

**INSTITUTO VALENCIANO DE INVESTIGACIONES
AGRARIAS
(IVIA)**

INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (d'ara endavant, IVIA o l'Institut) es crea com una entitat autònoma de caràcter mercantil amb personalitat jurídica pròpia, a partir de la llei 4/1991 de la Generalitat Valenciana, de 13 de març, i s'adscriu a la Conselleria d'Agricultura i Pesca per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

Les funcions de l'IVIA, definides en l'article 2 de la llei de la seua creació, són les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per conèixer-ne les necessitats d'I+D.
- c) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana i de l'Administració de l'Estat, i les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualssevol altres funcions que expressament li siguen assignades o que deriven dels fins de caràcter general a càrrec de l'Institut.

Per al compliment dels seus fins, l'IVIA podrà realitzar tota classe d'actes de gestió i disposició, constituir societats mercantils o participar en aquelles l'objectiu de les quals siga la realització d'activitats d'investigació o desenvolupament tecnològic agraris; o establir relacions contractuals o cooperatives amb institucions, entitats públiques o privades i particulars, especialment les dirigides a la constitució d'unitats mixtes amb les universitats i d'altres centres d'investigació valencians.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici de 1994, l'Institut ha estat desenvolupant 81 projectes d'investigació. D'aquests, 61 en són projectes desenvolupats exclusivament per equips d'investigació de l'Institut mateix; mentre que 20 ho són en col·laboració amb uns altres centres d'investigació, tant de la Comunitat Valenciana com de la resta d'Espanya, o de l'estranger. La duració d'un projecte ve a ser de tres a quatre anys; malgrat que alguns projectes de millora i selecció de material vegetal poden tenir una durada major.

En el quadre següent es mostra la distribució dels projectes desenvolupats durant 1994, segons la font de finançament.

El finançament dels projectes d'investigació tenen l'origen, fonamentalment, en fons finalistes exteriors a la Generalitat Valenciana; en aquest aspecte destaca l'increment del finançament procedent de la Unió Europea.

INSTITUTO VALENCIANO DE INVESTIGACIONES AGRARIAS

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Naturaleza jurídica y funciones

El Instituto Valenciano de Investigaciones Agrarias (en adelante IVIA o el Instituto), se crea como entidad autónoma de carácter mercantil con personalidad jurídica propia por la Ley 4/1991, de la Generalitat Valenciana, de 13 de marzo, adscribiéndose a la Conselleria de Agricultura y Pesca, a través de la Dirección General de Investigación y Tecnología Agraria.

Son funciones del IVIA, definidas en el artículo 2 de su Ley de creación, las siguientes:

- a) Promover y realizar programas de investigación relacionados con el sector agroalimentario valenciano.
- b) Transferir los resultados científicos obtenidos y fomentar las relaciones en el sector agroalimentario para conocer sus necesidades de I + D.
- c) Fomentar las relaciones con otras instituciones de la comunidad científica y promover la organización de congresos y reuniones científicas.
- d) Asesorar a los órganos dependientes de la Generalitat Valenciana, de la Administración del Estado y a las empresas del sector agroalimentario que lo soliciten.
- e) Contribuir a la formación de personal investigador.
- f) Cualesquiera otras funciones que expresamente se le asignen o se deriven de los fines de carácter general a su cargo.

Para el cumplimiento de sus fines, el Instituto Valenciano de Investigaciones Agrarias podrá realizar toda clase de actos de gestión y disposición, constituir sociedades mercantiles o participar en aquellas cuyo objetivo sea la realización de actividades de investigación o desarrollo tecnológico agrarios, o establecer relaciones contractuales o cooperativas con instituciones, entidades públicas o privadas y particulares, especialmente las dirigidas a la constitución de unidades mixtas con las Universidades y otros centros de investigación valencianos.

1.2 Actividad desarrollada en el ejercicio

Durante el ejercicio 1994, el Instituto ha estado desarrollando 81 proyectos de investigación. De éstos, 61 son proyectos desarrollados exclusivamente por equipos de investigación del mismo, mientras que 20 lo son en colaboración con otros centros de investigación tanto de la Comunidad Valenciana como del resto de España o del extranjero. La duración de un proyecto viene a ser de 3 a 4 años, aunque algunos proyectos de mejora y selección de material vegetal pueden tener una mayor duración.

En el cuadro siguiente se muestra la distribución de los proyectos desarrollados durante 1994 según la fuente de financiación.

La financiación de los proyectos de investigación fundamentalmente tiene su origen en fondos finalistas exteriores a la Generalitat Valenciana, destacándose en este aspecto el incremento de la financiación procedente de la Unión Europea.

	Cítrics	Fruiters	Arròs	Hortic.	Recursos	Economia	D'altres	Total
INIA	13	3	1	4	4	-	2	27
CICYT	5	1	1	-	2	1	2	12
CEE	3	8	1	2	2	1	2	19
MAPA	3	1	-	1	-	-	1	6
IVIA	2	1	-	-	-	-	1	4
C.Educac.	-	-	-	-	1	-	-	1
EMPRESSES	7	2	-	1	2	-	-	12
TOTAL	33	16	3	8	11	2	8	81

Quadre 1

D'altra banda, la mateixa informació del quadre anterior es pot mostrar distribuïda per departaments i temes d'investigació.

Por otra parte, la misma información del cuadro anterior se puede mostrar distribuida por departamentos y temas de investigación.

Departaments	Arròs	Cítrics	Fruiters	Horticult.	Recursos naturals	Economia	D'altres	Total
Protec. Vegetal i Biotecnol.	-	16	10	2	-	-	6	34
Citricult. i d'altres fruiters	-	15	6	-	2	-	-	23
Horticultura	-	-	-	5	-	-	-	5
Arròs	3	-	-	-	-	-	-	3
Postcollita	1	3	-	1	-	-	-	5
Recursos Naturals	-	-	-	-	9	-	-	9
Economia	-	-	-	-	-	2	-	2
TOTAL	4	34	16	8	11	2	6	81

Quadre 2

Per a contribuir a la formació d'especialistes, l'IVIA rep becaris en les seues unitats d'investigació i facilita la realització de tesis doctorals; també permet uns altres tipus d'estatges de formació. Durant 1994, el nombre de becaris ha sigut el següent:

Para contribuir a la formación de especialistas el IVIA recibe en sus unidades de investigación, a becarios facilitando la realización de tesis doctorales; también permite otros tipos de estancias de formación. Durante 1994 el número de becarios ha sido el siguiente:

Tipus de beques	BEQUES ATORGADES					
	IVIA	Cons. Educació	INIA	CICYT	D'altres	Total
Doctorat	13	6	6	4	1	30
Especialització	1	-	-	-	-	1
Reincorporació	-	-	-	5	-	5
Formació	2	-	-	-	-	2
TOTALS	16	6	6	9	1	38

Quadre 3

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

A l'efecte de la seua gestió econòmico-financera, l'IVIA es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions -siga quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana consideren tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes de caràcter no administratiu han de retre els estats de comptes anuals que detallem tot seguit:

- Estat de liquidació del pressupost, compost per:
 - Liquidació de l'estat de despeses,
 - Liquidació de l'estat d'ingressos;
- Operacions de pressuposts tancats;
- Estat de modificacions pressupostàries;
- Estat de compromisos de despeses a càrrec de pressuposts futurs;
- Estat d'operacions extrapressupostàries;
- Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria;
 - Desenvolupament de la tresoreria;
 - Balanç;
 - Compte de resultats;
 - Quadre de finançament anual;

A més de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana, i d'acord amb l'esmentat text refós, els comptes anuals de les entitats autònomes de naturalesa mercantil, industrial, financera o anàloga hauran de ser sotmesos a un control de caràcter financer pel procediment d'auditories, amb la finalitat de comprovar el funcionament econòmico-financer de tals entitats.

Tal com vam posar de manifest en l'informe que la Sindicatura de Comptes realitzà sobre l'exercici de 1993, l'Institut, a causa de les dificultats de gestió que comportava el fet d'estar integrat en la comptabilitat general de la Generalitat Valenciana, sol·licità fer-se càrrec, pels seus propis mitjans, de tota la gestió administrativa, financera i comptable en l'exercici de 1994.

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, tots els estats anuals i els annexos citats abans, dins del termini legal estipulat en la normativa vigent; és a dir, abans del 30 de juny de 1994.

1.4 Conclusions

a) Segons els comptes anuals de l'exercici de 1994 presentats en aquesta Sindicatura, dins del termini legalment establert, el pressupost de despeses de l'Institut ha tingut un grau d'execució del 96,5% i un nivell de compliment del 93,7%; índexs que poden ser qualificats de satisfactoris.

b) Els comptes anuals fiscalitzats estan d'acord amb els registres comptables detallats revisats per aquesta institució, i les proves realitzades han posat de manifest que els apunts comptables allí registrats estan, per regla general,

1.3 Contabilidad y rendición de cuentas

A los efectos de su gestión económico-financiera, el IVIA se rige por las normas aplicables a las entidades autónomas de carácter mercantil, industrial, financiero o análogo a que se refiere el Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

De acuerdo con el artículo 65 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, el IVIA está sujeto al régimen de contabilidad pública, lo que conlleva la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, a la Sindicatura de Comptes. Las Resoluciones de 10 de enero de 1989 y 18 de junio de 1991 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana contemplan tanto el modelo contable como el contenido y formato de las cuentas a rendir por las entidades autónomas. Según estas disposiciones las entidades autónomas de carácter no administrativo deben rendir los estados de cuentas anuales, que se detallan a continuación:

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

Además de la fiscalización realizada por la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana, y de acuerdo con el mencionado Texto Refundido, las cuentas anuales de las entidades autónomas de naturaleza mercantil, industrial, financiera o análoga deberán someterse a un control de carácter financiero por el procedimiento de auditorías, con el objeto de comprobar el funcionamiento económico-financiero de las mismas.

