

**CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES  
EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA,  
S.A.**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant CIEGSA o la Societat), que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals foren aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 26 de juny de 2001. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 CIEGSA, segons que es comenta en el punt 1 de la Memòria, fou creada per mitjà del decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, com una empresa pública dependent de la Conselleria de Cultura i Educació, i es va constituir el 7 de novembre de 2000; encara que comença a desenvolupar la seua activitat pròpiament dita en 2001.
- 1.3 Els comptes anuals de CIEGSA de l'exercici de 2000, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en aqueixa data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de CIEGSA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; s'han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei 19/1989, de 15 de juliol, de Reforma parcial i adaptació de la legislació mercantil a les directrius de la Comunitat Europea en matèria de societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reglament del Registre Mercantil, aprovat pel reial decret 1.784/1996, de 19 de juliol.
- Estatuts de CIEGSA, aprovats pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià

### **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada, amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants, per part de CIEGSA, de la normativa citada.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de CIEGSA**

CIEGSA es constitueix per mitjà del decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià; el seu objecte social és l'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats requerides per a la preparació, construcció d'obres, instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la llei orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Igualment, la Societat ha d'atendre qualsevol obra d'adequació tant dels centres que s'hagen de construir, com dels ja construïts, que siguen competència de la Generalitat Valenciana. CIEGSA està adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 2000**

La Societat es va constituir el 7 de novembre de 2000; el 15 de novembre de 2000 es féu la contractació del gerent; la resta del personal, fins un total de deu treballadors, ha sigut contractat al llarg del mes de desembre,.

L'activitat pròpia de la Societat no comença fins al 2001; encara que durant el període objecte de la present fiscalització la Societat ha iniciat el disseny i l'estructuració de la seua organització, tasques que han anat consolidant-se al llarg de 2001. En conseqüència, no és possible emetre una avaluació global definitiva sobre les dites tasques a 31 de desembre de 2000; malgrat que en els apartats posteriors d'aquest informe comentarem aquells aspectes detectats en el transcurs de la fiscalització que CIEGSA hauria d'observar i tenir en compte en l'establiment de la seua estructura organitzativa.

#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

##### 4.1 Anàlisi global del Balanç

El Balanç de CIEGSA al tancament de l'exercici de 2000 es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-00</b>
<b>Accionistes per desemborsaments no exigits</b>	<b>250.000</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>6.608</b>
<i>Despeses d'establiment</i>	5.333
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	79
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.196
<b>Actiu circulant</b>	<b>243.196</b>
<i>Deutors</i>	2.280
<i>Tresoreria</i>	240.865
<i>Ajusts per periodificació</i>	51
<b>TOTAL</b>	<b>499.804</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-00</b>
<b>Fons propis</b>	<b>494.833</b>
<i>Capital subscrit</i>	500.000
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(5.167)
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>4.971</b>
<i>Creditors comercials</i>	1.083
<i>D'altres deutes no comercials</i>	3.583
<i>Provisions de tràfic</i>	305
<b>TOTAL</b>	<b>499.804</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

###### 4.2.1 Accionistes per desemborsaments no exigits

Aquest epígraf del Balanç, amb 250.000 milers de pessetes, registra la part del capital social pendent de desemborsament a 31 de desembre de 2000, equivalen al 50% del dit capital social.

Segons l'article 7 dels Estatuts socials, el dit import es desemborsarà en un màxim de dos anys, comptadors des de la data de constitució de la Societat, a raó d'un 25% anual.

#### 4.2.2 Despeses d'establiment

L'epígraf "Despeses d'establiment", amb un saldo de 5.333 milers de pessetes, correspon en la seua totalitat a despeses de constitució de la Societat. El seu moviment és el següent, en milers de pessetes:

	<b>Despeses constitució</b>
Saldo 31-12-99	0
Addicions	5.446
Dotacions	113
Saldo 31-12-00	5.333

Quadre 2

De les addicions de l'exercici, en corresponen 5.000 milers de pessetes a l'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

La Societat amortitza aquesta partida a raó d'un 20% anual, i n'ha portat a Despeses la part proporcional des de la constitució de la Societat.

#### 4.2.3 Immobilitzacions materials

A 31 de desembre de 2000, l'únic immobilitzat material que tenia registrat CIEGSA, amb un cost de 1.199 milers de pessetes, corresponia a la compra de sis ordinadors i tres impressores.

Malgrat que per a la dita adquisició la Societat havia sol·licitat tres ofertes, encara no tenia establert el procediment de contractació, el qual ha anat definint i perfilant durant 2001.

La dotació de l'exercici, així com l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2000 pel dit immobilitzat, és de 3 milers de pessetes i correspon a una dotació del 25% del valor de cost de tal immobilitzat des de la data de compra.

