



FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 11/07/2017

NIF: Q0200205C

MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS. EJERCICIO 2016

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.

Para la elaboración de estas memorias es necesario la implantación de un sistema de contabilidad analítica, 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 2016, los estados de la contabilidad financiera, la Memoria anual de actividades y el Programa de actuaciones para 2016.

La aprobación del presupuesto de 2016, y conforme a la nueva clasificación por programas, dentro de la política de gasto 33 "Cultura", los créditos del presupuesto de Gastos del IEA se estructuraron en tres grupos de programas:

GRUPOS DE PROGRAMAS	TOTAL €
330 Administración general de cultura	271.632,00
332 Archivos y bibliotecas	125.808,00
334 Promoción cultural	178.531,00
TOTAL PRESUPUESTO	575.971,00

El grupo de programas 330 "Administración general de cultura", comprende aquellos gastos comunes de apoyo a los distintos programas. Gastos de personal de administración y subalterno, así como gastos generales del capítulo 2º y del capítulo 8º.

El grupo de programas 332 "Archivos y bibliotecas", comprende los gastos directos del servicio de biblioteca y otros archivos, tanto de personal bibliotecario, como de gastos en adquisiciones y otros gastos diversos del capítulo 2.

En el grupo de programas 334 "Promoción cultural", se incluyen gastos por la edición de publicaciones, los gastos de conferencias y congresos, las Ayudas a la investigación y otros programas culturales.

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

Para ello, como método de trabajo 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:

- Costes de personal.
- Costes por la adquisición de bienes corrientes y servicios.
- Costes de amortización del inmovilizado

El análisis de los costes se realizará en función de las actividades (servicios) principales del IEA, distinguiéndose entre:

- Actividades de biblioteca
- Edición de publicaciones
- Actividades de difusión y fomento de la investigación de temas locales.



Memoria coste servicios 2016 - INSTITUTO DE ESTUDIOS ALBACETENSES -
Cod.279356 - 11/07/2017

Hash SHA256:
iQxvYLwz6h3nfr16IA
hY6rMgSOFjfsxPxhXd
TtPeu+0=

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: P4EHPR-K4HPNUGA

Pág. 1 de 8



FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 11/07/2017

NIF: Q0200205C

Para finalizar el estudio de costes, se obtendrán una serie de indicadores de gestión.

Hay que señalar que en el cálculo de los costes no se han tenido en cuenta el relativo al personal de Diputación que presta servicios puntuales para el Instituto, como son el personal de mantenimiento o de Cultura.

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 2016 y en función de su cometido son los siguientes

GASTOS PERSONAL	Retribuciones	Seguros soc	Total
Administración General de la Cultura	201.646,79	39.160,11	240.806,90
Organos gobierno	27.644,40	0,00	27.644,40
Funcionarios Habilitación Estatal	49.547,64	0,00	49.547,64
Administración/Contabilidad/Conserjería	124.454,75	39.160,11	163.614,86
Biblioteca	92.786,84	20.763,21	113.550,05
Promoción cultural	21.679,73	6.752,71	28.432,44
TOTAL	316.113,36	66.676,03	382.789,39

Los 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 de Administración General.

A la actividad de edición de publicaciones, se estima un coste del 3% de los gastos de personal de la administración general. Y el resto de gastos de personal indirectos se imputan como costes a las actividades de difusión y fomento de la investigación local.

IMPUTACIÓN DE COSTES DE PERSONAL	COSTES DIRECTOS	COSTES INDIRECTOS	TOTAL COSTES
BIBLIOTECA	113.550,05	48.161,38	161.711,43
PUBLICACIONES		7.224,21	7.224,21
DIFUSION INVESTIGACIÓN LOCAL	28.432,44	185.421,31	213.853,75
	141.982,49	240.806,90	382.789,39



Memoria coste servicios 2016 - INSTITUTO DE ESTUDIOS ALBACETENSES -
Cod.279356 - 11/07/2017

Hash SHA256:
iQxVYLwz6h3nfr16IA
hY6rMgSOFjfsxPxhXd
TtPeu+0=

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: P4EHPR-K4HPNUGA

Pág. 2 de 8



FIRMADO POR:

NIF: Q0200205C

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 11/07/2017

B) COSTES EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Partiendo de la ejecución del Capítulo 2 “Gastos en bienes corrientes y servicios” del presupuesto del IEA - y atendiendo a la clasificación por programas- puesta de manifiesto en la liquidación de 2016, se han deducido las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto de 2015, recogidas en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” y que se imputaron al presupuesto de 2016