Como ya se puso de manifiesto en el Informe que la Sindicatura de Comptes realizó del ejercicio 1993, el Instituto, debido a las dificultades de gestión que suponía el estar integrado en la contabilidad general de la Generalitat Valenciana, solicitó hacerse cargo por sus propios medios de toda la gestión administrativa, financiera y contable en el ejercicio 1994.

El IVIA ha presentado a la Sindicatura de Comptes a través de la Intervención General de la Generalitat Valenciana todos los estados anuales y anexos citados con anterioridad dentro del plazo legal estipulado en la normativa vigente, es decir, antes del 30 de junio de 1994.

1.4 Conclusiones

a) Según las Cuentas anuales del ejercicio 1994 presentadas a esta Sindicatura, dentro del plazo legalmente establecido, el presupuesto de gastos del Instituto ha tenido un grado de ejecución del 96,5% y un nivel de cumplimiento del 93,7%, índices que pueden ser calificados como satisfactorios.

b) Las cuentas anuales fiscalizadas están de acuerdo con los registros contables detallados revisados por esta Institución y las pruebas realizadas han puesto de manifiesto, que los apuntes contables en ellos recogidos están, por

raonablement suportats; tot i que presenten algunes deficiències, que analitzarem en l'apartat 3 d'aquest informe.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació mostrem un resum de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1994, en milers de pessetes:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	5.502	5.502	0
4 Transferències corrents	678.000	2.235	680.235	677.549	677.461	88
5 Ingressos patrimonials	8.000	10.723	18.723	23.632	15.531	8.101
7 Transferències de capital	329.646	189.271	518.917	518.917	441.702	77.215
Exercici corrent	1.015.646	202.229	1.217.875	1.225.600	1.140.196	85.404
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pags. líquids	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	576.848	0	576.848	555.482	544.131	11.351
2 Despeses funcionament	89.502	33.280	122.782	122.765	115.329	7.436
3 Despeses financeres	3.000	0	3.000	792	792	0
4 Transferències corrents	16.650	0	16.650	16.650	14.265	2.385
6 Inversions reals	329.646	168.949	498.595	479.988	427.037	52.951
Exercici corrent	1.015.646	202.229	1.217.875	1.175.677	1.101.554	74.123

Quadre 4

D'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, la consignació inicial de l'estat d'ingressos és d'1.015.646 milers de pessetes; cosa que representa un increment del 10,1% respecte a l'exercici anterior.

Durant l'exercici s'han produït modificacions de crèdit per import de 202.229 milers de pessetes; la qual cosa ha fet que el pressupost definitiu de l'Institut haja pujat a 1.217.875 milers de pessetes.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, ha elaborat el quadre següent, on apareix, en milers de pessetes, l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 1994:

lo general, razonablemente soportados, si bien presentan algunas deficiencias que se analizan en el apartado 3 del Informe.

2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Un resumen de la Liquidación del presupuesto del ejercicio 1994 se muestra a continuación, en miles de pesetas:

De acuerdo con la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1994, la consignación inicial del estado de ingresos asciende al importe de 1.015.646 miles de pesetas, lo que supone un incremento del 10,1% respecto del ejercicio anterior.

Durante el ejercicio, se han producido modificaciones de crédito por importe de 202.229 miles de pesetas, lo que ha supuesto que el presupuesto definitivo del Instituto ascienda a 1.217.875 miles de pesetas.

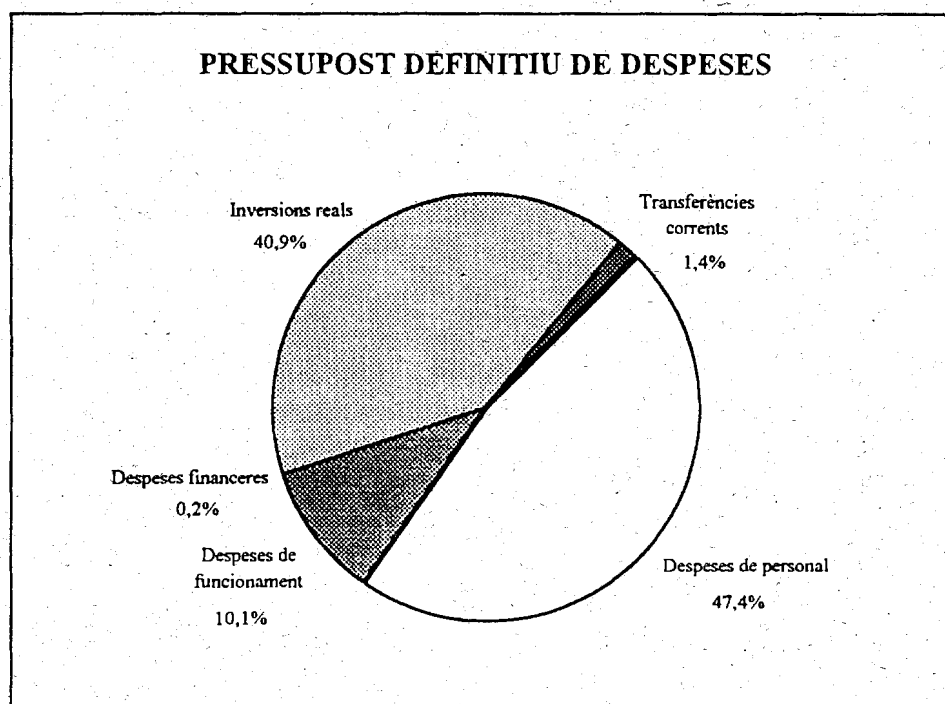
3. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

3.1 Consideraciones generales

La Sindicatura de Comptes, de acuerdo con la información facilitada por el Instituto, ha elaborado el siguiente cuadro en el que aparece, en miles de pesetas, la ejecución del presupuesto de gastos del ejercicio 1994:

Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau compliment
Despeses de personal	576.848	555.482	544.131	11.351	96,3%	98,0%
Despeses funcionament	122.782	122.765	115.329	7.436	100,0%	93,9%
Despeses financeres	3.000	792	792	0	26,4%	100,0%
Transferències corrents	16.650	16.650	14.265	2.385	100,0%	85,7%
Inversions reals	498.595	479.988	427.037	52.951	96,3%	89,0%
TOTAL	1.217.875	1.175.677	1.101.554	74.123	96,5%	93,7%

Quadre 5



Els graus d'execució i de compliment, que han sigut respectivament del 96,5% i del 93,7%, poden considerar-se satisfactoris.

3.2 Despeses de personal

3.2.1 Introducció

D'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, la consignació inicial per a aquest capítol de l'estat de despeses s'eleva a 576.848 milers de pessetes. No s'han fet modificacions a aquesta previsió inicial, i el pressupost definitiu del capítol constitueix el 47,4% del pressupost definitiu de l'estat de despeses.

S'hi han reconegut obligacions per import de 555.482 milers de pessetes i realitzat pagaments per 544.131 milers de pessetes; la qual cosa significa que les obligacions reconegudes pendents de pagament han sigut, a 31 de desembre de 1994, d'11.351 milers de pessetes i que s'han produït unes economies de despeses per import de 21.366 milers de pessetes. En definitiva, el grau d'execució ha sigut del 96,3% i el grau de compliment, del 98,0%.

Los grados de ejecución y de cumplimiento que han ascendido, respectivamente, a un 96,5% y un 93,7%, pueden considerarse satisfactorios.

3.2 Gastos de personal

3.2.1 Introducción

De acuerdo con la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1994 la consignación inicial para este capítulo del estado de gastos asciende a 576.848 miles de pesetas. No se han realizado modificaciones a esta previsión inicial, representando el presupuesto definitivo del capítulo el 47,4% del presupuesto definitivo total del estado de gastos.

Se han reconocido obligaciones por importe de 555.482 miles de pesetas y realizado pagos por 544.131 miles de pesetas, lo cual supone que las obligaciones reconocidas pendientes de pago, han ascendido al 31 de diciembre de 1994 a 11.351 miles de pesetas y que se han producido unas economías de gastos por importe de 21.366 miles de pesetas. En definitiva, el grado de ejecución ha alcanzado el 96,3% y el grado de cumplimiento, el 98,0%.

El detall de les obligacions reconegudes és el següent, en milers de pessetes:

El detalle de las obligaciones reconocidas es el siguiente, en miles de pesetas:

Denominació	1994	1993
Sous i salaris	441.691	448.701
Funcionaris	310.044	
Personal laboral	131.647	
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	113.791	113.505
TOTAL	555.482	562.206

Quadre 6

La nòmina del personal al servei de l'IVIA, formada pels funcionaris de carrera i els laborals fixos, es gestionava fins a l'exercici de 1993 de forma integrada amb la nòmina de la resta del personal al servei de la Generalitat Valenciana; i la nòmina del personal contractat de forma eventual (com ara el personal auxiliar dels projectes d'investigació), l'import de la qual forma part del cost dels projectes i es comptabilitza en el capítol 6 del pressupost, era gestionada directament per l'administració de l'Institut.

3.2.2 Plantilla de l'Institut

Segons el reglament de l'IVIA, aprovat per mitjà del decret 233/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, correspon al Consell Rector la formulació d'una proposta de plantilla orgànica a la Conselleria d'Administració Pública, per a la seua aprovació.

El Consell Rector, en la sessió ordinària del 4 de novembre, acorda trametre a la Direcció General de Funció Pública la relació de llocs de treball; la relació de llocs de treball de l'Institut és aprovada mitjançant l'ordre de 8 de març de 1995, del conseller d'Administració Pública.

La plantilla, a 31 de desembre de 1994, té la composició següent, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut:

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	5	41	46
B	4	20	24
C	9	1	10
D	23	28	51
E	21	1	22
TOTAL	62	91	153

Quadre 7

La plantilla de treball no estava ocupada totalment a 31 de desembre, ja que hi havia tres vacants i una reserva de

La plantilla de trabajo no estaba, a 31 de diciembre, totalmente ocupada, ya que existían 3 vacantes y una reserva

plaça de funcionaris del grup A, una excedència del grup B i dues excedències i una vacant del grup D.