Durant els dies de l'any 2000 que transcorregueren des de la constitució de la Societat fins al 31 de desembre de 2000, CIEGSA llogà unes oficines per a desenvolupar la seua activitat (vegeu l'apartat 4.4.3); és per això que no figura en el Balanç cap tipus d'immobilitzat per aquest concepte.

#### 4.2.4 Deutors

El desglossament de l'epígraf de "Deutors" a 31 de desembre de 2000, és el següent:

	Milers ptes.
Deutors diversos	1.455
Administracions públiques	825
<b>TOTAL</b>	<b>2.280</b>

Quadre 3

El compte de "Deutors diversos" recull la periodificació dels interessos bancaris redituats i no cobrats a 31 de desembre de 2000. La dita periodificació s'ha fet per l'import net i no han comptabilitzat la part corresponent a l'Impost per Renda de Capital, 319 milers de pessetes, dins del compte "Administracions públiques".

El saldo del compte "Administracions públiques", de 825 milers de pessetes, està integrat principalment per l'import comentat en l'apartat anterior i per 454 milers de pessetes corresponents a l'IVA del quart trimestre de 2000, que va ser liquidat el 30 de gener de 2001.

#### 4.2.5 Tresoreria

La tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 2000 està composta pels fons en caixa, 79 milers de pessetes, i pels saldos en dos comptes corrents, per 240.786 milers de pessetes.

L'elevat saldo en bancs, un 48,2% del total del Balanç a 31 de desembre de 2000, es deu al desemborsament del 50% del capital social realitzat en una data pròxima al tancament de l'exercici econòmic.

La retribució dels comptes corrents varia entre el 4,10% i el 4,58% d'interés nominal, que han generat uns ingressos bruts de 1.775 milers de pessetes.

#### 4.2.6 Fons propis

La composició i el moviment registrat durant l'exercici de 2000 en els comptes que componen aquest epígraf de "Fons propis", són els següents, en milers de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-99	Deure	Haver	Saldos a 31-12-00
Capital subscrit	0	0	500.000	500.000
Pèrdues i beneficis	0	5.167	0	(5.167)
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>5.167</b>	<b>500.000</b>	<b>494.833</b>

Quadre 4

CIEGSA es va constituir el 7 de novembre de 2000 amb un capital inicial de 500.000 milers de pessetes, dividit en mil accions nominatives amb un valor nominal de 500 milers de pessetes cada una, subscriptes íntegrament per la Generalitat Valenciana, únic soci fundador. A 31 de desembre de 2000 estava pendent de desemborsar el 50% del capital; situació que s'ha reflectit en el compte "Accionistes per desemborsaments no exigits" (vegeu l'apartat 4.2.1).

#### 4.2.7 Creditors a curt termini

L'epígraf "Creditors a curt termini" presenta la composició següent a 31 de desembre de 2000:

	Milers ptes.
Creditors comercials	1.083
D'altres deutes no comercials	3.583
Provisions de tràfic	305
<b>TOTAL</b>	<b>4.971</b>

Quadre 5

Dins de l'epígraf "Creditors comercials", per un total de 1.083 milers de pessetes, s'inclouen com a imports més significatius els corresponents al proveïdor de material d'oficina, per 487 milers de pessetes, i els honoraris de l'assessoria laboral, per 123 milers de pessetes.

L'epígraf "D'altres deutes no comercials" presenta la següent composició a 31 de desembre de 2000:

	Milers ptes.
Administracions públiques	2.099
D'altres deutes	1.484
<b>TOTAL</b>	<b>3.583</b>

Quadre 6

El compte "Administracions públiques" inclou l'import de les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques del quart trimestre de 2000, per 1.167 milers de pessetes, i l'import de la Seguretat Social de desembre, per 932 milers de pessetes. Tots dos imports foren liquidats durant el mes de gener de 2001.



El compte "D'altres deutes", amb 1.484 milers de pessetes, reflecteix el saldo pendent de pagament al proveïdor d'equips informàtics.

L'epígraf "Provisions de tràfic", per 305 milers de pessetes, fa referència a la periodificació de les pagues extraordinàries meritades i no pagades a 31 de desembre de 2000. La Societat comptabilitza aquest import a càrrec del compte "Dotació a la provisió per altres insolvències de tràfic"; malgrat que la periodificació, calia haver-la realitzada a càrrec del compte "Sous i salaris" i amb abonament al compte "Remuneracions pendents de pagament".