Grupos de programas		OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2016 (A)	Gastos de 2015 imputados al presupuesto de 2016, contabilizados en la cuenta 413 (B)	Gastos de 2016 pendientes de imputar al presupuesto de 2017, contabilizados en la cuenta 413 (C)	Total gasto imputable a 2016 (A- B+C)	BIBLIOTECA	PUBLICACIONES	ACTIVIDADES DIFUSION
ADMÓN GENERAL								
330.216.00	Mantenimiento y reparación equipos	2.211,25	124,20	00,00	2.087,05	417,41	104,35	1.565,29
330.220.00	Ordinario no inventariable	3.716,08	773,39	00,00	2.942,69	588,54	147,13	2.207,02
330.222.01	Comunicaciones postales	2.378,67	574,39	00,00	1.804,28	360,86	90,21	1.353,21
330.224.00	Primas de Seguros	595,70	00,00	00,00	595,70	119,14	29,79	446,78
330.227.11	Servicio prevención riesgos laborales	839,36	00,00	00,00	839,36	167,87	41,97	629,52
330.227.13	Servicio protección de datos	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00
330.230.00	Dietas miembros de órganos de gobierno	74,80	00,00	00,00	74,80	14,96	03,74	56,10
330.231.00	Locom miembros de órganos de gobierno	414,20	00,00	00,00	414,20	82,84	20,71	310,65
330.250.00	Compensación Gastos a Diputación.	41.119,45	25.350,76	00,00	15.768,69	3.153,74	788,43	11.826,52
BIBLIOTECA								
332.219.00	Mant y reparación fondos bibliográficos	750,00	00,00	00,00	750,00	750,00	00,00	00,00
PROMOCION CULTURAL								
334.221.07	Suministros varios	271,93	00,00	00,00	271,93	54,39	13,60	203,95
334.223.00	Transportes	113,13	00,00	00,00	113,13	22,63	05,66	84,85
334.226.01	Atenciones protocolarias y repres.	1.454,71	70,00	00,00	1.384,71	276,94	69,24	1.038,53
334.226.02	Publicidad y propaganda	4.198,70	00,00	00,00	4.198,70	839,74	209,94	3.149,03
334.226.06	Reuniones, conferencias y cursos	10.776,35	1.135,72	00,00	9.640,63	00,00	00,00	9.640,63
334.226.10	Realización Exposiciones	12.455,77	00,00	00,00	12.455,77	00,00	00,00	12.455,77
334.226.99	Otros gastos diversos	11.885,84	689,13	00,00	11.196,71	2.239,34	559,84	8.397,53
334.227.06	Estudios e informes técnicos.	500,00	00,00	00,00	500,00	00,00	500,00	00,00
334.227.10	Ediciones y publicaciones (A)	47.930,00	00,00	00,00	47.930,00	00,00	47.930,00	00,00
334.227.12	Servicios portal informático	11.024,20	2.728,02	00,00	8.296,18	1.659,24	414,81	6.222,14
334.227.14	Servicios informáticos	1.862,85	364,69	00,00	1.498,16	299,63	74,91	1.123,62
TOTALES		154.572,99	31.810,30	00,00	122.762,69	11.047,26	51.004,31	60.711,12

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 no imputable directamente a otras actividades.

En la actividad de publicaciones, son gastos directos los derivados de la contratación de los trabajos de edición así como de la elaboración de informes técnicos. Se estiman gastos indirectos el 5% del total de gasto no imputable directamente a otras actividades.

En las actividades de difusión y fomento de la investigación local, se ha imputado como coste directo los gastos por organización de reuniones, conferencias y realización de exposiciones y gastos indirectos el 75% del total de gasto no imputable directamente a otras actividades.





FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 11/07/2017

NIF: Q0200205C

La distribución de los costes por gastos en bienes corrientes y servicios entre las distintas actividades, es la siguiente:

IMPUTACIÓN DE COSTES POR GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	COSTES DIRECTOS	COSTES INDIRECTOS	SUMA
BIBLIOTECA	750,00	10.297,26	11.047,26
PUBLICACIONES	48.430,00	2.574,31	51.004,31
DIFUSION y PROGRAM. CULTURAL	22.096,40	38.614,72	60.711,12
TOTAL	71.276,40	51.486,29	122.762,69

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

En 2016 el gasto por amortización de los elementos del inmovilizado se detalla en el siguiente cuadro:

