

**INSTITUTO VALENCIANO DE INVESTIGACIONES
ECONÓMICAS, S.A.
(IVIE)**

INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS ECONÒMIQUES, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES D'APLICACIÓ

1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A. (d'ara endavant, IVIE o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1990, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La fiscalització duta a terme per aquesta Sindicatura s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen 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 Émfasi

L'IVIE, segons que es comenta en el punt 1 de la memòria general d'activitats, va ser creat pel decret 195/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, com a empresa pública dependent de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i començà a desenvolupar la seua activitat en novembre de 1990.

1.3 Conclusió general

Els comptes anuals de l'IVIE de l'exercici de 1990, que s'adjunten com a annex en aquest informe, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1990 i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, conformement als principis i normes comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació.

L'informe de gestió de l'exercici de 1990, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'Administració considera oportunes, sobre la situació de l'IVIE, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1990. El treball s'ha limitat a la verificació de l'informe de gestió, amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf, i no inclou la revisió d'informació distinta de l'obtinguda a partir dels registres comptables examinats de la Societat.

INSTITUTO VALENCIANO DE INVESTIGACIONES ECONOMICAS, S.A.

1. ADECUACION DE LA INFORMACION FINANCIERA A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACION

1.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales del Instituto Valenciano de Investigaciones Económicas, S.A. (en adelante IVIE o la Sociedad), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1990, la cuenta de pérdidas y ganancias, y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad. La fiscalización llevada a cabo por esta Sindicatura se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

1.2 Énfasis

El IVIE, según se comenta en el punto 1 de la memoria general de actividades, fue creado según Decreto 195/1989, de 22 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana como empresa pública dependiente de la Conselleria de Economía y Hacienda, comenzando a desarrollar su actividad en noviembre de 1990.

1.3 Conclusión general

Las cuentas anuales del IVIE del ejercicio 1990, que se adjuntan como anexo a este informe, expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 1990, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados que le son de aplicación.

El informe de gestión del ejercicio 1990 que se adjunta a las cuentas anuales, contiene las explicaciones que el Consejo de Administración considera oportunas sobre la situación del IVIE, la evolución de su actividad y sobre otros asuntos, y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Esta Sindicatura ha verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 1990. El trabajo se ha limitado a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo, y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables examinados de la Sociedad.

2. ACOMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha portat a efecte un examen de l'acompliment -per part de l'IVIE- de la legalitat vigent, en relació amb la gestió dels fons públics. El dit examen ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts en:

-Llei 4/1984, de 13 de juliol, d'"Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana", en tot allò que l'afecta com a empresa pública de la Generalitat.

-Llei 4/1990, de 31 de maig, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990".

-Estatuts de l'IVIE, aprovats pel decret 195/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

-Disposició transitòria segona del "Reglament general de contractació de l'Estat".

-Text refós de la "Llei de societats anònimes" i "Pla general de comptabilitat".

-Resolució de 10 de gener de 1989, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.

-Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de les transferències corrents i de capital.

-Acords del Consell d'Administració de l'IVIE.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i considerant l'abast descrit, no hem detectat incompliments rellevants -per part de l'IVIE i fins a la data esmentada- amb la normativa citada.

3. AVALUACIÓ SOBRE SI LA GESTIÓ DELS RECURSOS HUMANS, MATERIALS I DELS FONDS PRESSUPOSTARIS, S'HA DESENVOLUPAT DE FORMA ECONÒMICA I EFICIENT, I AVALUACIÓ DEL GRAU D'EFICÀCIA EN L'ASSOLIMENT DELS OBJECTIUS PREVISTOS

L'IVIE va començar la seua activitat en novembre de 1990. Durant el període objecte d'aquesta fiscalització, la Societat ha iniciat el disseny i l'estructuració de la seua organització; tasques no concluides ni consolidades a la data de realització de l'examen fet per la Sindicatura. Conseqüentment, no és possible emetre una avaluació global en termes d'eficiència, economia i eficàcia, malgrat que, en els apartats posteriors d'aquest informe, comentem aquells aspectes detectats en el transcurs de la fiscalització, els quals hauran d'ésser observats i tinguts en compte per l'IVIE en l'establiment definitiu de la seua estructura organitzativa.