En aquesta relació, no es troben aquells llocs de treball de caràcter eventual dedicats a projectes d'investigació, que no es comptabilitzen en aquest capítol de l'estat de despeses, sinó en el capítol 6, "Inversions reals", com a major cost dels projectes d'investigació.

3.2.3 Aspectes significatius

D'acord amb el treball realitzat, podem afirmar que l'import comptabilitzat en aquest capítol de l'estat de despeses és el que es desprèn dels registres comptables i reflecteix de manera raonable el cost de personal del període; no presenta deficiències significatives. Això no obstant, a continuació assenyalarem aquells aspectes susceptibles de millora:

-Hi ha funcionaris que cotitzen pel règim de funcionaris de l'Estat i, a 31 de desembre, la totalitat de l'import retinut durant l'exercici de 1994 pel concepte de drets passius es troba pendent d'ingressar.

-L'IVIA comptabilitza en el capítol 2, "Despeses de funcionament", l'import de l'ajuda al menjador del personal, el qual, per a l'exercici de 1994, ha sigut de 1.160 milers de pessetes. Per la naturalesa de la despesa, caldria haver-la comptabilitzada com a major despesa de personal, "D'altres despeses socials", i no com a despeses de funcionament.

3.3 Despeses de funcionament

3.3.1 Execució pressupostària

En aquest capítol de l'estat de despeses s'han de comptabilitzar, per regla general, les despeses corrents i els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Tanmateix, les despeses incorregudes en la gestió de projectes d'investigació, les consideren imputables al capítol VI, "Inversions reals".

D'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, la consignació inicial per a aquest capítol de l'estat de despeses s'eleva a 89.502 milers de pessetes. S'hi han realitzat modificacions positives per import de 33.280 milers de pessetes, cosa que ha generat un pressupost definitiu de 122.782 milers de pessetes. Aquesta xifra equival al 10,1% del pressupost definitiu total de l'estat de despeses de l'Institut.

S'hi han reconegut obligacions per 122.765 milers de pessetes i realitzat pagaments per 115.329 milers de pessetes; això significa que les obligacions reconegudes pendents de pagament han sigut, a 31 de desembre de 1994, de 7.436 milers de pessetes. El grau d'execució és del 100,0% i el de compliment, del 93,9%.

Per articles pressupostaris, la distribució de la despesa, a escala d'obligacions reconegudes, és la següent (en milers de pessetes):

Articles	Import
21 Tributs	1.315
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	119.551
23 Indemnització per raó del servei	1.899
TOTAL	122.765

Quadre 8

de plaza de funcionarios del grupo A, una excedencia del grupo B y del grupo D dos excedencias y una vacante.

En esta relación, no se encuentran aquellos puestos de trabajo de carácter eventual dedicados a proyectos de investigación, que no se contabilizan en este capítulo del estado de gastos sino que se contabilizan en el capítulo 6, inversiones reales, como mayor coste de los proyectos de investigación.

3.2.3 Aspectos significativos

De acuerdo con el trabajo realizado se puede afirmar que el importe contabilizado en este capítulo del estado de gastos se desprende de los registros contables y refleja razonablemente el coste de personal del período, no presentando deficiencias significativas. No obstante, a continuación se señalan aquellos aspectos susceptibles de mejora.

-Existen algunos funcionarios, que cotizan por el régimen de funcionarios del estado, estando la totalidad del importe retenido durante el ejercicio 1994 por el concepto de derechos pasivos, a 31 de diciembre, pendiente de ingresar.

-El IVIA contabiliza en el capítulo 2, gastos de funcionamiento, el importe de la ayuda al comedor del personal que para el ejercicio 1994 ha sido de 1.160 miles de pesetas. Por la naturaleza del gasto debería ser contabilizado como un mayor gasto de personal, otros gastos sociales, y no como gastos de funcionamiento.

3.3 Gastos de funcionamiento

3.3.1 Ejecución presupuestaria

En este capítulo del estado de gastos, en general, se deben contabilizar los gastos corrientes y servicios necesarios para el funcionamiento del Instituto. Sin embargo, los gastos en que se incurre en la gestión de proyectos de investigación, se consideran imputables al capítulo VI, inversiones reales.

De acuerdo con la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1994 la consignación inicial para este capítulo del estado de gastos asciende al importe de 89.502 miles de pesetas. Se han realizado modificaciones positivas por importe de 33.280 miles de pesetas, lo que ha generado un presupuesto definitivo de 122.782 miles de pesetas. Esta cifra supone el 10,1% del presupuesto definitivo total del estado de gastos del Instituto.

Se han reconocido obligaciones por 122.765 miles de pesetas y realizados pagos por 115.329 miles de pesetas, lo cual supone que las obligaciones reconocidas pendientes de pago, han ascendido a 31 de diciembre de 1994, a 7.436 miles de pesetas, siendo el grado de ejecución el 100,0% y el grado de cumplimiento el 93,9%.

Por artículos presupuestarios la distribución del gasto, a nivel de obligaciones reconocidas, es la siguiente, en miles de pesetas:

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen com segueix, en milers de pessetes:

Por conceptos presupuestarios las obligaciones reconocidas se desglosan, en miles de pesetas, como sigue:

Descripció	Import	Percentatge
Subministraments	51.586	42,0%
Treballs realitzats per altres empreses	34.586	28,2%
Reparació i conservació béns	13.711	11,2%
Transports i comunicacions	11.477	9,3%
Material oficina	6.824	5,6%
Tributs	1.315	1,1%
Dietes, locomoció i trasllat	1.195	1,0%
Primes assegurances	725	0,6%
D'altres indemnitzacions	704	0,5%
D'altres	402	0,3%
Arrendament de béns	240	0,2%
Total capítol	122.765	100,0%

Quadre 9

Tal com es mostra en el quadre anterior, la partida més significativa correspon al concepte de "Subministraments", el qual, amb 51.586 milers de pessetes, s'emporta el 42,0% del total del capítol 2; el subministrament més significatiu és el d'energia elèctrica, amb un import de 39.650 milers de pessetes.

Una altra partida també significativa és la de "Treballs realitzats per altres empreses", en la qual caldria destacar les despeses per seguretat (11.343 milers de pessetes) i la neteja i condícia (5.347 milers de pessetes).

La despesa de transport es deu fonamentalment a les despeses de transport del personal al centre de treball, l'import de les quals és de 8.992 milers de pessetes.

3.3.2 Aspectes significatius

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, podem afirmar que l'import comptabilitzat es desprén dels registres comptables de l'Institut i recull de forma raonable les despeses corrents incorregudes durant l'exercici.

Com a resultat de la fiscalització realitzada, considerem oportú efectuar els comentaris següents:

1. L'Institut, durant l'exercici de 1994, només ha fet tres expedients de contractació, per un import de 13.007 milers de pessetes. Tots són d'assistència tècnica i el procediment usat ha sigut el de contractació directa.

Del treball efectuat (que ha consistit en la revisió administrativa i comptable d'un d'aquests contractes i d'un altre signat en 1993, però prorrogat per a l'exercici de 1994), podem ressaltar -en relació al contracte de vigilància i custòdia de l'edifici de l'IVIA, amb un import d'adjudicació de 10.868 milers de pessetes) el següent:

-La fiança definitiva es constitueix sobre l'import d'adjudicació i no sobre el pressupost de licitació.

Como se muestra en el cuadro anterior, la partida más significativa corresponde al concepto de suministros, que con 51.586 miles de pesetas representa el 42,0% del total del capítulo 2, siendo el suministro más significativo el correspondiente a la energía eléctrica con un importe de 39.650 miles de pesetas.

Otra partida también significativa, es la de trabajos realizados por otras empresas, en la que habría que destacar los gastos por seguridad (11.343 miles de pesetas) y limpieza y aseo (5.347 miles de pesetas).

El gasto de transporte, se debe fundamentalmente a los gastos de transporte del personal al centro de trabajo cuyo importe es de 8.992 miles de pesetas.

3.3.2 Aspectos significativos

De acuerdo con el trabajo realizado en este capítulo del estado de gastos se puede afirmar que el importe contabilizado se desprende de los registros contables del Instituto, y recoge razonablemente los gastos corrientes incurridos durante el ejercicio.

Como resultado de la fiscalización realizada, consideramos oportuno efectuar los siguientes comentarios:

1. El Instituto durante el ejercicio 1994 ha realizado sólo tres expedientes de contratación por un importe de 13.007 miles de pesetas. Todos son de asistencia técnica y el procedimiento utilizado ha sido el de contratación directa.

Del trabajo realizado, que ha consistido en la revisión, administrativa y contable de uno de estos contratos y de uno firmado en 1993 pero prorrogado para el ejercicio 1994, se puede resaltar en relación con el contrato de vigilancia y custodia del edificio del IVIA, con un importe de adjudicación de 10.868 miles de pesetas, lo siguiente:

-La fianza definitiva se constituye sobre el importe de adjudicación y no sobre el presupuesto de licitación.

-El contracte es signa el 3 de maig de 1994; tanmateix, el període d'execució que s'hi estableix va del 16 d'abril de 1994 al 16 de maig de 1995.

-En l'expedient consta la realització de publicitat en la licitació.

-No s'ha fet publicitat de l'adjudicació.

-La justificació d'estar al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social és incompleta.

-Els criteris pels quals s'adjudica el contracte a l'empresa que ja venia efectuant el servei i que presenta l'oferta més elevada, no són tan objectius i clars com per a obtenir evidència que efectivament aquesta fos l'oferta més avantatjosa.