### 4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis

El Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000 es mostra a continuació, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	INGRESSOS	2000
Despeses de personal	4.983	Ingressos d'explotació	0
Dotació amortització immobilitzat	117	D'altres ingressos d'explotació	0
Variació provisions de tràfic	305		
D'altres despeses d'explotació	1.537		
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>6.942</b>
Despeses financeres i assimilades	0	Ingressos financers i assimilats	1.775
Diferències negatives de canvi	0	Diferències positives de canvi	-
<b>Resultats financers positius</b>	<b>1.775</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'activitats ordinàries</b>	<b>5.167</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0	Subvencions de capital transferides	0
Despeses extraordinàries	0	Ingressos extraordinaris	0
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>5.167</b>
Impost sobre Societats	0		
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>5.167</b>

Quadre 7

#### **4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis**

##### **4.4.1 Despeses de personal**

Les despeses de personal constitueixen el 71,8% del total de despeses de l'exercici de 2000; la seua composició és la següent, en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>2000</b>
Sous i salaris	4.138
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	845
<b>TOTAL</b>	<b>4.983</b>

Quadre 8

La plantilla de personal de CIEGSA a 31 de desembre de 2000 era de deu persones, totes contractades entre el 15 de novembre i el 26 de desembre de 2000.

En el Consell d'Administració de 14 de novembre de 2000 es nomena el gerent de la Societat i en el celebrat el 4 de desembre de 2000 es realitza el nomenament del personal directiu i de confiança, que s'eleva a un total de deu persones; d'aquestes, a 31 de desembre de 2000 n'havien contractades set. En l'acta del dit Consell queden establides les condicions retributives de cada un dels llocs esmentats.

Cal indicar que la Societat s'acull al Conveni d'Oficines i Despatxos; podem assenyalar que, en l'anàlisi de la mostra d'expedients de personal seleccionats per a la revisió, no s'han detectat deficiències significatives.

##### **4.4.2 Variació de provisions de tràfic**

Tal i com hem comentat en l'apartat 4.2.7, aquest compte reflecteix la periodificació de les pagues extraordinàries meritades i no pagades a 31 de desembre de 2000; malgrat que la dita despesa, calia haver-la comptabilitzada com una despesa de personal.

##### **4.4.3 D'altres despeses d'explotació**

El desglossament d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Beneficis a 31 de desembre de 2000, és el següent en milers de pessetes:

Concepte	31-12-00
Arrendaments i cànons	432
Serveis de professionals independents	242
Publicitat, propaganda i relacions públiques	171
Subministraments	128
D'altres serveis	564
<b>TOTAL</b>	<b>1.537</b>

Quadre 9

El compte "Arrendaments i cànons" inclou únicament la factura del lloguer de les oficines de la Societat durant vint-i-set dies de desembre, segons un contracte de 4 de desembre de 2000. La resta de la factura s'ha considerat com una despesa anticipada, perquè correspon al mes de gener de 2001. El dit contracte feia referència també a unes despeses variables, en funció de la utilització dels serveis de telèfon, fax, fotocòpia, secretaria i emmagatzemament, que foren comptabilitzades en 2001 (les despeses corresponents al mes de desembre de 2000 ascendien a 200 milers de pessetes aproximadament).

Dins del compte "D'altres serveis", l'import més significatiu correspon a la primera compra de material fungible que es va fer per a l'equipament de l'oficina, per 422 milers de pessetes.

#### **4.4.4 Ingressos financers i assimilats**

Aquest compte, amb 1.775 milers de pessetes, recull els interessos redituats pels diners dipositats en comptes bancaris des de la constitució de la Societat. A 31 de desembre de 2000 encara no els havien cobrats; raó per la qual estan inclosos en els corresponents comptes deutors del Balanç (vegeu l'apartat 4.2.4).

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o mentre no haja transcorregut el termini de prescripció.

## **6. FETS POSTERIORS**

Amb data 5 de febrer de 2001, la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA van subscriure un conveni de col.laboració, l'objecte del qual és regular les relacions entre l'Administració de la Generalitat Valenciana -per mitjà de la dita Conselleria- i CIEGA, per a la realització i el finançament de les obres d'infraestructura educativa que permeten posar en funcionament els centres docents inclosos en la programació de la Conselleria de Cultura i Educació.

## **7. RECOMANACIONS**

- a) Durant el 2000 la Societat ha iniciat el disseny dels procediments necessaris per a l'adequat control i funcionament de la mateixa Societat; malgrat que a 31 de desembre de 2000, a causa de l'escàs temps transcorregut des de la seua constitució, encara no havien sigut totalment definits i perfilats; tasques aquestes que caldrà concloure durant 2001.
- b) La periodificació de les pagues extraordinàries s'ha de realitzar a càrrec de "Sous i salaris" i amb abonament al compte de "Remuneracions pendents de pagament"; tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat.