULTADO DEL EJERCICIO	
4.1 Composición y aspectos significativos.....	2.977
4.2 Conclusiones y recomendaciones.....	2.981

5 PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES	
5.1 Estado de gastos.....	2.981
5.2 Estado de ingresos.....	2.986
5.3 Expedientes de modificación de créditos.....	2.988
5.4 Comentarios acerca de la normativa legal reguladora.....	2.988
5.5 Conclusiones y recomendaciones.....	2.988

6 LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS	
6.1 Ejecución y consideraciones generales.....	2.989
6.2 Personal.....	2.994
6.3 Contratación.....	3.004
6.4 Subvenciones concedidas.....	3.023
6.5 Otros gastos.....	3.027

7 LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS	
7.1 Ejecución y consideraciones generales.....	3.032
7.2 Ingresos procedentes del Estado.....	3.034
7.3 Tributos cedidos.....	3.035
7.4 Pasivos financieros.....	3.036
7.5 Otros ingresos.....	3.037
7.6 Conclusiones y recomendaciones.....	3.037

SECCIÓN III

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LOS VALORES PENDIENTES DE COBRO Y LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

8 DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES	
8.1 Información presupuestaria y aspectos significativos.....	3.038
8.2 Conclusiones y recomendaciones.....	3.041

9 OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE EJERCICIOS ANTERIORES	
9.1 Información presupuestaria y aspectos significativos.....	3.042
9.2 Conclusiones y recomendaciones.....	3.043

SECCIÓ IV
TRESORERIA

10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	
10.1 Composició i aspectes significatius.	3.043
10.2 Conclusions i recomanacions.	3.048
11. ESTAT DE SITUACIÓ DELS ACOMPTES I DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA	
11.1 Informació econòmica i aspectes significatius	3.049
11.2 Conclusions i recomanacions.	3.052

SECCIÓ V

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	
12.1 Informació econòmica i aspectes significatius	3.052
12.2 Conclusions i recomanacions.	3.058

SECCIÓ VI

D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

13. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	
13.1 Concepte i composició.	3.059
13.2 Conclusions i recomanacions.	3.061
14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	
14.1 Composició i aspectes significatius.	3.061
14.2 Conclusions i recomanacions.	3.065

SECCIÓ VII

BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	
15.1 Comptes presentats.	3.065
15.2 Abast del treball i aspectes significatius.	3.068
15.3 Conclusions i recomanacions.	3.069

SECCIÓ VIII

INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	
16.1 Comentaris a la informació presentada.	3.070
16.2 Conclusions i recomanacions.	3.071
17. DESPESES PER A JUSTIFICAR	
17.1 Concepte i aspectes significatius.	3.072
17.2 Conclusions i recomanacions.	3.073

SECCIÓN IV
TESORERÍA

10 CUENTA GENERAL DE TESORERÍA	
10.1 Composición y aspectos significativos.	3.043
10.2 Conclusiones y recomendaciones.	3.048
11 ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS ANTICIPOS Y OPERACIONES DE TESORERÍA	
11.1 Información económica y aspectos significativos.	3.049
11.2 Conclusiones y recomendaciones.	3.052

SECCIÓN V

CUENTA GENERAL DE LA DEUDA PÚBLICA

12 CUENTA GENERAL DE LA DEUDA PÚBLICA	
12.1 Información económica y aspectos significativos.	3.052
12.2 Conclusiones y recomendaciones.	3.058

SECCIÓN VI

OTROS ASPECTOS SIGNIFICATIVOS

13 COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS	
13.1 Concepto y composición.	3.059
13.2 Conclusiones y recomendaciones.	3.061
14 AVALES CONCEDIDOS POR LA GENERALITAT	
14.1 Composición y aspectos significativos.	3.061
14.2 Conclusiones y recomendaciones.	3.065

SECCIÓN VII

BALANCE DE SITUACIÓN Y CUADRO DE FINANCIACIÓN

15 BALANCE DE SITUACIÓN Y CUADRO DE FINANCIACIÓN	
15.1 Cuentas presentadas.	3.065
15.2 Alcance del trabajo y aspectos significativos.	3.068
15.3 Conclusiones y recomendaciones.	3.069

SECCIÓN VIII

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

16 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS	
16.1 Comentarios a la información presentada.	3.070
16.2 Conclusiones y recomendaciones.	3.071
17 GASTOS A JUSTIFICAR	
17.1 Concepto y aspectos significativos.	3.072
17.2 Conclusiones y recomendaciones.	3.073

VOLUM II
ENTITATS AUTÒNOMES

INTRODUCCIÓ GENERAL

1. FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	
1.1 Pressupost de despeses.....	3.075
2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	
2.1 Entitats autònomes.....	3.076
2.2 Supressió de les entitats autònomes de caràcter administratiu.....	3.076
2.3 Comptabilitat i presentació dels comptes.....	3.076
2.4 Pressupost de despeses.....	3.077
2.5 Ingressos de les entitats autònomes de caràcter mercantil.....	3.078

SERVEI VALENCIÀ DE SALUT

1. INTRODUCCIÓ	
1.1 Naturalesa jurídica i funcions.....	3.079
1.2 Estructura organitzativa.....	3.079
1.3 Sistema comptable i presentació de comptes.....	3.080
1.4 Transferència de serveis al SVS.....	3.080
2. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	
2.1 Pressupost inicial de despeses i modificacions..	3.081
2.2 Execució del pressupost.....	3.082
2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses	3.084
2.4 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1994.....	3.086
3. DESPESES DE PERSONAL.....	3.087
4. DESPESES DE FUNCIONAMENT	
4.1 Execució pressupostària. Comentaris generals..	3.087
4.2 Assistència sanitària amb mitjans aliens.....	3.089
4.3 Contractes d'assistència tècnica en centres hospitalaris.....	3.094
4.4 Fiscalitzacions específiques.....	3.095
4.5 Control i gestió d'existències i magatzems.....	3.096
4.6 Procediments de compres i gestió de magatzems de productes farmacèutics.....	3.097
4.7 Conclusions i recomanacions.....	3.098
5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	
5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	3.099
5.2 Treball realitzat i aspectes rellevants.....	3.101
5.3 Conclusions i recomanacions.....	3.107
6. INVERSIONS REALS	
6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	3.108
6.2 Treball realitzat i aspectes rellevants.....	3.108
6.3 Conclusions i recomanacions.....	3.115
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	
7.1 Execució pressupostària. Comentaris generals..	3.116
7.2 Aspectes rellevants.....	3.116

VOLUMEN II
ENTIDADES AUTÓNOMAS

INTRODUCCIÓN GENERAL

1. FISCALIZACIÓN DE PROGRAMAS ESPECÍFICOS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	
1.1 Presupuesto de gastos.....	3.075
2. ENTIDADES AUTÓNOMAS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	
2.1 Entidades autónomas.....	3.076
2.2 Supresión de las entidades autónomas de carácter administrativo.....	3.076
2.3 Contabilidad y presentación de cuentas.....	3.076
2.4 Presupuesto de gastos.....	3.077
2.5 Ingresos de las Entidades Autónomas de carácter mercantil.....	3.078

SERVICIO VALENCIANO DE SALUD

1. INTRODUCCIÓN	
1.1 Naturaleza jurídica y funciones.....	3.079
1.2 Estructura organizativa.....	3.079
1.3 Sistema contable y presentación de cuentas.....	3.080
1.4 Transferencia de servicios al SVS.....	3.080
2. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS	
2.1 Presupuesto inicial de gastos y sus modificaciones.....	3.081
2.2 Ejecución del presupuesto.....	3.082
2.3 Estructura funcional del presupuesto de gastos	3.084
2.4 Obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1994.....	3.086
3. GASTOS DE PERSONAL.....	3.087
4. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
4.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales.....	3.087
4.2 Asistencia sanitaria con medios ajenos.....	3.089
4.3 Contratos de asistencia técnica en centros hospitalarios.....	3.094
4.4 Fiscalizaciones específicas.....	3.095
4.5 Control y gestión de existencias y almacenes.....	3.096
4.6 Procedimientos de compras y gestión de almacenes de productos farmacéuticos.....	3.097
4.7 Conclusiones y recomendaciones.....	3.098
5. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
5.1 Información presupuestaria. Comentarios generales.....	3.099
5.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes.....	3.101
5.3 Conclusiones y recomendaciones.....	3.107
6. INVERSIONES REALES	
6.1 Información presupuestaria. Comentarios generales.....	3.108
6.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes.....	3.108
6.3 Conclusiones y recomendaciones.....	3.115
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
7.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales.....	3.116
7.2 Aspectos relevantes.....	3.116

8.	TRESORERIA	
8.1	Informació financera. Comentaris generals. . .	3.116
9.	RÈGIM FINANCER	
9.1	Model de finançament anterior a 1994.	3.118
9.2	Sanejament financer del deute de l'Institut Nacional de la Salut.	3.119
9.3	Nou model de finançament.	3.120
10.	CONCLUSIONS GENERALS.	3.121

DIRECCIÓ GENERAL DE SERVEIS SOCIALS

1.	INTRODUCCIÓ	
1.1	Naturalesa jurídica i funcions.	3.122
1.2	Estructura organitzativa.	3.122
1.3	Sistema comptable i rendició de comptes.	3.123
2.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	
2.1	Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions.	3.123
2.2	Execució del pressupost.	3.124
3.	DESPESES DE PERSONAL	
3.1	Informació pressupostària. Comentaris generals	3.126
4.	DESPESES DE FUNCIONAMENT	
4.1	Informació pressupostària. Comentaris generals.	3.127
4.2	Treball realitzat i aspectes rellevants.	3.129
5.	TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL	
5.1	Disposicions aplicables	3.132
5.2	Informació econòmic-pressupostària.	3.132
5.3	Treball realitzat i aspectes significatius.	3.134
6.	INVERSIONS REALS	
6.1	Informació econòmic-pressupostària.	3.135
6.2	Treball realitzat i aspectes rellevants.	3.136
7.	OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS.	3.139
8.	TRESORERIA	
8.1	Consideració general.	3.139
8.2	Anàlisi de la caixa fixa.	3.139
9.	CONCLUSIONS GENERALS.	3.140