2. A més de la revisió dels expedients de contractació esmentats en el punt anterior, hem comprovat una selecció de documents, revisant la documentació administrativa i comptable que els suporta, així com la seua correcta imputació comptable. Del resultat d'aqueixa comprovació es desprén:

-Amb l'excepció d'aquelles despeses que, pel seu import, requereixen expedient de contractació i per a les quals ha d'haver, doncs, una autorització de despesa per part de la persona responsable -establida en el reglament de l'IVIA-, el procediment utilitzat per a la realització de les compres, serveis o reparacions menors pateix una insuficient segregació de funcions, pel que fa a l'autorització, ordenació i execució de la despesa i la recepció del bé o servei adquirit.

-Tal com hem comentat en uns altres apartats, l'Institut no formalitza documents comptables; raó per la qual en la pràctica no existeix autorització expressa de la despesa. Aqueixa autorització es produeix quan arriba la factura del proveïdor a la Secretaria de l'Institut; és a dir, quan la despesa ja ha sigut realitzada.

-Alguns documents presenten deficiències quant a la seua imputació comptable, bé perquè corresponen a una altre exercici, o bé perquè no els han imputats correctament al capítol de despesa o concepte pressupostari corresponent.

-En alguns documents justificatius de la despesa realitzada, no apareixen determinades formalitats, com ara la data de registre d'entrada i la comprovació dels càlculs aritmètics.

-Cal aplicar amb major freqüència el principi de concurrència d'ofertes, sol·licitant-ne unes quantes fins i tot en les compres directes.

-En l'exercici de 1994 s'han comptabilitzat 22,9 milions de pessetes corresponents a despeses de l'exercici de 1993. Com que en 1994 manquen de crèdit pressupostari suficient, les següents despeses han sigut imputades a l'exercici de 1995 (en milers de pessetes):

Neteja i condícia	331
Telèfon	2.263
Energia elèctrica	5.888
TOTAL	8.482

Quadre 10

3. La naturalesa de les despeses comptabilitzades en aquest capítol fa que no sempre es pugui delimitar clarament quines despeses afecten directament els projectes d'investigació i quines no, i l'existència d'algunes despeses que afecten indirectament o que poden ser compartides per diferents projectes implica una certa complexitat comptable per al repartiment de tals despeses entre els dits projectes.

-El contrato se firma el tres de mayo de 1994, sin embargo el periodo de ejecución que se establece va del 16 de abril de 1994 al 16 de mayo de 1995.

-En el expediente consta la realización de publicidad en la licitación.

-No se ha realizado publicidad de la adjudicación.

-La justificación de estar al corriente de las obligaciones fiscales y con la Seguridad Social, es incompleta.

-Los criterios por los cuales se adjudica el contrato a la empresa, que ya venía realizando el servicio y que presenta la oferta más elevada, no son lo suficientemente objetivos y claros como para poder obtener evidencia de que efectivamente esta oferta sea la más ventajosa.

2. Además de la revisión de los expedientes de contratación mencionados en el punto anterior, se ha realizado la comprobación de una selección de documentos revisándose la documentación administrativa y contable soporte, así como su correcta imputación contable. Del resultado del mismo se desprende lo siguiente:

-Con la excepción de aquellos gastos que por su importe se necesita realizar expediente de contratación y por lo tanto debe existir una autorización del gasto por la persona responsable establecida en el Reglamento del IVIA, el procedimiento utilizado para la realización de las compras, servicios o reparaciones menores, adolece de una insuficiente segregación de funciones en cuanto a la autorización, ordenación y ejecución del gasto y recepción del bien o servicio adquirido.

-Como se ha comentado en otros apartados, el Instituto no formaliza documentos contables por lo que en la práctica no existe una autorización expresa del gasto. Esta se produce cuando llega la factura del proveedor a la Secretaría del Instituto, es decir cuando el gasto ya ha sido realizado.

-Varios documentos presentan deficiencias en cuanto a su imputación contable, bien porque corresponden a otro ejercicio o bien por que no se han imputado correctamente al capítulo de gasto o concepto presupuestario correspondiente.

-En algunos documentos justificativos del gasto realizado no aparecen determinadas formalidades como fecha registro de entrada y comprobación de los cálculos aritméticos.

-Debe aplicarse con mayor frecuencia el principio de concurrència de ofertas, solicitando varias aún en las compras directas.

-En el ejercicio 1994 se han contabilizado 22,9 millones de pesetas correspondientes a gastos del ejercicio 1993. Por carecer de crédito presupuestario suficiente en 1994 han sido imputados al ejercicio 1995, los siguientes gastos, en miles de pesetas:

Limpieza y aseo	331
Teléfono	2.263
Energía eléctrica	5.888
TOTAL	8.482

Cuadro 10

3. La naturaleza de los gastos que se contabilizan en este capítulo hace que no siempre se pueda delimitar claramente qué gastos afectan directamente a los proyectos de investigación y cuales no, y la existencia de algunos gastos que afectan indirectamente o que pueden ser compartidos por diferentes proyectos, implica una cierta complejidad contable para su reparto entre los mismos.

4. El procediment utilitzat en la gestió de les despeses de funcionament té alguns aspectes millorables; en particular, caldria establir-hi:

a) Una segregació de les funcions de compra, recepció de productes, registre de factures i realització de pagaments.

b) Confeccionar una llista de proveïdors autoritzats i elegir en cada moment el més beneficiós, després d'obtenir i analitzar diverses ofertes.

c) Deixar evidència en les factures de les verificacions efectuades, prèviament a la seua comptabilització, per personal independent de la funció de compres respecte a la correcció dels càlculs, de la comprovació de preus i quantitats amb les ordres de compra i documents de recepció.

d) Realitzar un control d'inventari, que podria permetre l'optimització de la gestió dels productes usats, evitant ineficàcies d'emmagatzemaments innecessaris o retards en la seua utilització per imprevisions o deficiències en el subministrament del proveïdor.

3.4 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat de despeses, l'Institut comptabilitza els lliuraments de diners que fa amb el propòsit de finançar una activitat o un projecte concret o específic, amb l'obligació -per part del destinatari- de complir les condicions que s'hi haguessen establert; o, en el cas contrari, procedir-ne al reintegrament.

La consignació inicial per a aquest capítol de l'estat de despeses s'eleva a 16.650 milers de pessetes i no s'hi han efectuat modificacions que alteren aquesta previsió inicial; de manera que el pressupost definitiu coincideix amb la dita quantitat. Aquesta xifra constitueix l'1,4% del total del pressupost definitiu de l'estat de despeses de l'Institut.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 16.650 milers de pessetes i els pagaments realitzats, a 14.265 milers de pessetes; la qual cosa significa que el grau d'execució ha sigut del 100,0% i el de compliment, del 85,7%, nivells que són satisfactoris.

Del treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que l'import comptabilitzat reflecteix de forma raonable el cost per les subvencions de l'exercici i que existeix suport documental justificatiu suficient, quant a la naturalesa de la despesa i el període a què correspon.

3.5 Inversions reals

3.5.1 Execució pressupostària

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitza l'import de la despesa incorreguda per l'IVIA en l'adquisició de l'immobilitzat material i immaterial. Bàsicament dins d'aquest últim concepte, es recullen les despeses en investigació i desenvolupament.

Totes les despeses incorregudes en la realització de projectes d'investigació es consideren imputables -en comptabilitat pressupostària- al capítol 6, "Inversions reals"; llevat de les despeses del personal investigador i d'altre personal fix inclòs en la plantilla de l'IVIA, les quals es comptabilitzen en el capítol 1, "Despeses de personal". A més, hi ha despeses de funcionament que, perquè són de difícil imputació a un o a diversos projectes, tampoc no s'imputen com a cost dels projectes.

La consignació inicial per a aquest capítol de l'estat de despeses s'eleva a 329.646 milers de pessetes. S'hi han rea-

4. El procedimiento utilizado en la gestión de los gastos de funcionamiento tiene algunos aspectos mejorables, en particular deberían establecerse:

a) Una segregación de las funciones de compra, recepción de productos, registros de facturas y realización de pagos.

b) Confeccionar una lista de proveedores autorizados y elegir en cada momento al más beneficioso, después de obtener y analizar varias ofertas.

c) Dejar evidencia en las facturas de las verificaciones efectuadas, previamente a su contabilización, por personal independiente de la función de compras respecto de la corrección de los cálculos, de la comprobación de precios y cantidades con las órdenes de compra y documentos de recepción.

d) Realizar un control de inventario que podría permitir la optimización de la gestión de los productos utilizados, evitando ineficacias de almacenamientos innecesarios o retrasos en su utilización por imprevisiones o deficiencias en el suministro del proveedor.

3.4 Transferencias corrientes

En este capítulo del estado de gastos, el Instituto contabiliza las entregas de dinero que realiza con el propósito de financiar una actividad o un proyecto concreto o específico, con la obligación por parte del destinatario de cumplir las condiciones que se hubieran establecido, o en caso contrario, proceder a su reintegro.

La consignación inicial para este capítulo del estado de gastos asciende al importe de 16.650 miles de pesetas, no habiéndose realizado modificaciones que alterasen esta previsión inicial, por lo que el presupuesto definitivo coincide con la misma. Esta cifra supone el 1,4% del total presupuesto definitivo del estado de gastos del Instituto.

Las obligaciones reconocidas han ascendido a 16.650 miles de pesetas y los pagos realizados a 14.265 miles de pesetas, lo cual supone que el grado de ejecución, ha alcanzado el 100,0% y el grado de cumplimiento, el 85,7%, niveles que son satisfactorios.

Del trabajo realizado en este capítulo del estado de gastos, se puede concluir que el importe contabilizado refleja razonablemente el coste por las subvenciones del ejercicio y existe soporte documental justificativo suficiente en cuanto a naturaleza del gasto y periodo de que corresponde.

3.5 Inversiones reales

3.5.1 Ejecución presupuestaria

En este capítulo del estado de gastos se contabiliza el importe del gasto incurrido por el IVIA en la adquisición del inmovilizado material e inmaterial. Básicamente dentro de este último concepto se recogen los gastos en investigación y desarrollo.