Cuentas	Descripción	Vida útil	VALOR EN BALANCE	BASE AMORTIZABLE	DOTACIÓN AMORTIZACION 2016	
20 INMOVILIZACIONES INTANGIBLES			20.716,76	20.716,76	2.071,68	
	20600 Portal web IEA		10	20.716,76	20.716,76	2.071,68
21 INMOVILIZACIONES MATERIALES			767.256,00	644.746,33	23.140,54	
	21100 Construcciones		50	27.681,70	27.681,70	553,63
	21600 Mobiliario		10	86.049,71	86.049,71	6.279,86
	21601 Mobiliario adscrip		10	69.296,64	69.296,64	0,00
	21700 Equipos proceso		4	46.946,25	46.946,25	2.637,17
	21800 Elem. transporte		10	2.123,99	2.123,99	0,00
	21900 Otro IM		10	535.157,71	412.648,04	13.669,88
	Otros bienes muebles				71.381,50	3.172,92
	Fondos diversos compra				210.708,59	5.276,56
	Fondos diversos donacion				116.142,98	4.955,03
	Fondos fotográficos				14.414,97	265,37
TOTAL				787.972,76	665.463,09	25.212,22





FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 11/07/2017

NIF: Q0200205C

El gasto por amortización del inmovilizado en 2016 asciende a 25.212,22 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.

El resto del coste por amortización del inmovilizado se imputa el 5% a la actividad de publicaciones y el resto a las actividades de difusión y promoción de la investigación local.

IMPUTACIÓN DE COSTES POR AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO	COSTES DIRECTOS	COSTES INDIRECTOS	TOTAL COSTES
BIBLIOTECA	10.496,63	2.943,13	13.439,76
PUBLICACIONES	0,00	735,78	735,78
DIFUSIÓN Y PROGRAMACIÓN CULTURAL	0,00	11.036,69	11.036,69
TOTAL	10.496,63	14.715,59	25.212,22

2.- COSTES Y RENDIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES

A) ACTIVIDAD DE BIBLIOTECA

La suma de costes imputados a la actividad de biblioteca, ascienden a 186.198,45 € y su distribución se refleja en el siguiente cuadro:

Costes	Directos	Indirectos	Total	%
Personal	113.550,05	48.161,38	161.711,43	86,85
Bienes y servic corrientes	750,00	10.297,26	11.047,26	5,93
Amortización	10.496,63	2.943,13	13.439,76	7,22
Total	124.796,68	61.401,77	186.198,45	100

Durante 2016, el número de visitas presenciales a la biblioteca "Tomás Navarro Tomás" ha sido aproximadamente de 8.000; otras consultas, préstamos y servicios prestados podrían cuantificarse en, al menos, 5.000.

En cuanto a los fondos de la misma, ascienden a un total de 30.954 volúmenes.

INDICADORES

Total fondos por cada 1.000 habitantes= $30.954 / 392,118 = 78,94$ vols/1000 habitantes

Coste por nº de visitas y consultas= $186.198,45 / 13.000 = 14,32$ euros



Memoria coste servicios 2016 - INSTITUTO DE ESTUDIOS ALBACETENSES -
Cod.279356 - 11/07/2017

Hash SHA256:
iQxVYLwz6h3nfr161A
hY6rMgSOFjfsxPxhXd
TtPeu+0=

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: P4EHPR-K4HPNUGA

Pág. 5 de 8



FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 11/07/2017

NIF: Q0200205C

B) EDICIÓN DE PUBLICACIONES

Durante el ejercicio 2016, la estimación del coste de la actividad de editorial del IEA, que comprende tanto el coste directos de impresión de nuevas publicaciones, como costes indirectos de personal, gastos corrientes y amortización de inmovilizado, asciende a 58.964,30 euros.

El resumen de costes imputados a la actividad y su distribución se refleja en el siguiente cuadro:

Costes	Directos	Indirectos	Total	%
Personal	0,00	7.224,21	7.224,21	12,25
Bienes y servíc corrientes	48.430,00	2.574,31	51.004,31	86,50
Amortización	0,00	735,78	735,78	1,25
Total	48.430,00	10.534,30	58.964,30	100,00

El número de publicaciones editadas en 2016 asciende a 14, con un total de 3.177 ejemplares.

En cuanto al movimiento del almacén de publicaciones:

- A 1 de enero de 2016, las existencias iniciales eran de 35.715 libros, valorados a precio de coste en 251.166,93 euros.

- Durante 2016, las entradas han sido de 3.177 libros, con un coste directo de 46.270 euros.

- A 31 de diciembre de 2016, las existencias finales de publicaciones en el almacén ascienden a 34.380 libros, que están valoradas por 255.231,28 euros, a precio de coste y que se encuentran contabilizadas en el Grupo 3 Existencias del Balance de situación.