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1.	INTRODUCCIÓ	
1.1	Naturalesa jurídica i funcions.	3.142
1.2	Estructura.	3.142
1.3	Comptabilitat i rendició de comptes.	3.142
1.4	Conclusió general.	3.144
2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.	3.144
3.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	
3.1	Execució pressupostària.	3.145
3.2	Despeses de personal.	3.145

8.	TESORERÍA	
8.1	Información financiera. Comentarios generales. . .	3.116
9.	RÉGIMEN FINANCIERO	
9.1	Modelo de financiación anterior a 1994.	3.118
9.2	Saneamiento financiero de la deuda del Instituto Nacional de la Salud	3.119
9.3	Nuevo modelo de financiación.	3.120
10.	CONCLUSIONES GENERALES.	3.121

DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS SOCIALES

1.	INTRODUCCIÓN	
1.1	Naturalaleza jurídica y funciones.	3.122
1.2	Estructura organizativa.	3.122
1.3	Sistema contable y rendición de cuentas	3.123
2.	LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS	
2.1	Presupuesto inicial de gastos y sus modificaciones.	3.123
2.2	Ejecución del presupuesto.	3.124
3.	GASTOS DE PERSONAL	
3.1	Información presupuestaria. Comentarios generales.	3.126
4.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
4.1	Información presupuestaria. Comentarios generales.	3.127
4.2	Trabajo realizado y aspectos relevantes.	3.129
5.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL	
5.1	Disposiciones aplicables.	3.132
5.2	Información económico presupuestaria.	3.132
5.3	Trabajo realizado y aspectos significativos.	3.134
6.	INVERSIONES REALES	
6.1	Información económico presupuestaria	3.135
6.2	Trabajo realizado y aspectos relevantes.	3.136
7.	OPERACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS.	3.139
8.	TESORERÍA	
8.1	Consideración general.	3.139
8.2	Análisis de la caja fija.	3.139
9.	CONCLUSIONES GENERALES.	3.140

INSTITUTO VALENCIANO DE LA JUVENTUD

1.	INTRODUCCIÓN	
1.1	Naturalaleza jurídica y funciones.	3.142
1.2	Estructura.	3.142
1.3	Contabilidad y rendición de cuentas.	3.142
1.4	Conclusión general.	3.144
2.	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.	3.144
3.	LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS	
3.1	Ejecución presupuestaria.	3.145
3.2	Gastos de personal.	3.145

3.3	Despeses de funcionament.....	3.147
3.4	Despeses financeres.....	3.148
3.5	Transferències corrents.....	3.149
3.6	Inversions reals.....	3.149
3.7	Transferències de capital.....	3.151
4.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	
4.1	Consideracions generals.....	3.151
4.2	Taxes i altres ingressos.....	3.152
4.3	Transferències corrents i de capital.....	3.153
4.4	Ingressos patrimonials.....	3.154
5.	PRESSUPOSTS TANCATS.....	3.154
6.	OPERACIONS COMERCIALS	
6.1	Consideracions generals.....	3.155
6.2	Turivaj, Carnet Jove i d'altres activitats.....	3.157
6.3	Residències i albergs.....	3.158
7.	TRESORERIA.....	3.161
8.	OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES.....	3.162
9.	BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS.....	3.164
10.	RECOMANACIONS.....	3.167

INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES

1.	INTRODUCCIÓ	
1.1	Naturalesa jurídica i funcions.....	3.169
1.2	Activitat desenvolupada en l'exercici.....	3.169
1.3	Comptabilitat i rendició de comptes.....	3.171
1.4	Conclusions.....	3.171
2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	3.172
3.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	
3.1	Execució pressupostària.....	3.172
3.2	Despeses de personal.....	3.173
3.3	Despeses de funcionament.....	3.175
3.4	Transferències corrents.....	3.178
3.5	Inversions reals.....	3.178
4.	LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	
4.1	Execució pressupostària.....	3.181
4.2	Taxes i altres ingressos.....	3.181
4.3	Transferències corrents.....	3.181
4.4	Ingressos patrimonials.....	3.181
4.5	Transferències de capital.....	3.182
4.6	Conclusions al treball realitzat.....	3.183
5.	TRESORERIA.....	3.184
6.	BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	
6.1	Inmobilitzat immaterial.....	3.184
6.2	Inmobilitzat material.....	3.186
6.3	Subvencions de capital.....	3.187
6.4	Deutors.....	3.188
6.5	Resultats.....	3.188
7.	RECOMANACIONS.....	3.189

3.3	Gastos de funcionamiento.....	3.147
3.4	Gastos financieros.....	3.148
3.5	Transferencias corrientes.....	3.149
3.6	Inversiones reales.....	3.149
3.7	Transferencias de capital.....	3.151
4.	LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS	
4.1	Consideraciones generales.....	3.151
4.2	Tasas y otros ingresos.....	3.152
4.3	Transferencias corrientes y de capital.....	3.153
4.4	Ingresos patrimoniales.....	3.154
5.	PRESUPUESTOS CERRADOS.....	3.154
6.	OPERACIONES COMERCIALES	
6.1	Consideraciones generales.....	3.155
6.2	Turivaj, Carnet Jove y otras actividades.....	3.157
6.3	Residencias y albergues.....	3.158
7.	TESORERÍA.....	3.161
8.	OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS.....	3.162
9.	BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE RESULTADOS.....	3.164
10.	RECOMENDACIONES.....	3.167