Todos los gastos en que se incurre en la realización de proyectos de investigación se consideran imputables, en contabilidad presupuestaria, al capítulo 6 inversiones reales, excepto los gastos del personal investigador y otro personal fijo incluidos en la plantilla del IVIA, que se contabilizan en el capítulo 1, gastos de personal. Además existen gastos de funcionamiento que por ser de difícil imputación a uno o varios proyectos tampoco se imputan como coste de los proyectos.

La consignación inicial para este capítulo del estado de gastos asciende a 329.646 miles de pesetas. Se han realiza-

litzat modificacions positives per import de 168.949 milers de pessetes; cosa que ha generat un pressupost definitiu de 498.595 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes han sigut de 479.988 milers de pessetes i els pagaments, de 427.037 milers de pessetes; això significa un grau d'execució del 96,3% i un grau de compliment del 89,0%.

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen com segueix, en milers de pessetes:

do modificaciones positivas por importe de 168.949 miles de pesetas, lo que ha generado un presupuesto definitivo de 498.595 miles de pesetas.

Las obligaciones reconocidas han ascendido a 479.988 miles de pesetas y los pagos a 427.037 miles de pesetas, lo cual supone el grado de ejecución, ha alcanzado el 96,3% y el grado de cumplimiento, el 89,0%.

Por conceptos presupuestarios las obligaciones reconocidas se desglosan, en miles de pesetas, como sigue:

Descripció	Import	Percentatge
Inversions en investigació científica i tècnica	238.831	49,8%
Construcció edificis i d'altres construccions	135.807	28,3%
Adquisició maquinària i d'altre immobilitzat material	84.436	17,6%
Conservació d'edificis i d'altres construccions	13.998	2,9%
Conservació de maquin., instal. i d'altre immobilitzat mat.	3.432	0,7%
Adquisició equips processament informació	2.998	0,6%
Inversions en mobiliari i estris	486	0,1%
TOTAL	479.988	100,0%

Quadre 11

Com podem observar, les partides més significatives són les d'inversions en investigació, la construcció d'edificis i d'altres construccions i la compra de maquinària i d'altre immobilitzat material.

L'import comptabilitzat com a adquisició d'edificis i d'altres construccions es deu fonamentalment a la terminació de l'edifici que l'Institut tenia en construcció des de l'any 1990 i inaugurat en 1994, i del qual, en l'informe dels comptes de l'exercici de 1993, ja es van ressaltar aquells aspectes que es consideraven significatius respecte a la contractació i execució seues.

Durant l'exercici de 1994, l'import del cost imputat als projectes d'investigació es desglossa, pel que fa a les obligacions reconegudes, de la següent manera (en milers de pessetes):

Como puede verse las partidas más significativas son, las inversiones en investigación, la construcción de edificios y otras construcciones y la compra de maquinaria y otro inmovilizado material.

El importe contabilizado como adquisición de edificios y otras construcciones, se debe fundamentalmente a la terminación del edificio que el Instituto tenía en construcción desde el año 1990, inaugurado en 1994 y del que en el Informe de las cuentas del ejercicio 1993 ya se resaltaron aquellos aspectos que se consideraban significativos respecto a la contratación y ejecución del mismo.

Durante el ejercicio 1994 el importe del coste imputado a los proyectos de investigación, se desglosa a nivel de obligaciones reconocidas, en miles de pesetas, de la siguiente forma:

Descripció	Import	
Remuneracions personal eventual	65.134	27,3%
Material i elements fungibles	61.896	25,9%
Maquinària i equip científic	32.596	13,6%
Seguretat Social	21.275	8,9%
D'altres despeses de funcionament	20.184	8,5%
Dietes i locomoció	14.949	6,3%
Reparació construccions, maquinària i instal.lacions	9.750	4,1%
Combustible projectes	7.220	3,0%
Equip informàtic	4.817	2,0%
Instal.lacions tècniques	1.010	0,4%
TOTAL	238.831	100,0%

Quadre 12

3.5.2 Aspectes significatius

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es comprova que els imports comptabilitzats es desprenen dels registres comptables de l'Institut, que recullen de forma raonable les inversions realitzades durant l'exercici. Com a conseqüència del treball realitzat, considerem convenient fer les observacions següents:

a) Es recomana la implantació d'un procediment de gestió que tinga en compte una adequada segregació de funcions i que permeta aplicar els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

b) El programa informàtic utilitzat en allò que afecta l'article 68, que recull les despeses dels projectes d'investigació, no permet obtenir majors per conceptes pressupostaris, sinó majors per projectes d'investigació.

c) Quant als procediments de contractació, cal manifestar que l'autorització per a la contractació de les inversions, en general, l'acorda el vice-president primer del Consell Rector de l'Institut, per delegació de facultats del president. Tanmateix, a partir de la lectura literal de l'article sisé, apartats 1 i 2, de la llei 4/1991 de la Generalitat Valenciana, de creació de l'Institut, es dedueix que aqueixa és una facultat del Consell Rector, que no pot ser delegada; raó per la qual s'entén que caldrà un acord exprés per part de l'esmentat Consell Rector per a l'autorització de les inversions.

d) L'Institut, durant l'exercici de 1994, ha efectuat 2 expedients de contractació d'obres, per import de 12.900 milers de pessetes, i 33 expedients de subministraments, per import de 89.233 milers de pessetes. El procediment d'adjudicació usat ha sigut sempre el de la contractació directa.

Aquesta Sindicatura ha revisat els dos expedients de contractació d'obres i sis expedients de contractació de subministraments; caldria assenyalar, en general, el següent:

-En algun cas, la documentació aportada per a justificar que estan al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social és incompleta.

-No s'hi ha fet publicitat de l'adjudicació.

-La fiança definitiva es constitueix sobre l'import d'adjudicació i no sobre el pressupost de licitació.

En particular, en relació amb el contracte realitzat per a la neteja de la façana de l'Institut, amb un import de licitació de 8.998 milers de pessetes, s'ha observat que:

-Hom adjudica l'obra a l'empresa adjudicatària amb una baixa del 19,8%; quan la mitjana de les baixes presentades per les altres empreses licitadores és del 6,4% i la mitjana de les baixes de totes les empreses, del 9,1%.

-El 15 de juliol de 1994 el contractista sol·licita, i li aproven, una ampliació del termini d'execució de l'obra fins al 25 d'octubre de 1994, per la "dificultat de reparar els aparells per a la seua aplicació, a causa de la proximitat del mes d'agost, en què tanquen la major part dels proveïdors". Tanmateix, a la data de petició de l'ajornament del projecte inicial de l'obra que s'ha d'executar, aquesta es troba pràcticament executada en la seua totalitat, segons una certificació del 17 de juliol de 1994.

-El 17 d'octubre de 1994 s'aproven unes obres complementàries, que incorporen nova superfície per a ser netejada, ja que -segons la memòria valorada complementària- s'hi incorpora per evitar la mala imatge que ocasionaria contemplar en el cantó de l'edifici un pla net i un altre de

3.5.2 Aspectos significativos

De acuerdo con el trabajo realizado en este capítulo del estado de gastos se ha comprobado que los importes contabilizados se desprenden de los registros contables del Instituto, y recoge razonablemente las inversiones realizadas durante el ejercicio. Como consecuencia del trabajo realizado se considera conveniente realizar las siguientes observaciones:

a) Se recomienda la implantación de un procedimiento de gestión que contemple una adecuada segregación de funciones y permita aplicar los principios de publicidad, concurrencia y objetividad.

b) El programa informático utilizado en lo referente al artículo 68, que recoge los gastos de los proyectos de investigación, no permite obtener mayores por conceptos presupuestarios, sino mayores por proyectos de investigación.

c) Respecto de los procedimientos de contratación, hay que significar que la autorización para la contratación de las inversiones, en general, es acordada por el Vicepresidente Primero del Consejo Rector del Instituto por delegación de facultades del Presidente del mismo. Sin embargo, de la lectura literal del artículo sexto, apartado 1 y 2 de la Ley 4/1991, de la Generalitat Valenciana, de creación del Instituto, se deduce que esta es una facultad del Consejo Rector que no puede ser delegada, por lo que se entiende que deberá haber un acuerdo expreso por parte del mencionado Consejo Rector para la autorización de las inversiones.

d) El Instituto durante el ejercicio 1994 ha realizado 2 expedientes de contratación de obras por un importe de 12.900 miles de pesetas y 33 expedientes de suministros por importe 89.233 miles de pesetas. El procedimiento de adjudicación utilizado ha sido siempre el de la contratación directa.

Por parte de esta Sindicatura se han revisado los 2 expedientes de contratación de obras y 6 expedientes de contratación de suministros, debiendo señalar, en general lo siguiente:

-En algún caso la documentación que se aporta para justificar estar al corriente de las obligaciones fiscales y con la Seguridad Social está incompleta.

-No se ha realizado publicidad de la adjudicación

-La fianza definitiva se constituye sobre el importe de adjudicación y no sobre el presupuesto de licitación.

En particular, en relación con el contrato realizado para la limpieza de la fachada del Instituto, con un importe de licitación de 8.998 miles de pesetas, se ha observado que:

-Se le adjudica la obra a la empresa adjudicatària con una baja del 19,8%, cuando la media de las bajas presentadas por las otras empresas licitadoras es del 6,4%, y la media de las bajas de todas las empresas del 9,1%.

-El contratista el 15 de julio de 1994 solicita, y se le aprueba, una ampliación del plazo de ejecución de la obra hasta el 25 de octubre de 1994, por la "dificultad de reparar los aparatos para su aplicación, por la proximidad del mes de agosto que cierran la mayor parte de los proveedores". Sin embargo a la fecha de petición del aplazamiento, del proyecto inicial de obra a ejecutar esta se encuentra prácticamente ejecutada en su totalidad, según certificación el 17 de julio de 1994.