También a final de 2016, hay una publicación en curso, con un gasto asociado de 2.160 euros.

Las salidas de publicaciones ascienden a un total de 4.271 libros, valoradas a precio de coste, según el criterio del precio medio ponderado, distinguiéndose entre:

		COSTE (PMP)
- Venta de publicaciones:	939 ejemplares	6.911,04
- Donación de publicaciones:	<u>3.573 ejemplares</u>	<u>11.228,00</u>
Total	4.512 ejemplares	18.139,04

INGRESOS

Los ingresos por ventas de publicaciones ascienden a 10.765,88 euros.

INDICADORES

- Ingresos por ventas publicaciones/Coste actividad = 10.765,88/6.911,04 = 1,55

- Coste de la actividad / nº habitantes = 58.964,30 / 392.118 = 0,15 €





FIRMADO POR:

NIF: Q0200205C

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 11/07/2017

- Ventas de publicaciones /cada 1.000 habitantes= $939/392,118= 2,39$ libros
- N° publicaciones distribuidas/ cada 1000 habitantes= $4.512 /392,118= 11,51$ libros
- Stock de publicaciones por cada 1.000 habitantes = $34.380 /392,118= 57,67$ libros

C) DIFUSIÓN Y FOMENTO DE LA INVESTIGACIÓN LOCAL

La estimación de costes imputados a esta actividad correspondientes a 2016 y su distribución se refleja en el siguiente cuadro:

Costes	Directos	Indirectos	Total	%
Personal	28.432,44	185.421,31	213.853,75	74,88
Bienes y servicios corrientes	22.096,40	38.614,72	60.711,12	21,26
Amortización	0,00	11.036,69	11.036,69	3,86
Total	50.528,84	235.072,72	285.601,56	100,00

Las actividades de difusión y fomento de la investigación local programadas durante 2016 más significativas, conforme a la Memoria anual, aprobada por el Consejo Rector del IEA, han sido las siguientes:

FOTOGRAFÍA

- Proyecto fotográfico "Albacete Ahora"
- Proyecto fotográfico "Album familiar".

EXPOSICIONES

- Exposición "El exilio intelectual de Albacete"
- Exposición "Album familiar de Paterna del Madera"
- Exposición "Recorriendo Albacete: imágenes de nuestros pueblos"
- Exposiciones bibliográficas en la biblioteca del IEA
- Exposición "Hospital Sueco-Noruego de Alcoy de Antonio Miró"
- Exposición "80 Aniversario de Las Brigadas Internacionales: Homenaje a la Solidaridad Internacional".
- Programa de itinerancia de exposiciones propias

ACTIVIDADES CEDOBI. (Centro de Estudios y Documentación de las Brigadas Internacionales)

PROYECTO "ARCHIVO DE LA PALABRA".

JORNADAS, CONFERENCIAS, CURSOS

- III Jornadas del Medio Natural Albacetense
- Programa "Conversaciones con el IEA" En colaboración con la Universidad Popular del Ayuntamiento de Albacete-
- Programa "Conferencias Naturaleza"
- Homenaje a Pepe Colmenero en el Teatro Municipal de Higuera.



Memoria coste servicios 2016 - INSTITUTO DE ESTUDIOS ALBACETENSES -
Cod.279356 - 11/07/2017

Hash SHA256:
iQxvYLwz6h3nfr16IA
hY6rMgSOFjfsxPxhXd
TtPeu+0=

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: P4EHPR-K4HPNUGA

Pág. 7 de 8



FIRMADO POR:

INTERVENTOR
MANUEL GONZÁLEZ TÉBAR
FECHA: 11/07/2017

NIF: Q0200205C

- Colaboración Congreso Internacional de Arqueología-Cultura material romana en la Hispania republicana.
- Colaboración XXII Jornadas de Estudios Locales organizadas por la Asociación Cultural Torre Grande de Almansa.
- Colaboración en las IV Jornadas de Recreación Histórica Iberorromana
- Colaboraciones con distintas entidades educativas y culturales
- Actos difusión publicaciones
- Difusión a través de página web y redes sociales.

INDICADORES

- Coste de actividades difusión/ Nº Habitantes = $285.601,56/392.118 = 0,73$

EL INTERVENTOR ACCTAL.,
(Firma electrónica al margen)



Memoria coste servicios 2016 - INSTITUTO DE ESTUDIOS ALBACETENSES -
Cod.279356 - 11/07/2017

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: P4EHPR-K4HPNUGA

Pág. 8 de 8

Hash SHA256:
iQxVYLwz6h3nfr16IA
hY6rMgSOFjfsxPxiXd
TtPeu+0=