



FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 26/07/2016



INSTITUTO DE ESTUDIOS
ALBACETENSES
"DON JUAN MANUEL"
DE LA EXCMA. DIPUTACIÓN DE ALBACETE

NIF: Q0200205C

IEA

MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS. EJERCICIO 2015

El art. 211 TRLRHL señala que los municipios de más de 50.000 habitantes y las demás entidades locales de ámbito superior acompañarán a la cuenta general una Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y una Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados, con su coste.

La elaboración de estas memorias requiere la implantación de un sistema de contabilidad analítica y un presupuesto por programas, que, en el caso de este Organismo, no se dispone en la actualidad. Si bien, con los datos disponibles se puede realizar una aproximación a partir de la información reflejada en el estado de liquidación del presupuesto de 2015, los estados de la contabilidad financiera, la Memoria anual de actividades y el Programa de actuaciones para 2015.

En definitiva, se trata de realizar una aproximación al cálculo del coste de sus servicios finales, que en caso del organismo, no dispone de ingresos afectados.

Para ello y dada la organización del organismo, se establece un único centro de coste y se determinan como elementos de coste, según la naturaleza de los mismos, los siguientes:

- a) Costes de personal.
- b) Costes por la adquisición de bienes corrientes y servicios.
- c) Costes de amortización del inmovilizado

En orden a estructurar el análisis de los costes en función de las actividades (servicios) principales del IEA, se distingue entre:

- a) Actividades de biblioteca
- b) Edición de publicaciones
- c) Actividades de difusión y fomento de la investigación de temas locales.

Y para finalizar se obtendrán una serie de indicadores de gestión.

Hay que señalar que en el cálculo de los costes no se han tenido en cuenta algunos como el relativo al personal de distintos servicios de la Diputación que presta servicios para el Instituto.

1



CUENTA GENERAL DEL IEA. MEMORIA DE COSTES - Instituto de Estudios Albacetenses - Cod.59308 - 26/07/2016

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo.
Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://eadmin.dipualba.es/csv/>

Código seguro de verificación: PHDAH-9W9YAP9UP

Pág. 1 de 7

Hash SHA256:
REPn8o7oDEMl6F6H
9PVjLoUWh6/2CPkchi
YIDC0l2mo=



FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 26/07/2016

NIF: Q0200205C

1.- ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS DE COSTE.-

Los costes, en función de su naturaleza, los clasificamos en:

- a) Costes de personal
- b) Costes por la adquisición de bienes corrientes y servicios
- c) Costes de amortización del inmovilizado

A) COSTES DE PERSONAL

Los gastos de personal, obtenidos de la liquidación del presupuesto de 2015 y en función de su cometido son los siguientes

GASTOS PERSONAL	Retribuciones	Seguros soc	Total
Personal biblioteca	88.982,98	23.256,00	112.238,98
Organos gobierno	29.325,00	0,00	29.325,00
Funcionarios Habilitación Estatal	48.619,83	0,00	48.619,83
Administración y Contabilidad	73.192,10	37.560,00	110.752,10
Conserje-operario	30.024,77	9.522,56	39.547,33
	270.144,68	70.338,56	340.483,24

Las gastos de personal se imputan a las distintas actividades, considerando coste directo de la actividad de biblioteca el del personal que presta servicios en la misma y como costes indirectos, el 20% del resto de gastos de personal. El resto de gastos de personal se imputan como costes entre la actividad de publicaciones y de actividades de difusión y programación cultural.

IMPUTACIÓN DE COSTES DE PERSONAL	COSTES DIRECTOS	COSTES INDIRECTOS	SUMA
BIBLIOTECA	110.752,10	45.946,22	156.698,32
PUBLICACIONES		91.892,46	91.892,46
DIFUSION Y PROGRAMACIÓN CULTURAL		91.892,46	91.892,46
		TOTAL	340.483,24





FIRMADO POR:

NIF: Q0200205C

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 26/07/2016

B) COSTES EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Partiendo de la ejecución del capítulo 2 "Gastos en bienes corrientes y servicios" del presupuesto del IEA, puesta de manifiesto en la liquidación de 2015, así como las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto imputadas a la cuenta 413

	OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2015 (A)	Gastos de 2014 imputados al presupuesto de 2015, contabilizados en la cuenta 413 (B)	Gastos de 2015 pendientes de imputar al presupuesto de 2015, contabilizados en la cuenta 413 ©	Total gasto imputable a 2015 (A+B+C)	BIBLIOTECA	PUBLICACIONES	ACTIVIDADES DIFUSION
334 21600 MANTENIM EQUIPOS	1.286,44	39,19	124,20	1.371,45	274,29	274,29	822,87
334 21900 MANTENIM Y REP FONDOS BIBL	254,10			254,10	254,10	00,00	00,00
334 22000 ORD NO INVENTARIABLE	1.172,11		773,39	1.945,50	389,10	389,10	1.167,30
334 22107 SUMINISTROS VARIOS	254,52			254,52	50,90	50,90	152,71
334 22201 POSTALES	3.021,60	349,81	574,39	3.246,18	649,24	649,24	1.947,71
334 22300 TRANSPORTES	289,03	73,25		215,78	43,16	43,16	129,47
334 22400 SEGUROS	173,84		70,00	243,84	48,77	48,77	146,30
33422801 ATENCIONES PROTOCOL Y REP	00,00			00,00	00,00	00,00	00,00
334 22602 PUBLIC Y PROP	3.744,95			3.744,95	748,99	748,99	2.246,97
334 22606 REUN, CONF Y CURSOS	159,00		1.135,72	1.294,72	00,00	00,00	1.294,72
334 22699 OTROS GTOS DIVER	29.358,01		689,13	30.047,14	00,00	00,00	30.047,14
334 22716 ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	100,00			100,00	00,00	100,00	00,00
334 22710 EDICIONES Y PUBLICA	44.677,75	9.997,67		34.680,08	00,00	34.680,08	00,00
334 22711 PREV RIESGOS LAB	00,00			00,00	00,00	00,00	00,00
334 22712 SERVICIOS PORTAL INFORM	8.555,48		1.351,64	9.907,12	1.981,42	1.981,42	5.944,27
334 22713 SERV PROT DATOS	425,92			425,92	85,18	85,18	255,55
334 22714 SERVICIOS INFORM	2.866,63		364,69	3.231,32	646,26	646,26	1.938,79
334 230/231 DIETAS Y LOCO	869,98			869,98	174,00	174,00	521,99
334250 GASTOS DIPUTACIÓN	00,00		25.350,76	25.350,76	5.070,15	5.070,15	15.210,46
TOTALES	97.209,36	10.459,92	30.433,92	117.183,36	10.415,56	44.941,54	61.826,25

La imputación de estos costes a las actividades se ha realizado analizando cada una de las partidas.

En la actividad de biblioteca se han imputado como costes directos los gastos en mantenimiento de fondos bibliográficos, y como costes indirectos el 20% del total del gasto, excepto los gastos en edición de publicaciones, que se han imputado como coste directo en la actividad de publicaciones o los gastos por organización de reuniones, conferencias y otros gastos similares, costes directos de las actividades de difusión cultural.

IMPUTACIÓN DE COSTES POR GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	COSTES DIRECTOS	COSTES INDIRECTOS	SUMA
BIBLIOTECA	254,10	10.161,56	10.415,56
PUBLICACIONES	34.780,08	10.161,46	44.941,54
DIFUSION y PROGRAM. CULTURAL	31.341,86	30.484,39	61.826,25
TOTAL			117.183,35





FIRMADO POR:

NIF: Q0200205C

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 26/07/2016

C) COSTES POR AMORTIZACIÓN DE INMOVILIZADO

La información la obtenemos del Inventario de Bienes que guarda la debida correlación con la reflejada en la contabilidad patrimonial en su Inmovilizado,

INVENTARIO DE BIENES Y DERECHOS	VALOR DE ADQUISICIÓN	CONTABILIDAD FINANCIERA	VALOR DE ADQUISICIÓN
EPÍGRAFES		CUENTAS INMOV.	
Epígrafe 1: "Inmuebles"	27.681,70	21100 Construcciones	27.681,70
Epígrafe 3: "Bienes de carácter histórico, artísti..."	28.971,27	21900 Otro inmovilizado material	28.971,27
Epígrafe 5: Vehículos	2.123,99	21800 Elem transporte	2.123,99
Epígrafe 7.1. Fondos biblioteca	421.745,13	21900 Otro Inm material	421.745,13
Epígrafe 7.2. Mobiliario	153.204,65	21600/21601 Mobiliario	153.204,65
Epígrafe 7.3. Equipos Inform	44.382,25	21700 Equipos proc inf	44.382,25
Epígrafe 7.4. Otros bienes muebles	70.802,32	21900 Otro inmovilizado material	70.747,32
Epígrafe 7.5. Bienes Inmaterial.	20.716,76	20600 Portal web IEA	20.716,76
TOTAL	769.628,07	TOTAL	769.573,07

	Gasto por amortización 2013
INMOVILIZADO MATERIAL	
21100 Construcciones	553,63
21600 Mobiliario	6.294,16
21601 Mobiliario adscrito	0,00
27700 Equipos para proc inf	2.462,16
21800 Elementos de transporte	0,00
21900 Otro Inmovilizado material fondos bibl	11.293,00
21900 Otro Inmovilizado material resto	3.768,72
INMOVILIZADO INMATERIAL	
20600 Portal web IEA	2.071,68
TOTAL	26.443,35

El gasto de amortización, que asciende en 2015 a 26.443,35 euros, se imputa a la actividad de biblioteca, como coste directo, el importe de la amortización de los fondos bibliográficos y fotográficos amortizables y como coste indirecto se imputa un 20% del resto de dotaciones.





FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 26/07/2016

NIF: Q0200205C

El resto del coste por amortización del inmovilizado se imputa a partes iguales entre la actividad de publicaciones y las actividades de difusión programación cultural.