INSTITUTO VALENCIANO DE INVESTIGACIONES AGRARIAS

1.	INTRODUCCIÓN	
1.1	Naturalaleza jurídica y funciones.....	3.169
1.2	Actividad desarrollada en el ejercicio.....	3.169
1.3	Contabilidad y rendición de cuentas.....	3.171
1.4	Conclusiones.....	3.171
2.	LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	3.172
3.	LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS	
3.1	Consideraciones generales.....	3.172
3.2	Gastos de personal.....	3.173
3.3	Gastos de funcionamiento.....	3.175
3.4	Transferencias corrientes.....	3.178
3.5	Inversiones reales.....	3.178
4.	LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS	
4.1	Ejecución presupuestaria.....	3.181
4.2	Tasas y otros ingresos.....	3.181
4.3	Transferencias corrientes.....	3.181
4.4	Ingresos patrimoniales.....	3.181
4.5	Transferencias de capital.....	3.182
4.6	Conclusiones al trabajo realizado.....	3.183
5.	TESORERÍA.....	3.184
6.	BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE RESULTADOS	
6.1	Inmovilizado inmaterial.....	3.184
6.2	Inmovilizado material.....	3.186
6.3	Subvenciones de capital.....	3.187
6.4	Deudores.....	3.188
6.5	Resultados.....	3.188
7.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	3.189

IV. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització dels comptes generals de la Generalitat Valenciana de 1994.

PRESIDENCIA DE LES CORTS VALENCIANES

Segons l'article 91.1 del RCV, s'ordena publicar en el *Bolletí Oficial de les Corts Valencianes* l'Informe de Fiscalització dels Contes Generals de la Generalitat Valenciana de 1994 (R.E. numero 5.200).

Palau de les Corts Valencianes,
Valencia, 29 de decembre de 1995

El president,
VICENT GONZÁLEZ LIZONDO

INFORME DE FISCALITZACIÓ COMpte GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 1994

VOLUM I

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora establida en els articles 1, 5 i 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes; conformement als articles 7.b., 11.1.r., 14.1.r. i 17.f. d'aquest text legal; i els articles 54, 56, 58, 60, 61 i 62 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura; i d'acord amb el programa d'actuació per a l'any 1995; ha acordat, en la reunió celebrada el dia 19 de desembre de 1995, aprovar i elevar a les Corts Valencianes aquest informe relatiu a la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1994, que -segons la normativa vigent- comprén els documents següents:

- El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.
- Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg.
- Els comptes retuts per les empreses públiques i d'altres ens.

L'article 75 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHP), estableix que els comptes anteriors, els elabora la Intervenció General.

L'objecte de la fiscalització és obtenir evidència suficient per a pronunciar-se sobre els punts següents, continguts en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes:

- Adequació de la informació financera presentada als principis comptables que hi són d'aplicació.
- Cumpliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient.

IV. SINDICATURA DE CUENTAS

Informe de fiscalización de las cuentas generales de la Generalitat Valenciana de 1994.

PRESIDENCIA DE LAS CORTES VALENCIANAS

De acuerdo con lo establecido en el artículo 91.1 del RCV, se ordena publicar en el *Boletín Oficial de las Cortes Valencianas* el Informe de Fiscalización de las Cuentas Generales de la Generalitat Valenciana de 1994 (R.E. número 5.200).

Palau de les Corts Valencianes,
Valencia, 29 de diciembre de 1995

El presidente,
VICENTE GONZÁLEZ LIZONDO

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DEL EJERCICIO DE 1994

VOLUMEN I

INTRODUCCIÓN Y CONCLUSIONES GENERALES

1. ALCANCE Y OBJETIVOS DEL EXAMEN

El Consejo de la Sindicatura de Cuentas, en el ejercicio de la función fiscalizadora establecida en los artículos 1, 5 y 8 de la Ley de la Generalitat Valenciana 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas, a tenor de los artículos 7.b), 11.1.º, 14.1.º y 17.f) de este texto legal y de los artículos 54, 56, 58, 60, 61 y 62 del Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura, y de acuerdo con el Programa de Actuación para el año 1995, ha acordado, en reunión celebrada el día 19 de diciembre de 1995, aprobar y elevar a las Cortes Valencianas este informe relativo a la fiscalización de la Cuenta General de la Generalitat Valenciana del ejercicio 1994, que según la normativa vigente comprende los siguientes documentos:

- La Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana.
- Las cuentas rendidas por las entidades autónomas de carácter administrativo.
- Las cuentas rendidas por las entidades autónomas de carácter mercantil, industrial, financiero y análogo.
- Las cuentas rendidas por las empresas públicas y otros entes.

El artículo 75 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV) establece que las cuentas anteriores las elabora la Intervención General.

El objeto de la fiscalización es obtener evidencia suficiente para pronunciarse sobre los siguientes puntos, contenidos en el artículo 8 de la Ley de Sindicatura de Cuentas:

- Adequación de la información financera presentada a los principios contables que le son de aplicación.
- Cumplimiento de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos.
- Gestión de los recursos humanos, materiales y de los fondos presupuestarios de forma económica y eficiente.

d) Grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius previstos.