-El 17 de octubre de 1994, se aprueban unas obras complementarias, que incorporan nueva superficie para limpiar ya que según la Memoria valorada complementaria "se incorpora para evitar la mala imagen que ocasionaría contemplar en la esquina del edificio un plano limpio y el otro su-

brut". L'import d'aquest increment s'eleva a 1.194 milers de pessetes, és a dir, un 16,5% d'ampliació sobre el pressupost d'adjudicació.

-Si sumem l'import de l'ampliació de l'obra i l'increment de l'amidament final, la variació final del preu de l'obra ha sigut del 22,1%.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 1994, l'execució de l'estat d'ingressos, per capítols pressupostaris, ha sigut la següent (en milers de pessetes):

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Grau execució	Grau complim.
Taxes i altres ingressos	-	5.502	5.502	0	-	100,0%
Transf. corrents	680.235	677.549	677.461	88	99,6%	99,9%
Ingressos patrimonials	18.723	23.632	15.531	8.101	126,2%	65,7%
Transf. de capital	518.917	518.917	441.702	77.215	100,0%	85,1%
TOTAL	1.217.875	1.225.600	1.140.196	85.404	100,6%	93,0%

Quadre 13

4.2 Taxes i altres ingressos

Els drets reconeguts i la recaptació líquida d'aquest capítol han ascendit a 5.502 milers de pessetes, i corresponen fonamentalment a les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte d'incapacitat laboral transitòria. L'import de la I.L.T. corresponent al mes de desembre, que puja a 570 milers de pessetes, no l'han comptabilitzat en l'exercici de 1994.

4.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos es comptabilitzen els fons procedents de la Generalitat Valenciana per a fer front a les despeses corrents de l'exercici.

La previsió inicial considerada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994 ascendia a 678.000 milers de pessetes; s'hi han realitzat modificacions per majors ingressos per import de 2.235 milers de pessetes, que han generat un pressupost definitiu de 680.235 milers de pessetes. Els drets reconeguts han sigut de 677.549 milers de pessetes i s'hi han recaptat 677.461 milers de pessetes.

4.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'Institut comptabilitza els ingressos procedents del rendiment financer que obté pel manteniment de saldos en comptes bancaris, els fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles; així com altres ingressos.

A 31 de desembre de 1994, el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en milers de pessetes:

ció". El importe de este incremento asciende a 1.194 miles de pesetas, o lo que es lo mismo, un 16,5% de ampliación sobre el presupuesto de adjudicación.

-Si sumamos el importe de la ampliación de la obra, más el incremento de la medición final, la variación final del precio de la obra ha sido del 22,1%.

4. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

4.1 Ejecución presupuestaria

A 31 de diciembre de 1994, la ejecución del estado de gastos, por capítulos presupuestarios ha sido la siguiente, en miles de pesetas:

4.2 Tasas y otros ingresos

Los derechos reconocidos y la recaudación líquida de este capítulo han ascendido a 5.502 miles de pesetas y se corresponden fundamentalmente a las compensaciones realizadas por la Seguridad Social en concepto de Incapacidad Laboral Transitoria. El importe de la I.L.T. correspondiente al mes de diciembre, que asciende a 570 miles de pesetas, no ha sido contabilizado en el ejercicio 1994.

4.3 Transferencias corrientes

En este capítulo del estado de ingresos, se contabilizan los fondos procedentes de la Generalitat Valenciana para hacer frente a los gastos corrientes del ejercicio.

La previsión inicial contemplada en la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1994, ascendía al importe de 678.000 miles de pesetas, se han realizado modificaciones, por mayores ingresos, por importe de 2.235 miles de pesetas, generando un presupuesto definitivo de 680.235 miles de pesetas. Los derechos reconocidos han sido de 677.549 miles de pesetas y se han recaudado 677.461 miles de pesetas.

4.4 Ingresos patrimoniales

En este capítulo del estado de ingresos el Instituto contabiliza los ingresos procedentes del rendimiento financiero que obtiene por el mantenimiento de saldos en cuentas bancarias, los fondos procedentes de la venta de patents y productos agrícolas, y otros ingresos.

A 31 de diciembre de 1994, el detalle de la ejecución de estos ingresos ha sido la siguiente, en miles de pesetas:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Grau execució	Grau compliment
Interessos de dipòsits	18.857	15.126	3.731	160,8%	80,2%
Patents pròpies	405	405	0	-	100,0%
Venda productes agrícoles	4.370	0	4.370	31,2%	0,0%
TOTAL	23.632	15.531	8.101	126,2%	65,7%

Quadre 14

Seguint la recomanació feta per la Sindicatura de Comptes en l'informe de 1993, l'Institut ha incorporat com a majors ingressos els interessos de dipòsits redituats en exercicis anteriors i que no havien sigut comptabilitzats com a ingressos en els dits exercicis, sinó que es mantienien en partides pendents d'aplicació.

Quant a la venda de productes agrícoles, recomanem que es complesquen les obligacions formals relatives a liquidació, declaració i ingrés de l'IVA meritat.

4.5 Transferències de capital

L'Institut registra els drets reconeguts en funció de l'execució dels projectes d'investigació i amb independència de les anualitats aprovades i del moment de recepció dels fons líquids, que són enviats d'acord amb les anualitats mencionades.

El procediment comptable adoptat consisteix a comptabilitzar els fons en el moment de la recepció en comptes extrapressupostaris i passar-los a pressupost corrent, segons el criteri expressat en el paràgraf anterior; és a dir, conforme van executant-se els projectes i les inversions reals relacionades amb els dits projectes.

Quant a això, aquesta Sindicatura considera que, d'acord amb el principi comptable públic d'imputació de la transacció, cal imputar els drets al pressupost de l'exercici en què siguin reconeguts o liquidats, amb independència de l'execució pressupostària de les despeses que financen.

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVIA comptabilitza els ingressos rebuts de l'Administració central o autonòmica, de la Comunitat Europea o d'empreses privades, la finalitat dels quals siga finançar els projectes d'investigació; així com les inversions reals no relacionades amb els dits projectes.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 1994, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Grau execució	Grau compliment
70 De l'Admó. de l'Estat	102.716	72.031	30.685	100,0%	70,1%
71 D'organismes autònoms	144.993	118.794	26.199	100,0%	81,9%
74 D'ens territorials	208.807	189.676	19.131	100,0%	90,8%
75 D'altres ens públics	7.000	7.000	0	100,0%	100,0%
77 D'empreses privades	7.689	6.489	1.200	100,0%	84,4%
79 De l'exterior	47.712	47.712	0	100,0%	100,0%
TOTAL	518.917	441.702	77.215	100,0%	85,1%

Quadre 15

Seguendo la recomendación de la Sindicatura de Comptes del Informe de 1993, el Instituto ha incorporado como mayores ingresos los intereses de depósitos devengados en ejercicios anteriores y que no habían sido contabilizados como ingresos en dichos ejercicios, sino que se mantenían en partidas pendientes de aplicación.

Con respecto a la venta de productos agrícolas recomendamos que se cumplan las obligaciones formales relativas a liquidación, declaración e ingreso del IVA devengado.

4.5 Transferencias de capital

El Instituto registra los derechos reconocidos, en función de la ejecución de los proyectos de investigación, y con independencia de las anualidades aprobadas y del momento de recepción de los fondos líquidos, que son enviados de acuerdo con las mencionadas anualidades.

El procedimiento contable adoptado consiste en contabilizar los fondos en el momento de recepción en cuentas de extrapresupuestarios y pasarlos a presupuesto corriente, según el criterio expresado en el párrafo anterior, es decir, conforme van ejecutándose los proyectos y las inversiones reales relacionadas con dichos proyectos.

Al respecto esta Sindicatura considera que, de acuerdo con el principio contable público de imputación de la transacción, los derechos deben imputarse al presupuesto del ejercicio en que se reconozcan o liquiden, con independencia de la ejecución presupuestaria de los gastos a los que financian.

En este capítulo del estado de ingresos, el IVIA contabiliza los ingresos recibidos de la Administración Central o Autonómica, Comunidad Económica Europea o de empresas privadas, cuya finalidad es financiar los proyectos de investigación, y las inversiones reales no relacionadas en dichos proyectos.

La ejecución del capítulo a 31 de diciembre de 1994, a nivel de artículos presupuestarios, ha sido la siguiente, en miles de pesetas:

L'execució pressupostària a escala de subconceptes, a 31 de desembre de 1994, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

La ejecución presupuestaria a nivel de subconceptos, a 31 de diciembre de 1994, ha sido la siguiente, en miles de pesetas:

Descripció	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70201 Àrea d'educació i investigació (CICYT)	79.902	72.031	7.871
70203 Àrea d'agricultura, ramaderia i pesca (MAPA)	22.814	0	22.814
71003 Àrea d'agricultura, ramaderia i pesca (INIA)	144.993	118.794	26.199
74301 Àrea d'educació i investigació (G.V.)	37.807	18.676	19.131
74303 Àrea d'agricultura, ramaderia i pesca (G. V.)	171.000	171.000	0
75000 D'altres ens públics (IMPIVA)	7.000	7.000	0
77000 Empreses privades	7.689	6.489	1.200
79001 D'altres fons C.E.E.	47.712	47.712	0
TOTAL	518.917	441.702	77.215

Quadre 16

En l'article que registra la comptabilització dels ingressos procedents de convenis signats amb empreses privades, s'ha comptabilitzat com a transferència de capital un contracte de prestació de serveis, l'objecte del qual és la realització -per part de l'IVIA- d'un projecte de restauració de l'antic abocador de Benisanó, signat el 22 d'octubre de 1994 amb l'empresa Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., per import de 700 milers de pessetes més IVA, que per la seua naturalesa seria apropiat comptabilitzar en el capítol III del pressupost.