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de 1990 examinats per aquesta Sindicatura comprenen el balanç, el compte de pèrdues i bene-

2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGENTE EN LA GESTION DE LOS FONDOS PÚBLICOS

2.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha llevado a cabo un examen del cumplimiento por parte del IVIE con la legalidad vigente en relación con la gestión de fondos públicos. Dicho examen ha consistido en la verificación, mediante pruebas selectivas, del cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en:

- Ley 4/1984, de 13 de junio, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, en lo que afecta como empresa pública de la Generalitat.

- Ley 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990.

- Estatutos del IVIE aprobados por Decreto 195/1989, de 22 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Disposición Transitoria Segunda del Reglamento General de Contratación del Estado.

- Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y Plan General de Contabilidad.

- Resolución de 10 de enero de 1989 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, sobre información anual a rendir por las empresas públicas.

- Decreto 204/1990, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegro de transferencias corrientes y de capital.

- Acuerdos del Consejo de Administración del IVIE.

2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada, y considerando el alcance descrito, no se han detectado incumplimientos relevantes por parte del IVIE, hasta el 31 de diciembre de 1990, con la normativa citada.

3. EVALUACION SOBRE SI LA GESTION DE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y DE LOS FONDOS PRESUPUESTARIOS SE HA DESARROLLADO DE FORMA ECONOMICA Y EFICIENTE Y EVALUACION DEL GRADO DE EFICACIA EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS PREVISTOS.

El IVIE inició su actividad en noviembre de 1990. Durante el periodo objeto de la presente fiscalización, la Sociedad ha iniciado el diseño y estructuración de su organización, tareas no concluidas ni consolidadas a la fecha de realización del presente examen de la Sindicatura. En consecuencia, no es posible emitir una evaluación global en términos de eficiencia, economía y eficacia, aunque en los apartados posteriores de este informe se comentan aquellos aspectos detectados en el transcurso de la fiscalización que deberán ser observados y tenidos en cuenta por el IVIE en el establecimiento definitivo de su estructura organitzativa.

4. INFORMACION GENERAL

4.1 Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales de 1990, examinadas por esta Sindicatura, comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ga-

ficis i la memòria, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals foren formulats pels administradors de l'IVIE amb data 12 de març de 1991 i aprovats pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en junta universal d'accionistes amb data 27 de març de 1991, acomplint els terminis establerts en els articles 12 i 25 dels estatuts de la Societat.

Els comptes anuals es presenten en el format abreujat previst en els articles 181, 190 i 201 del text refós de la "Llei de societats anònimes", perquè la Societat no supera els límits dimensionals corresponents.

La memòria de l'exercici de 1990 preparada per l'IVIE conté les indicacions mínimes previstes en l'article 201 del text refós de la "Llei de societats anònimes", que tracta sobre el contingut de les memòries abreujades. No obstant això, aquesta Sindicatura inclou, en els apartats successius de l'actual informe, informació addicional que es considera d'utilitat per a una millor comprensió dels comptes anuals presos en el seu conjunt, així com aquells aspectes detectats a conseqüència de l'examen realitzat.

4.2 Activitat de l'exercici

L'IVIE ha formulat un informe de gestió en els termes prevists en els articles 171 i 202 del text refós de la "Llei de societats anònimes", tot resumint l'activitat realitzada en 1990 i altres assumptes d'interès; informe que s'adjunta als comptes anuals.

5. COMENTARIS SOBRE ELS PRINCIPALS EPÍGRAFS DELS COMPTES ANUALS: BALANÇ

5.1 Immobilitzacions materials

L'IVIE disposa d'uns locals en el carrer de la Guàrdia Civil de València, cedits per a ús gratuït com a domicili social, segons el decret 205/1990, de 9 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana.

Atesa la seua recent constitució, l'IVIE no disposa d'una normativa interna, per escrit i aprovada pels òrgans responsables, que regule els procediments d'adquisició d'immobilitzat.