Mitjançant la fiscalització del Compte General, es preten també posar de manifest aquelles situacions en què és oportú proposar mesures per a la millora de la gestió del sector públic valencià.

El present informe sobre el Compte General de l'exercici de 1994 té l'estructura següent:

-El volum I conté la introducció i les conclusions generals; així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.

-El volum II conté els informes relatius a la fiscalització de programes específics i de les entitats autònomes.

-El volum III conté els informes de fiscalització dels comptes de les empreses públiques i d'altres ens.

-El volum IV conté els informes d'auditoria operativa.

-El volum V conté els informes de les universitats de la Comunitat Valenciana.

En els annexos números 1, 2 i 3, s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la dita fiscalització.

El present informe s'emet sense perjudici dels informes ulteriors que aquesta institució pugua efectuar en relació a l'atorgament de subvencions a les entitats locals per part de la Generalitat Valenciana (art. 2.2.a. de la llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes).

D'altra banda, l'article 73.2 del TRLHP indica que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Quant a això, la IGGV comunica (en el seu ofici de tramesa del Compte General de la Generalitat Valenciana de 1994, de data 23 de juny de 1995) que no envia els dits comptes, perquè -conformement al que es disposa en l'article 193 de la llei 33/1988, de 28 de desembre- el termini de rendició n'és el primer d'octubre.

2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES

2.1 Aplicats en la fiscalització

Per a la fiscalització del Compte General de l'exercici de 1994, hem aplicat els criteris fonamentals que recullen els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern del l'Estat Espanyol.

Els principis d'auditoria del sector públic es classifiquen en tres grups: generals o relatius al subjecte auditor, sobre la realització del treball i relatius a l'informe.

D'acord amb això, el treball de fiscalització s'ha portat a efecte mitjançant l'aplicació de les tècniques i els procediments habituals d'auditoria i ha consistit, per tant, en la realització de proves sobre mostres, revisió dels procediments administratius i de control intern i examen dels documents, registres i antecedents que s'han considerat necessaris en cada circumstància, d'acord amb una planificació detallada, en la qual s'han establert els objectius i programes de treball.

Els fets i les conclusions i recomanacions que es recullen en el present informe de fiscalització del Compte General, es basen en les evidències obtingudes per mitjà de l'examen de la documentació que -segons la normativa vigent- ha retut la Intervenció General de la Generalitat Valenciana a aquesta Sindicatura de Comptes; així com d'aquella altra complementària justificativa que, d'acord amb els programes d'auditoria elaborats a l'efecte, vam

d) Grado de eficacia en el logro de los objetivos previstos.

Mediante la fiscalización de la Cuenta General se pretende también poner de manifiesto aquellas situaciones en las que es oportuno proponer medidas para la mejora de la gestión del sector público valenciano.

El presente informe sobre la Cuenta General del ejercicio 1994 tiene la siguiente estructura:

-El Volumen I contiene la introducción y conclusiones generales, así como el informe de fiscalización correspondiente a la Cuenta de la Administración.

-El Volumen II contiene los informes relativos a la fiscalización de programas específicos y entidades autónomas.

-El Volumen III contiene los informes de fiscalización de las cuentas de las empresas públicas y otros entes.

-El Volumen IV contiene los informes de auditoría operativa

-El Volumen V contiene los informes de las Universidades de la Comunidad Valenciana.

En los Anexos números 1, 2, y 3 se incluye la documentación y cuentas rendidas para dicha fiscalización.

El presente informe se emite sin perjuicio de los informes posteriores que esta Institución pueda efectuar en relación al otorgamiento de subvenciones a las Entidades Locales por la Generalitat Valenciana (art. 2.2.a de la Ley 6/1985, de Sindicatura de Comptes).

Por otra parte, el artículo 73.2 del TRLHP indica que a la Cuenta General se unirán las Cuentas Generales de las tres Diputaciones Provinciales. A este respecto, la IGGV comunica en su oficio de remisión de la Cuenta General de la Generalitat Valenciana de 1994, de fecha 23 de junio de 1995, la no remisión de aquellas dado que a tenor de lo dispuesto en el artículo 193 de la Ley 33/1988, de 28 de diciembre, el plazo de rendición de dichas cuentas es el 1 de octubre.

2. PRINCIPIOS Y NORMAS APLICABLES

2.1 Aplicados en la fiscalización

Para la fiscalización de la Cuenta General del ejercicio 1994 se han aplicado los criterios fundamentales que recogen los Principios y Normas de Auditoría del Sector Público elaboradas por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español.

Los principios de auditoría del sector público se clasifican en tres grupos: generales o relativos al sujeto auditor, sobre la realización del trabajo y relativos al informe.

De acuerdo con lo anterior, el trabajo de fiscalización se ha llevado a cabo mediante la aplicación de las técnicas y procedimientos habituales de auditoría y ha consistido, por tanto, en la realización de pruebas muestrales, revisión de los procedimientos administrativos y de control interno y examen de los documentos, registros y antecedentes que se han considerado necesarios en cada circunstancia, de acuerdo con una planificación detallada en la que se han establecido los objetivos y programas de trabajo.

Los hechos, conclusiones y recomendaciones que se recogen en el presente informe de fiscalización de la Cuenta General se basan en las evidencias obtenidas mediante el examen de la documentación que, según la normativa vigente, ha sido rendida por la Intervención General de la Generalitat Valenciana a esta Sindicatura de Cuentas, así como de aquella otra complementaria justificativa que, de acuerdo con los programas de auditoría elaborados al res-

sol·licitar en el curs del treball al dit centre directiu i -si era el cas- a les secretaries generals de les diferents conselleries, o als òrgans de gestió o administració en el cas de les empreses públiques i d'altres ens.

2.2 Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics

Els principis aplicables a la gestió dels recursos públics es classifiquen en: principis de legalitat, principis comptables i principis d'economia, eficiència i eficàcia.

L'ordre de 15 d'octubre de 1985, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, expressava la voluntat d'aplicar en la Generalitat Valenciana el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP). Mitjançant l'ordre de 30 de desembre de 1986 de la dita Conselleria, es van dictar normes provisionals per a la implantació del dit PGCP des de l'exercici de 1987. Amb l'ordre de 12 de desembre de 1994 -en vigor des del 31 de desembre d'aqueix any-, es dicten normes de gestió comptable que substitueixen les provisionals que regien des de l'exercici de 1987. Aquesta última ordre citada constitueix l'inici d'un procés que tendeix a aconseguir una regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, en què distingim els següents aspectes, el desenvolupament dels quals es pretén efectuar de forma successiva:

- Desenvolupament del subsistema de projectes de despeses.
- Desenvolupament del procediment de pagaments que hagen de ser justificats.
- Desenvolupament del mòdul d'acomptes de caixa fixa.
- Comptabilització automàtica de la nòmina del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.
- Regulació de despeses amb finançament afectat.
- Desenvolupament de les normes comptables dels ingressos gestionats pels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- Actualització de l'estructura pressupostària.
- Adaptació del vigent PGCP de la Generalitat Valenciana al PGCP aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.

Segons la regla quarta d'aquesta ordre, la comptabilitat de la Generalitat Valenciana es portarà conformement a les normes que s'hi contenen i a aquelles que es dicten en el seu desenvolupament, i haurà d'ajustar-se al PGCP en els termes i terminis prevists en aquest Pla i a les altres disposicions que en resulten de l'aplicació. Tots els actes o operacions de caràcter administratiu, civil o mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general, tindran la seua expressió comptable, mitjançant el mètode de partida doble d'acord amb el PGCP i mitjançant el mètode de partida simple per a la formació dels llibres i registres relatius al subsistema de control i desenvolupament de la gestió pressupostària, en la forma prevista i conformement a les normes contingudes en aquesta ordre.

En l'exercici de 1995 s'ha publicat l'ordre de 28 d'abril, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova un nou sistema de definicions de codis, que homogeneïza la imputació dels ingressos i les despeses pressupostaris del sector d'administració general de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats públiques amb similiar estructura pressupostària, amb la del sector estatal, mitjançant l'aplicació de criteris anàlegs. Encara que l'entrada en vigor d'aquesta ordre estava prevista per a l'1 de gener de 1996, amb l'ordre de primer d'agost de 1995 de la dita Conselleria s'ajorna a l'1 de gener de 1997. En aquesta da-

pecto, fue solicitada en el curso del trabajo a dicho Centro Directivo y, en su caso, a las Secretarías-Generales de las diferentes consellerias o a los órganos de gestión o administración en el caso de las empresas públicas y otros entes.

2.2 Aplicables a la información financiera y la gestión de los recursos públicos

Los principios aplicables a la gestión de los recursos públicos se clasifican en: principios de legalidad, principios contables y principios de economía, eficiencia y eficacia.

La Orden de 15 de octubre de 1985, de la Conselleria de Economía y Hacienda, expresó la voluntad de aplicar en la Generalitat Valenciana el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP). Mediante la Orden de 30 de diciembre de 1986 de dicha Conselleria se dictaron normas provisionales para la implantación de dicho PGCP desde el ejercicio 1987. Con la Orden de 12 de diciembre de 1994, en vigor el 31 de diciembre de dicho año, se dictan normas de gestión contable que sustituyen a las provisionales que rigen desde el ejercicio 1987. Esta última Orden constituye el inicio de un proceso tendente a conseguir una regulación integral de la contabilidad de la Generalitat Valenciana en el que distingue los siguientes aspectos cuyo desarrollo se pretende efectuar de forma sucesiva:

- Desarrollo del subsistema de proyectos de gastos.
- Desarrollo del procedimiento de pagos que deban justificarse.
- Desarrollo del módulo de anticipos de caja fija.
- Contabilización automática de la nómina de personal al servicio de la administración de la Generalitat.
- Regulación de gastos con financiación afectada.
- Desarrollo de las normas contables de los ingresos gestionados por los servicios territoriales de la Conselleria de Economía y Hacienda.
- Actualización de la estructura presupuestaria.
- Adaptación del vigente PGCP de la Generalitat Valenciana al PGCP aprobado por la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 6 de mayo de 1994.

Según la Regla 4 de esta Orden, la contabilidad de la Generalitat Valenciana se llevará de acuerdo con las normas contenidas en la misma y aquellas que se dicten en su desarrollo y deberá ajustarse al PGCP en los términos y plazos previstos en el mismo y demás disposiciones que resulten de aplicación. Todos los actos u operaciones de carácter administrativo, civil o mercantil con repercusión financiera, patrimonial o económica en general, tendrán su expresión contable mediante el método de partida doble de acuerdo con el PGCP, y mediante el método de partida simple para la formación de los libros y registros relativos al subsistema de control y desarrollo de la gestión presupuestaria, en la forma prevista y de acuerdo con las normas contenidas en esta Orden.

En el ejercicio 1995 se ha publicado la Orden de 28 de abril, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se aprueba un nuevo sistema de definiciones de códigos que homogeneiza la imputación de los ingresos y los gastos presupuestarios del sector de administración general de la Generalitat Valenciana y sus entidades públicas con similar estructura presupuestaria, con la del sector estatal, mediante la aplicación de criterios análogos. Si bien la entrada en vigor de esta Orden estaba prevista a partir del 1 de enero de 1996, mediante la Orden de 1 de agosto de 1995 de dicha Conselleria se aplaza al 1 de enero de 1997. Se indica

rera ordre s'indica que una de les prioritats de la Intervenció General és confeccionar -per a la seua aplicació a la gestió dels pressuposts de 1997- el Pla General de Comptabilitat, al qual s'adaptaran els departaments, les corporacions, els organismes i d'altres entitats incloses en el sector públic de la Generalitat Valenciana, amb la deguda coordinació i articulació amb el PGCP de l'Estat.

Per a l'exercici de 1994 és important l'entrada en vigor de l'ordre de 21 de desembre de 1993, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova la "Instrucció de comptabilitat de les operacions de gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana".

Quant a les empreses públiques i d'altres ens, la seua comptabilitat està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons una resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 1994

Com a conseqüència de l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1994 efectuat per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

a) Adequació de la informació financera als principis comptables aplicables i compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

El Compte General de la Generalitat Valenciana representa de forma raonable l'activitat econòmico-financera duta a terme per aquella en l'exercici de 1994, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i amb la normativa legal que hi és d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que -si és el cas- s'indiquen convenientment detallades en els apartats de conclusions del present informe.

La revisió de la documentació examinada no ha posat de manifest actuacions que impliquen responsabilitat comptable.

D'altra banda, en el volum V, Universitats, es comenten uns fets que demanen l'obertura d'un expedient administratiu per a determinar la procedència d'una regularització.

b) Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient, i grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

La gestió dels recursos públics s'ha d'aconseguir minimitzant costos i maximitzant resultats. Difícilment es podrà fer una avaluació sobre si la gestió dels recursos públics s'ha fet així, si no disposem d'un sistema que quantifique els costos, resultats o rendiments obtinguts en cada programa, establint indicadors en aqueix sentit.

L'actual sistema comptable de la Generalitat Valenciana subministra informació sobre els recursos assignats a cada programa. Això no obstant, el sistema que permetrà incorporar indicadors per a quantificar en termes monetaris els objectius i que permetrà comparar aquests i els resultats ob-

en esta última Orden que una de las prioridades de la Intervención General es confeccionar, para su aplicación a la gestión de los presupuestos de 1997, el Plan General de Contabilidad al que se adaptarán los departamentos, corporaciones, organismos y demás entidades incluidas en el sector público de la Generalitat Valenciana, con la debida coordinación y articulación con el PGCP del Estado.

Para el ejercicio 1994 es importante la entrada en vigor de la Orden de 21 de diciembre de 1993, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se aprueba la instrucción de contabilidad de las operaciones de gestión del endeudamiento de la Generalitat Valenciana.

En cuanto a las empresas públicas y otros entes, su contabilidad está sujeta al Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1.643/1990, de 20 de diciembre, según Resolución de 18 de junio de 1991 de la Intervención General.

3 CONCLUSIONES GENERALES DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 1994

Como consecuencia del examen y censura de la Cuenta General de la Generalitat Valenciana del ejercicio 1994 llevado a cabo por esta Sindicatura de Cuentas, se ponen de manifiesto las siguientes conclusiones generales:

a) Adecuación de la información financera a los principios contables de aplicación y cumplimiento de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos.

La Cuenta General de la Generalitat Valenciana representa razonablemente la actividad económico-financiera llevada a cabo por la misma en el ejercicio 1994 de acuerdo con los principios y criterios contables y de gestión y normativa legal que le son de aplicación, con las salvedades y excepciones que, en su caso, se indican convenientemente detalladas en los apartados de conclusiones del presente informe.

La revisión de la documentación examinada no ha puesto de manifiesto actuaciones que supongan responsabilidad contable.

Por otra parte, en el volumen V - Universidades - se comentan unos hechos que demandan la apertura de un expediente administrativo para determinar la procedencia de una regularización.

b) Gestión de los recursos humanos, materiales y de los fondos presupuestarios de forma económica y eficiente y grado de eficacia en el logro de los objetivos previstos.

La gestión de los recursos públicos ha de alcanzarse minimizando costes y maximizando resultados. Difícilmente se podrá conseguir una evaluación acerca de si la gestión de los recursos públicos se ha efectuado minimizando costes y maximizando resultados, si no se dispone de un sistema que cuantifique los costes, resultados o rendimientos obtenidos en cada programa, estableciendo indicadores al respecto.