4.6 Conclusions al treball realitzat

A partir de les proves realitzades, podem afirmar que els imports comptabilitzats en l'estat d'ingressos es deprenen dels registres comptables de l'Institut; això no obstant, caldria assenayalar determinades circumstàncies, que comentem en els apartats següents:

a) Tal i com ocorre en l'estat de despeses, en la comptabilització de les operacions d'ingressos no es formalitzen els documents comptables preceptius. La comptabilització s'efectua directament des del document que suporta l'ingrés. En 1995 ja s'ha solucionat el problema, i s'emeten els corresponents documents comptables.

b) Recomanem que, d'acord amb el principi comptable públic d'imputació de la transacció, els drets reconeguts per "Transferències de capital" siguem imputats al pressupost de l'exercici en què es reconeixen o liquiden.

c) No s'han fet factures de totes les vendes efectuades per l'Institut; no se n'ha liquidat l'IVA en la Hisenda pública, i no porten els registres preceptuats en la legislació vigent per a aquest impost.

d) Hom ha comptabilitzat com a transferència de capital un ingrés que, per la seua naturalesa, no és una subvenció, sinó una prestació de serveis per part de l'Institut.

e) El programa informàtic-comptable utilitzat per l'Institut no produeix els documents comptables de les fases de reconeixement d'ingressos, drets reconeguts pendents de cobrament i anul·lacions de drets. Aquests documents, no els elaboren tampoc manualment.

Se ha contabilizado como transferencias de capital, en el artículo que recoge la contabilización de los ingresos procedentes de convenios firmados con empresas privadas, un contrato de prestación de servicios, cuyo objeto es la realización por parte del IVIA de un proyecto de restauración del antiguo vertedero de Benisanó, firmado el 22 de octubre de 1994, con la empresa Valenciana de Aprovechamiento Energético de Residuos, S.A., por importe de 700 miles de pesetas más IVA, que por su naturaleza sería apropiado contabilizar en el capítulo 3 del presupuesto.

4.6 Conclusiones al trabajo realizado

De las pruebas realizadas se puede afirmar que los importes contabilizados en el estado de ingresos se desprenden de los registros contables del Instituto, sin embargo deben señalarse determinadas circunstancias que se comentan en los apartados siguientes:

a) Tal como ocurre en el estado de gastos, en la contabilización de las operaciones de ingresos no se realizan los documentos contables preceptivos. La contabilización se realiza directamente desde el documento que soporta el ingreso. En 1995 ya se ha subsanado el problema y se emiten los correspondientes documentos contables.

b) Recomendamos que de acuerdo con el principio contable público de imputación de la transacción los derechos reconocidos por Transferencias de capital se imputen al presupuesto del ejercicio en que se reconozcan o liquiden.

c) No se han realizado facturas de todas las ventas efectuadas por el Instituto, no se ha liquidado el IVA de las mismas en la Hacienda Pública, ni se llevan los registros preceptivos por la legislación vigente en este impuesto.

d) Se ha contabilizado como transferencia de capital un ingreso que por su naturaleza no es una subvención, sino una prestación de servicios por parte del Instituto.

e) El programa informático-contable utilizado por el Instituto no produce los documentos contables de las fases de reconocimiento de ingresos, derechos reconocidos pendientes de cobro y anulaciones de derechos. Estos documentos tampoco se elaboran manualmente.

5. TRESORERIA

L'Institut té oberts un total de vuit comptes bancaris, que serveixen per a gestionar el seu pressupost d'ingressos i despeses.

Tots els comptes han sigut oberts amb autorització de la Conselleria d'Economia i Hisenda, són de lliure disposició i amb signatures mancomunades del director i del secretari de l'Institut.

A 31 de desembre de 1994, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en milers de pessetes:

Denominació	Import
Caixa	71
Bancs, comptes operatius	122.479
Tresoreria de la Generalitat Valenciana	7.842
Bancs, d'altres comptes	1.939
TOTAL	132.331

Quadre 17

Els saldos a 31 de desembre han sigut comprovats amb els documents tramesos per les entitats financeres i s'han revisat les conciliacions realitzades per l'Institut; no hi ha circumstàncies significatives que calga ressaltar.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 18 i 19 mostren el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de l'IVIA a 31 de desembre de 1994.

A continuació comentem alguns aspectes comptables relacionats amb el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis, que interessa destacar:

6.1 Immobilitzat immaterial

Seguint criteris de comptabilitat financera, l'Institut comptabilitza en comptes del grup 6 totes les despeses incorregudes en els diferents projectes d'investigació, i en comptes del grup 2 les compres d'immobilitzat i béns d'equip.

Les despeses d'investigació i desenvolupament són capitalitzades en comptes d'immobilitzat immaterial, d'acord amb els criteris establits en el Pla General de Comptabilitat, i s'amortitzen en l'exercici mateix; llevat d'aquells projectes dels quals deriven beneficis econòmic-comercials, que són amortitzats en un termini màxim de cinc anys a partir de la seua conclusió.

Les despeses dels projectes que s'activen són:

-Costs del personal afectat directament a les activitats del projecte d'investigació.

-Costs dels materials consumibles i dels serveis, usats directament en el projecte d'investigació.

-Amortització de l'immobilitzat afectat directament al projecte d'investigació.

Els projectes activats que conclouen i que estiguen to-

5. TESORERÍA

El Instituto tiene abiertas un total de 8 cuentas bancarias, que le sirven para gestionar su presupuesto de ingresos y de gastos.

Todas las cuentas han sido abiertas con autorización de la Conselleria de Economía y Hacienda, son de libre disposición y con firmas mancomunadas del Director y Secretario del Instituto.

A 31 de diciembre de 1994, la composición de la tesorería del Instituto era la siguiente, en miles de pesetas:

Los saldos a 31 de diciembre han sido comprobados con los documentos remitidos por las entidades financieras, y se han revisado las conciliaciones realizadas por el Instituto, no habiendo circunstancias significativas que deban resaltarse.

6. BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE RESULTADOS

Los cuadros 18 y 19 muestran, respectivamente, el Balance de situación y la Cuenta de pérdidas y ganancias al 31 de diciembre de 1994, del IVIA.

Se comentan a continuación algunos aspectos contables en relación con el Balance de situación y Cuenta de pérdidas y ganancias que interesa destacar:

6.1 Inmovilizado inmaterial

De acuerdo con criterios de contabilidad financiera, el Instituto contabiliza en cuentas del grupo 6 todos los gastos incurridos en los diferentes proyectos de investigación y en cuentas del grupo 2 las compras de inmovilizado y bienes de equipo.

Los gastos de investigación y desarrollo son capitalizados en cuentas de inmovilizado inmaterial de acuerdo con los criterios establecidos por el Plan General de Contabilidad, y se amortizan en el propio ejercicio, excepto aquellos proyectos de los que se deriven beneficios económico-comerciales, que se amortizan en un plazo máximo de cinco años a partir de su conclusión.

Los gastos de los proyectos que se activan son:

-costes del personal afecto directamente a las actividades del proyecto de investigación,

-costes de los materiales consumibles y servicios, utilizados directamente en el proyecto de investigación, y

-amortización del inmovilizado afecto directamente al proyecto de investigación.

Los proyectos activados que concluyan, y que estén to-

talment amortitzats, els donen de baixa en comptabilitat en l'exercici següent al de la seua finalització.

Les "Aplicacions informàtiques" s'activen si les adquireixen a tercers.

talmente amortizados, se dan de baja en contabilidad en el ejercicio siguiente al de su finalización.

Las "Aplicaciones informáticas" son activadas si son adquiridas a terceros.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-94

ACTIU	
IMMOBILITZAT	1.000.542
MATERIAL PROPI	999.614
Immobilitzat material propi	1.032.906
Menys: amortització acumulada de l'immob. material	(475.071)
Immobilitzacions pròpies en curs	441.779
IMMATERIAL	928
Immobilitzat immaterial	340.989
Menys amortització immobilitzat immaterial	(340.061)
EXISTÈNCIES	1.395
DEUTORS	94.144
Deutes per drets reconeguts	92.493
D'altres deutors no pressupostaris	1.651
COMPTES FINANCERS	132.331
Caixa	71
Bancs i institucions de crèdit	132.260
SITUACIONS TRANSITÒRIES DE FINANÇAMENT	-
TOTAL ACTIU	1.228.412
COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI	-
COMPTES D'ORDRE	31.686
TOTAL ACTIU I COMPTES D'ORDRE	1.260.098

PASSIU	
PATRIMONI I RESERVES	455.613
Patrimoni	-
Patrimoni d'afectació	523.063
Resultats pendents d'aplicació	(67.450)
SUBVENCIONS DE CAPITAL	596.237
DEUTES A LLARG TERMINI	-
DEUTES A CURT TERMINI	106.438
Creditors per obligacions reconegudes	74.124
Creditors per pagaments ordenats	-
Entitats públiques	25.071
D'altres creditors no pressupostaris	7.243
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	57.774
Ingressos pendents d'aplicació	57.754
D'altres partides pendents d'aplicació	20
RESULTATS	12.350
TOTAL PASSIU	1.228.412
COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI	-
COMPTES D'ORDRE	31.686
Avals i garanties	10.000
Valors en dipòsit	21.686
TOTAL PASSIU I COMPTES D'ORDRE	1.260.098