Així mateix, l'IVIE no ha adoptat tampoc un criteri formal i escrit que quantifique i especifique la política que ha de seguir quant als criteris per a l'activació de l'immobilitzat; s'han detectat elements d'immobilitzat, de baix cost (400 milers de pessetes en conjunt, aproximadament), que han estat duts directament a despeses.

L'IVIE disposa d'uns registres auxiliars d'immobilitzat, que presenten algunes insuficiències per a exercir un adequat i complet control físic i comptable del dit immobilitzat, com ara la falta d'indicadors sobre la localització d'alguns elements i la no utilització d'un sistema d'etiquetes adherides als elements de l'immobilitzat, que continguen la informació bàsica per a facilitar-ne la identificació. En l'exercici de 1991, han continuat amb les tasques que conduiran a la confecció d'uns registres complets i a la resolució de les deficiències comentades.

5.2 Existències

Aquest epígraf de l'actiu del balanç comprèn, valorats al cost d'adquisició, els materials i les publicacions que l'IVIE

nancias y la memoria, y se adjuntan íntegramente en el Anexo de este informe.

Dichas cuentas anuales fueron formuladas por los Administradores del IVIE con fecha 12 de marzo de 1991, y aprobadas por el Consell de la Generalitat Valenciana, constituido en Junta Universal de Accionistas con fecha 27 de marzo de 1991, cumpliéndose con los plazos establecidos en los artículos 12 y 25 de los Estatutos de la Sociedad.

Las cuentas anuales se presentan en el formato abreviado previsto en los artículos 181, 190 y 201 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, por no superar la Sociedad los límites dimensionales correspondientes.

La memoria del ejercicio 1990 preparada por el IVIE contiene las indicaciones mínimas previstas en el artículo 201 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas que trata sobre el contenido de las memorias abreviadas. No obstante, esta Sindicatura incluye en los apartados sucesivos de este informe, información adicional que se considera de utilidad para una mejor comprensión de las cuentas anuales tomadas en su conjunto, así como aquellos aspectos detectados a consecuencia del examen realizado.

4.2 Actividad del ejercicio

El IVIE ha formulado un informe de gestión en los términos previstos en los artículos 171 y 202 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, resumiendo la actividad realizada en 1990, y otros asuntos de interés, en dicho informe, que se adjunta a las cuentas anuales.

5. COMENTARIOS SOBRE LOS PRINCIPALES EPÍGRAFES DE LAS CUENTAS ANUALES: BALANCE

5.1 Inmovilizaciones materiales

El IVIE dispone de unos locales en la calle Guardia Civil de Valencia, cedidos para uso gratuito como domicilio social según Decreto 205/1990, de 9 de julio, del Consell de la Generalitat Valenciana.

Dada su reciente constitución, el IVIE no dispone de una normativa interna, por escrito y aprobada por los órganos responsables, que regule los procedimientos de adquisición de inmovilizado.

Asimismo, el IVIE tampoco ha adoptado un criterio formal y escrito que quantifique y especifique la política a seguir en cuanto a los criterios para la activación del inmovilizado, habiéndose detectado elementos de inmovilizado, de bajo coste (400 miles de pesetas en conjunto, aproximadamente), que han sido llevados directamente a gastos.

El IVIE dispone de unos registros auxiliares de inmovilizado que presentan algunas insuficiencias para ejercer un adecuado y completo control físico y contable del mismo, como son la falta de indicadores sobre la localización de algunos elementos y la no utilización de un sistema de etiquetas adheridas a los elementos de inmovilizado que contengan la información básica para facilitar su identificación. En el ejercicio 1991 se ha continuado con las tareas conducentes a la confección de unos registros completos y a la resolución de las deficiencias comentadas.

5.2 Existencias

Este epígrafe del activo del balance comprende, valorados al coste de adquisición, los materiales y publicaciones

distribueix gratuïtament amb la finalitat de donar a conèixer l'institut.

A partir de 1991, l'IVIE, atesa la naturalesa i finalitat de les dites publicacions, aplica correctament el criteri de registrar-les com a despeses de l'exercici. Si aquest criteri, l'havien aplicat en 1990, el resultat de l'exercici s'hauria vist disminuït en la quantitat de 139.115 PTA.