El actual sistema contable de la Generalitat Valenciana suministra información sobre los recursos asignados a cada programa. No obstante, el sistema que permita incorporar indicadores para cuantificar en términos monetarios los objetivos, y permita comparar éstos, y los resultados obteni-

tinguts amb els costos corresponents, es troba en una fase inicial; igual que en la resta de les administracions públiques. L'auditoria d'organització i sistemes tampoc no està massa desenvolupada en l'àmbit del sector privat; però les característiques peculiars del sector públic comporten dificultats addicionals. Aquestes circumstàncies exposades han fet que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

Dins de la problemàtica general exposada abans, aquesta Sindicatura de Comptes és conscient de la necessitat d'utilitzar els criteris d'eficiència, eficàcia i economia en la gestió dels fons públics. El control de l'activitat del sector públic s'ha efectuat bàsicament per mitjà d'estats pressupostaris, que indiquen les previsions d'ingressos i les limitacions quantitatives (quant es pot gastar), qualitatives (en què s'ha de gastar) i temporals (quan s'ha de gastar). Aquest criteri de control de l'activitat econòmico-financera s'ha de complementar progressivament mitjançant l'anàlisi i les recomanacions pertinents sobre com s'han gestionat els ingressos i les despeses fiscalitzats.

D'acord amb la línia d'actuació exposada, aquesta institució ha dut a terme auditories operatives sobre dos programes de l'exercici de 1994: el programa 322.10, Foment de l'Ocupació, gestionat per la Conselleria de Treball i Afers Socials, i el programa 442.40, Restauració i Protecció de Recursos Naturals, gestionat per la Conselleria de Medi Ambient. Aqueixos informes d'auditoria operativa figuren en el volum corresponent d'aquest informe.

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SECCIO I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. CONTROL INTERN

1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

1.1 Composició i presentació de comptes

El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1994 fou tramés a aquesta institució per la Intervenció General amb data 23 de juny de 1995, amb la indicació que el dit Compte es presenta segons les disposicions de les ordres de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 22 de febrer de 1990 i de 30 de gener de 1991. D'acord amb aqueixes ordres, els documents que integren el Compte de l'Administració són els següents:

- a) La liquidació del pressupost, que comprendrà:
 - Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, i les seues modificacions.
 - Liquidació de l'estat de despeses, per seccions i serveis.
 - Liquidació de l'estat de despeses per capítols.
 - Execució de l'estat de despeses, classificat per programes pressupostaris.
 - Liquidació de l'estat d'ingressos, per capítols i articles.
 - Memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos.
- b) Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors

dos, con sus correspondientes costes, se encuentra en una fase inicial, al igual que en el resto de Administraciones Públicas. La auditoría de organización y sistemas no está tampoco demasiado desarrollada en el ámbito del sector privado, pero las características peculiares del sector público suponen dificultades adicionales. Estas circunstancias expuestas han supuesto que actualmente no se plantee la emisión de una opinión global en términos de eficiencia, eficacia y economía.

Dentro de la problemática general antes expuesta, esta Sindicatura de Cuentas es consciente de la necesidad de utilizar los criterios de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de los fondos públicos. El control de la actividad del sector público se ha efectuado básicamente por medio de los estados presupuestarios, que indican las previsiones de ingresos y las limitaciones cuantitativas (cuánto se puede gastar), cualitativas (en qué se debe gastar) y temporales (cuándo se debe gastar). Este criterio de control de la actividad económico-financiera ha de complementarse progresivamente mediante el análisis y las recomendaciones pertinentes sobre el cómo se han gestionado los ingresos y los gastos fiscalizados.

De acuerdo con la línea de actuación expuesta, esta Institución ha llevado a cabo auditorías operativas sobre dos programas del ejercicio 1994: el programa 322.10, Fomento del empleo, gestionado por la Conselleria de Trabajo y Asuntos Sociales, y el programa 442.40, Restauración y protección de recursos naturales, gestionado por la Conselleria de Medio Ambiente. Dichos informes de auditoría operativa figuran en el volumen correspondiente de este informe.

CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SECCIÓN I

COMPOSICIÓN. ASPECTOS GENERALES. CONTROL INTERNO

1. COMPOSICIÓN DE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN

1.1 Composición y presentación de cuentas

La Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana del ejercicio 1994 fue remitida a esta Institución por la Intervención General con fecha 23 de junio de 1995, con la indicación de que dicha Cuenta se presenta según las disposiciones de las Ordenes de la Conselleria de Economía y Hacienda de 22 de febrero de 1990 y 30 de enero de 1991. De acuerdo con las Ordenes citadas, los documentos que integran la Cuenta de la Administración son los siguientes:

- a) La liquidación del presupuesto, que comprenderá:
 - Cuadro demostrativo de los créditos autorizados en el estado de gastos y sus modificaciones.
 - Liquidación del estado de gastos, por secciones y servicios.
 - Liquidación del estado de gastos por capítulos.
 - Ejecución del estado de gastos clasificado por programas presupuestarios.
 - Liquidación del estado de ingresos, por capítulos y artículos.
 - Memoria relativa a la evolución del presupuesto de ingresos.
- b) Estado demostrativo de la evolución y situación de