COMpte DE PÈRDUES I BENEFICIS DE L'EXERCICI DE 1993

DEURE	
Compres (variació existències)	(1.395)
Despeses de personal	667.731
Despeses financeres	792
Tributs	1.314
Treballs, subministraments i serveis exteriors	223.607
Transferències corrents	16.650
Dotacions exercici amortització immobilitzat material	54.703
Dotacions exercici amortització immobilitzat immaterial	201.049
Resultat corrent (saldo creditor)	12.477
TOTAL	1.176.928
Pèrdues alienació immobilitzat	-
Pèrdues extraordinàries en elements de l'immobilitzat	-
Resultat extraordinari (saldo creditor)	-
TOTAL	-
Resultats corrents de l'exercici	-
Resultats extraordinaris	-
Resultats cartera valors	-
Modificació de drets i obligacions d'exercicis anteriors	127
Benefici net	12.350
BENEFICI NET TOTAL	12.477
HAYER	
Vendes	4.370
Renda de la propietat i de l'entitat	19.262
Subvencions d'explotació	-
Transferències corrents	677.549
Imposts sobre el capital	-
D'altres ingressos	475.747
Provisions aplicades a la seua finalitat	-
Resultat corrent (saldo deutor)	-
TOTAL	1.176.928
Incompliment obligacions fiançades	-
Beneficis en alienació immobilitzat	-
Resultat extraordinari (saldo deutor)	-
TOTAL	-
Resultats corrents de l'exercici	12.477
Resultats extraordinaris	-
Resultats cartera valors	-
Modificació de drets i obligacions d'exercicis anteriors	-
PÈRDUA NETA TOTAL	-

Quadre 19

6.2 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 1994, i pel que fa a l'immobilitzat material de l'Institut, el moviment hagut ha sigut el següent, en milers de pessetes:

6.2 Inmovilizado material

Durante el ejercicio 1994, y con respecto al inmovilizado material del Instituto, el movimiento habido ha sido el siguiente, en miles de pesetas:

	31/12/93	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/94
Terrenys i construccions	364.662	-	-	-	364.662
Equip científic i maquinària	233.432	107.414	-	-	340.846
Instal.lacions tècniques	148.642	1.360	-	-	150.002
Instal.lacions generals	39.277	450	-	-	39.727
Equip informàtic	26.629	7.815	-	-	34.444
Mobiliari i equip d'oficina	18.812	486	-	-	19.298
Llibres i revistes científiques	43.044	7.300	-	-	50.344
Elements de transport	22.278	2.982	-	-	25.260
D'altre immobilitzat material	6.355	1.968	-	-	8.323
Subtotal	903.131	129.775	-	-	1.032.906
Immobilitzat en curs	305.971	135.808	-	-	441.779
Immobilitzat brut	1.209.102	265.583	-	-	1.474.685

	31/12/93	Dotació	Retirs	Traspassos	31/12/94
Amortització acumulada	(420.368)	(54.703)	-	-	(475.071)

	31/12/93			31/12/94
IMMOBILITZAT NET	788.734			999.614

Quadre 20

Cal ressaltar que l'IVIA, segons consta en l'article 10 de la seua llei de creació, té adscrits béns d'immobilitzat material la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana, i que es troben comptabilitzats en els distints comptes d'immobilitzat material d'acord amb la seua naturalesa.

6.3 Subvencions de capital

L'Institut comptabilitza com a ingressos de l'exercici -i, per tant, ha incorporat a resultats del dit exercici- les subvencions de capital destinades al finançament d'elements d'immobilitzat en proporció a la depreciació dels béns adquirits a càrrec de tals subvencions.

Les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici són les següents, en milers de pessetes:

Hay que resaltar que al IVIA, según consta en el artículo 10 de su Ley de creación, se le adscriben bienes de inmovilizado material cuya titularidad corresponde a la Generalitat Valenciana, y que se encuentran contabilizados en las distintas cuentas de inmovilizado material, de acuerdo con su naturaleza.

6.3 Subvenciones de capital

El Instituto contabiliza como ingresos del ejercicio y por tanto ha incorporado a resultados del mismo las subvenciones de capital destinadas a la financiación de elementos de inmovilizado en proporción a la depreciación de los bienes adquiridos con cargo a las mismas.

Las subvenciones de capital recibidas y pendientes de imputar a resultados como ingresos del ejercicio son las siguientes, en miles de pesetas:

Saldo a 01-01-94	346.638
Addicions 1994	518.917
Traspàs a resultats	(269.318)
Saldo 31-12-94	596.237

Quadre 21

Les subvencions rebudes en l'exercici han sigut les següents, en milers de pessètes:

Las subvenciones recibidas en el ejercicio han sido las siguientes, en miles de pesetas:

Cedent	Import
CEE	47.712
CICYT	79.902
MAPA	22.814
INIA	144.993
Conselleria d'Educació i Ciència	37.807
Conselleria d'Agricultura i Pesca	171.000
Empreses públiques	7.000
Empreses privades	7.689
TOTAL	518.917

Quadre 22

6.4 Deutors

La composició del saldo dels diversos comptes de "Deutors" a 31 de desembre de 1994 és la següent, en milers de pessètes:

6.4 Deudores

La composició del saldo de las diversas cuentas de "Deudores" al 31 de diciembre de 1994 es la siguiente, en miles de pesetas:

Descripció	Deutors	
	Pressupostaris	No pressupostaris
Instituto Nacional de Semillas y Plantas de Vivero - 1992	7.089	-
Subvenció CICYT tramesa a Intervenció General	-	1
Clients per vendes de productes agrícoles	4.370	-
CICYT-MEC	7.871	-
MAPA	22.814	-
INIA	26.199	-
Empreses privades	1.200	-
Conselleria d'Educació i Ciència	19.219	-
Acomptes concedits	-	1.650
Interessos per a cobrar d'entitats de crèdit	3.731	-
TOTAL	92.493	1.651

Quadre 23

6.5 Resultats

En el quadre següent mostrem, en milers de pessètes, el resultat econòmic-financer de l'exercici; així com els ajusts que cal efectuar per homogeneitzar aquell amb el resultat de la liquidació del pressupost.

6.5 Resultados

En el cuadro siguiente se muestra, en miles de pesetas, el resultado económico financiero del ejercicio, así como los ajustes que son necesarios realizar para homogeneizar el mismo con el resultado de la liquidación del presupuesto.

Descripció	
Resultat de la liquidació del pressupost	49.923
Modificació de drets i obligacions d'exercicis anteriors	(127)
Amortització de l'immobilitzat afectat	(38.841)
Variació d'existències	1.395
Resultat de l'exercici	12.350

Quadre 24

Formant part del superàvit pressupostari, apareix la xifra de 38.841 milers de pessetes, corresponents a l'amortització de l'immobilitzat afectat o adscrit per la Generalitat Valenciana a l'Institut, d'acord amb la llei de creació de l'IVIA, ja que, com que no està finançat amb transferències de capital, no té la corresponent partida compensatòria d'ingressos en el compte de pèrdues i beneficis.

7. RECOMANACIONS

a) Durant l'exercici de 1994, l'Institut ha esmenat els següents aspectes, que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura de Comptes en l'informe de 1993:

a.1) La Conselleria d'Administració Pública ha efectuat l'aprovació de la relació de llocs de treball de l'Entitat.

a.2) S'han regularitzat els ingressos financers d'exercicis anteriors que es mantien en comptes pendents d'aplicació.

b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1993:

b.1) Comptabilitzar les despeses en l'exercici pressupostari que pertoque.

b.2) No es publica l'adjudicació -en aquells casos en què és preceptiu- dels contractes realitzats.

b.3) El programa informàtic comptable utilitzat per l'Institut no genera els documents comptables de les fases de reconeixement d'ingressos, drets reconeguts pendents de cobrament i anul·lacions de drets. A més a més, tampoc no elaboren manualment aquests documents.

c) Sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 1994, la Sindicatura proposa les següents recomanacions:

c.1) L'import atorgat per l'Institut als treballadors en concepte d'ajuda de menjador, que comptabilitzen com a despesa de funcionament, ha de ser comptabilitzat com a despesa de personal.

c.2) Cal millorar el procediment de gestió de compres i contractació realitzades per l'Institut, tal i com hem comentat en els apartats 3.3.2 i 3.5.2 d'aquest informe.

c.3) D'acord amb el principi comptable públic d'imputació de la transacció, cal imputar els drets a l'exercici en què siguin reconeguts o liquidats, amb independència de l'execució pressupostària de les despeses que financien.

Formando parte del superávit presupuestario aparece la cifra de 38.841 miles de pesetas correspondiente a la amortización del inmovilizado afecto, o adscrito por la Generalitat Valenciana al Instituto de acuerdo con la Ley de creación del mismo, dado que al no estar financiado con transferencias de capital no tiene la correspondiente partida compensatoria de ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Durante el ejercicio 1994 la Entidad ha solventado los siguientes aspectos que fueron objeto de recomendación* por parte de la Sindicatura de Comptes en el Informe de 1993:

a.1) Se ha efectuado por parte de la Conselleria de Administración Pública a la aprobación de la relación de puestos de trabajo de la Entidad.

a.2) Se ha efectuado la regularización de los ingresos financieros de ejercicios anteriores que se mantenían en cuentas pendientes de aplicación.

b) Se considera oportuno mantener las siguientes recomendaciones propuestas en el Informe 1993:

b.1) Contabilizar los gastos en el ejercicio presupuestario que corresponda.

b.2) No se publica la adjudicación, en aquellos casos en que es preceptivo, de los contratos realizados.

b.3) El programa informático contable utilizado por el Instituto no genera los documentos contables de las fases de reconocimiento de ingresos, derechos reconocidos pendientes de cobro y anulaciones de derechos. Además estos documentos tampoco se elaboran manualmente.

c) Sobre otros aspectos que se han puesto de manifiesto en la fiscalización de las cuentas anuales del ejercicio 1994, la Sindicatura propone las siguientes recomendaciones:

c.1) El importe otorgado por el Instituto a los trabajadores en concepto de ayuda al comedor, que se contabiliza como gasto de funcionamiento, debe contabilizarse como gasto de personal.

c.2) Debe mejorarse el procedimiento de gestión de compras y contratación realizadas por el Instituto, tal como se comenta en los apartados 3.3.2 y 3.5.2 del Informe.

c.3) De acuerdo con el principio contable público de imputación de la transacción, los derechos deben imputarse al presupuesto del ejercicio en que se reconozcan o se liquiden, con independencia de la ejecución presupuestaria de los gastos que financian.