5.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf correspon fonamentalment al saldo del compte d'"Hisenda pública, deutora per IVA", que puja a un total de 3.131.671 PTA, que és l'IVA suportat durant l'exercici de 1990. L'IVIE, com que no ha realitzat activitats subjectes a l'IVA durant els dos mesos de funcionament en 1990, no ha repercutit cap quantitat per aquest impost en el dit període. A la data d'emissió d'aquest informe, no és possible quantificar l'efecte que hauria pogut tenir, sobre l'import anterior, el càlcul de la prorrata en 1991, d'acord amb la normativa de l'IVA.

5.4 Inversions financeres temporals

Aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1990 recull el valor nominal d'un dipòsit financer constituït en la Caixa d'Estalvis de València en el mes de maig de 1990, amb venciment de 15 dies renovables per terminis idèntics. El tipus d'interès és variable i oscil·la al voltant del 13,5% d'interès brut anual. La Societat no ha periodificat els interessos meritats durant els últims set dies de l'exercici, estimats en 124.000 PTA, aproximadament.

5.5 Tresoreria

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1990 és com segueix:

	Milers de pessetes
Caixa	6
Bancs	5.548
TOTAL	5.554

A continuació mostrem informació addicional sobre els saldos en comptes bancaris, en milers de pessetes:

Entidad	Saldos a 31-12-90	Saldos medios	Tipo de interés
Caja de Ahorros de Valencia	14	1.277	0
Caja de Ahorros de Valencia	500	4	9 a 13,65 %
Banco Hispano Americano	5.034	12.950	0,05 %
TOTAL	5.548		

Malgrat que el compte bancari en el Banco Hispano Americano ha estat retribuït a un baix tipus d'interès en relació al saldo mitjà seu durant 1990, la Societat ha concertat una elevació del dit tipus d'interès a partir de l'última liquidació de l'exercici, que s'inicia el 22 de desembre de 1990.

que el IVIE distribueix, gratuïtament, con objeto de dar a conocer la Sociedad.

A partir de 1991, el IVIE, dada la naturalesa y finalidad de dichas publicaciones, aplica correctamente el criterio de registrarlas como gastos del ejercicio. Si este criterio se hubiese aplicado en 1990, el resultado de dicho ejercicio se hubiera visto disminuido en la cantidad de 139.115 pesetas.

5.3 Deudores

El saldo de este epígrafe corresponde fundamentalmente al saldo de la cuenta de Hacienda Pública deudor por IVA, que asciende a un total de 3.131.671 pesetas, que es el IVA soportado durante el ejercicio 1990. El IVIE, al no haber realizado durante los dos meses de funcionamiento en 1990 actividades sujetas al IVA, no ha repercutido cantidad alguna por este impuesto en dicho periodo. A la fecha de emisión de este informe, no es posible cuantificar el efecto que pudiera tener sobre el importe anterior el cálculo de la prorrata en 1991, de acuerdo a la normativa del IVA.

5.4 Inversiones financieras temporales

Este epígrafe del balance a 31 de diciembre de 1990, recoge el valor nominal de un depósito financiero constituido en la Caja de Ahorros de Valencia en el mes de mayo de 1990, con vencimiento de 15 días renovable por plazos idènticos. El tipo de interés es variable oscilando alrededor del 13,5% de interés bruto anual. La Sociedad no ha periodificado los intereses devengados durante los últimos siete días del ejercicio, estimados en 124.000 pesetas, aproximadamente.

5.5 Tesorería

La composición de este epígrafe del balance a 31 de diciembre de 1990 es como sigue:

	Miles de pesetas
Caja	6
Bancos	5.548
TOTAL	5.554

Información adicional sobre los saldos en cuentas bancarias se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Aunque la cuenta bancaria en el Banco Hispano Americano ha sido retribuida a un bajo tipo de interés en relación al saldo medio de la misma durante 1990, la Sociedad ha concertado una elevación de dicho tipo de interés a partir de la última liquidación del ejercicio, que se inicia el 22 de diciembre de 1990.

La disposició de fons dels comptes bancaris s'efectua mitjançant signatura solidària.

L'IVIE no ha suportat documentalment l'arqueo de caixa realitzat a la fi de l'exercici.

5.6 Creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1990, el mostrem tot seguit:

	Milers de pessetes
Proveïdors	1.128
Creditors diversos	16.494
Xecs pendents de càrrec	1.459
Personal	6
Administracions públiques	1.392
Ajusts per periodificació	1.363
TOTAL	21.842

El compte de xecs pendents de càrrec recull l'import dels xecs emesos per l'IVIE i que, a 31 de desembre de 1990, estaven pendents de càrrec per part del banc.

El desglossament del compte "Administracions públiques" és el següent:

	Milers de pessetes
Hisenda pública, creditor:	
- Per retencions practicades	616
- Per l'impost sobre societats	438
	1.054
Organismes de la Seguretat Social, creditors	338
TOTAL	1.392

El saldo del compte "Hisenda pública per retencions practicades" correspon a l'IRPF, tant del personal com de professionals, del quart trimestre de l'exercici de 1990; i el del compte "Organismes de la Seguretat Social", a la Seguretat Social del mes de desembre del citat exercici; tots dos imports s'ingressaren en gener de 1991.

El compte "Hisenda pública, creditor per impost sobre societats" recull la quota meritada pel dit impost en l'exercici de 1990, una vegada deduït l'import de les retencions de capital.

El compte "Ajusts per periodificació" té la composició següent:

	Milers de pessetes
Honoraris pendents de pagament	138
Pagaments diferits	1.225
TOTAL	1.363

6. COMENTARIS SOBRE ELS PRINCIPALS EPÍGRAFS DELS COMPTES ANUALS: COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

6.1 Consums d'explotació

El saldo surt del moviment següent:

	Milers de pessetes
Compres de l'exercici	526
Existències finals	(139)
Consum	387

La disposición de fondos de las cuentas bancarias se efectúa mediante firma solidaria.

El IVIE no ha suportado documentalmente el arqueo de caja realizado a final del ejercicio.

5.6 Acreedores a corto plazo

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 1990 se muestra a continuación:

	Miles de pesetas
Proveedores	1.128
Acreedores varios	16.494
Cheques pendientes de cargo	1.459
Personal	6
Administraciones Públicas	1.392
Ajustes por periodificación	1.363
TOTAL	21.842

La cuenta Cheques pendiente de cargo recoge el importe de los cheques emitidos por el IVIE y que a 31 de diciembre de 1990 estaban pendientes de cargo por el banco.

El desglose de la cuenta Administraciones Públicas es el siguiente:

	Miles de pesetas
Hacienda Pública acreedor:	
- Por retenciones practicadas	616
- Por impuesto sobre Sociedades	438
	1.054
Organismos de la Seguridad Social acreedores	338
TOTAL	1.392

El saldo de la cuenta Hacienda Pública acreedor por retenciones practicadas, corresponde al IRPF, tanto del personal como de profesionales, del cuarto trimestre del ejercicio 1990, y el de la cuenta Organismos de la Seguridad Social, a la Seguridad Social del mes de diciembre del citado ejercicio, ingresados ambos importes en enero de 1991.

La cuenta Hacienda Pública acreedor por Impuesto sobre Sociedades recoge la cuota devengada por dicho impuesto en el ejercicio 1990, deducido el importe de las retenciones de capital.

La cuenta ajustes por periodificación tiene la siguiente composición:

	Miles de pesetas
Honorarios pendientes de pago	138
Pagos diferidos	1.225
TOTAL	1.363

6. COMENTARIOS SOBRE LOS PRINCIPALES EPIGRAFES DE LAS CUENTAS ANUALES: CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

6.1 Consumos de explotación

El saldo surge del siguiente movimiento:

	Miles de pesetas
Compras del ejercicio	526
Existencias finales	(139)
CONSUMOS	387

6.2 Despeses de personal

El detall d'aquest compte a 31 de desembre de 1990, el mostrem tot seguit:

	Milers de pessetes
Sous i salaris	2.720
Seguretat Social empreses	736
TOTAL	3.456

A 31 de desembre de 1990, la plantilla de personal de l'IVIE estava constituïda per sis persones: el gerent i cinc administratius. A causa d'aquest nombre reduït de personal, l'IVIE no ha considerat necessari elaborar un manual formalitzat amb la identificació dels llocs de treball, funcions i responsabilitats.