IMPUTACIÓN DE COSTES POR AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZAD	COSTES DIRECTOS	COSTES INDIRECTOS	SUMA
BIBLIOTECA	11.293,00	3.030,07	14.323,07
PUBLICACIONES	0	6.060,14	6.060,14
DIFUSIÓN Y PROGRAMACIÓN CULTURAL	0	6.060,14	6.060,14
TOTAL	11.293,00	15.150,35	26.443,35

2.- COSTES Y RENDIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES

A) ACTIVIDAD DE BIBLIOTECA

COSTES

Costes	Directos	Indirectos	Total	%
Personal	110.752,10	45.946,22	156.698,32	86
Bienes y servic corrientes	254,10	10.161,46	10.415,56	6
Amortización	11.293,00	3.030,07	14.323,07	8
	122.299,20	59.137,75	181.436,95	100,00

El número de visitas y consultas y otros servicios de la biblioteca durante 2015 ha sido aproximadamente de 8.500.

En cuanto a los fondos de la misma, son un total de 30.254 que se reparten entre 20.884 volúmenes de fondos bibliográficos, 8.900 fotografías y 470 fondos varios.

El número de catalogaciones realizadas durante 2015 ha sido aproximadamente de 1.800.

INDICADORES

Total fondos por cada 1.000 habitantes= $30.254 / 394,580 = 76,67$

Coste por nº de visitas y consultas= $181.436,95 / 8.500 = 21,35$ euros





FIRMADO POR:

NIF: Q0200205C

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 26/07/2016

B) EDICIÓN DE PUBLICACIONES

Costes	Directos	Indirectos	Total	%
Personal	0,00	91.892,46	91.892,46	65
Bienes y servicios corrientes	34.780,08	10.161,46	44.941,54	32
Amortización	0,00	5.614,75	5.614,75	3
	34.780,08	107.668,67	142.448,75	100

Durante el ejercicio 2015, el coste de esta actividad, que comprende tanto el coste de impresión de la edición de nuevas publicaciones, como la gestión del almacén, como gastos de digitalización para su puesta a disposición de los usuarios a través de la página web, asciende a 142.448,75 euros.

El número de publicaciones editadas en 2015 asciende a 12 un total de 2.450 ejemplares.

En cuanto al movimiento del almacén de publicaciones:

- A 1 de enero de 2015, las existencias iniciales eran de 36.230 libros, valorados a precio de coste en 253.625 euros.

- Durante 2015, las entradas han sido de 2.450 libros, con un coste directo de 34.680 euros.

- A 31 de diciembre de 2015, las existencias finales son de 35.715 libros, que están valoradas por 251.166,93 euros y que se encuentran contabilizadas en el Grupo 3 Existencias del Balance de situación.

Las salidas de publicaciones ascienden a un total de 2.965 libros, distinguiéndose entre:

COSTE (PMP)

- Venta de publicaciones:	1.361 ejemplares	4.343,35
- Donación de publicaciones:	1.604 ejemplares	11.228,00

INGRESOS

Los ingresos por ventas de publicaciones ascienden a 19.763,56 euros.





FIRMADO POR:

NIF: Q0200205C

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 26/07/2016

INDICADORES

- Ingresos por ventas publicaciones/Coste actividad = $19.763,56/142.448,75 = 0,14$
- Coste de la actividad / nº habitantes = $142.448,75/ 394.580 = 0,36$
- Ventas de publicaciones /cada 1.000 habitantes = $1.361/394,580 = 3,45$
- Nº publicaciones distribuidas/ cada 1000 habitantes = $2.965/394,580 = 7,51$
- Stock de publicaciones por cada 1.000 habitantes = $35.715 /394,580 = 90,51$

C) DIFUSIÓN Y PROGRAMACIÓN CULTURAL

Costes	Directos	Indirectos	Total	%
Personal	0,00	91.892,46	91.892,46	66
Bienes y servicios corrientes	31.341,86	10.161,46	41.503,32	30
Amortización	0,00	6.060,14	6.060,14	4
	31.341,86	108.114,06	139.455,92	100

Las actividades de difusión y programación cultural más significativas realizadas durante 2015, conforme a la Memoria anual, han sido las siguientes:

- Proyecto Inventario del Patrimonio Geológico de la provincia de Albacete.
- Proyecto fotográfico "Albacete Ahora"
- Programa fotográfico "Albacete, una historia de todos".
- Proyecto "Archivo de la Palabra"
- Programa "Conversaciones con el IEA"
- Programa "Albacete por dentro"
- Visitas interdisciplinares
- I Reunión Científica de Arqueología en Albacete
- Exposición "Albacete, una historia de todos"
- Exposición "Album familiar"
- Programa de colaboración con centros educativos
- Congreso Internacional Rodrigo Rubio
- Programa de itinerancia de exposiciones propias
- Actos difusión publicaciones
- Difusión página web y redes sociales
- Colaboraciones con distintas entidades.

INDICADORES

- Coste de actividades difusión/ Nº Habitantes = $139.455,92/394.580 = 0,35$

Albacete, 15 de julio de 2016
EL INTERVENTOR ACCTAL.,
(Firmado electrónicamente al margen)

7