L'IVIE no ha constituït la provisió necessària, a 31 de desembre de 1990, per a les remuneracions meritades pel director a la dita data, aprovades pel Consell d'Administració el 12 de març de 1991 per 650.000 PTA; per tant, els resultats de l'exercici de 1990 estan sobrevalorats en el dit import.

6.3 Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat

El detall de les amortitzacions practicades durant l'exercici és el següent:

	Milers de pessetes
Per a despeses d'establiment	148
Per a immobilitzacions materials	410
TOTAL	558

6.4 Altres despeses d'explotació

La composició d'aquest compte, el mostrem tot seguit:

	Milers de pessetes
Tributs	76
Treballs, subministraments i serveis exteriors	3.737
Transports i nòlits	26
Despeses diverses	6.895
TOTAL	10.734

Dins el compte de "Treballs, subministraments i serveis exteriors", s'inclouen 750.000 PTA, que corresponen a la retribució dels tres directors de les línies d'actuació de l'IVIE, per les tasques realitzades durant 1990.

El detall del compte de "Despeses diverses" és el següent:

	Milers de pessetes
Material d'oficina	1.702
Comunicacions	240
Relacions públiques	190
Publicitat i propaganda	738
Despeses diverses	2.242
Selecció de personal	1.093
Dietes, quilometratges i allotjaments	690
TOTAL	6.895

Entre les despeses diverses s'inclouen 1.242.000 PTA per compres de software.

El compte "Selecció de personal" recull els honoraris

6.2 Gastos de personal

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre de 1990 se muestra a continuación:

	Miles de pesetas
Sueldos y salarios	2.720
Seguridad Social empresa	736
TOTAL	3.456

Al 31 de diciembre de 1990 la plantilla de personal del IVIE estaba constituïda por seis personas, el Gerente y cinco administrativos. Debido a este número reducido de personal, el IVIE no ha considerado necesario elaborar un manual formalizado con la identificación de los puestos de trabajo, funciones, y responsabilidades.

EL IVIE no ha constituido la provisión necesaria, al 31 de diciembre de 1990, por las remuneraciones devengadas por el Director hasta dicha fecha, aprobadas por el Consejo de Administración el 12 de marzo de 1991 por 650.000 pesetas, estando por tanto los resultados del ejercicio 1990 sobrevalorados en dicho importe.

6.3 Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado

El detalle de las amortizaciones practicadas durante el ejercicio es el siguiente:

	Miles de pesetas
Para gastos de establecimiento	148
Para inmovilizaciones materiales	410
TOTAL	558

6.4 Otros gastos de explotación

La composición de esta cuenta se muestra a continuación:

	Miles de pesetas
Tributos	76
Trabajos, suministros y servicios exteriores	3.737
Transportes y fletes	26
Gastos diversos	6.895
TOTAL	10.734

Dentro de la cuenta de Trabajos, suministros y servicios exteriores se incluyen 750.000 pesetas, correspondientes a la retribución de los tres directores de las líneas de actuación del IVIE, por las labores realizadas durante 1990.

El detalle de la cuenta Gastos diversos es el siguiente:

	Miles de pesetas
Material de oficina	1.702
Comunicaciones	240
Relaciones públicas	190
Publicidad y propaganda	738
Gastos varios	2.242
Selección de personal	1.093
Dietas, kilometrajes y alojamientos	690
TOTAL	6.895

Dentro de gastos diversos se incluyen 1.242.000 pesetas por compras de software.

La cuenta Selección de personal recoge los honorarios

satisfets a una firma externa per la selecció de tres membres de la plantilla de personal.

Quant a les dietes, quilometratges i allotjaments, l'IVIE no disposa d'una normativa pròpia que regule els desplaçaments del personal; malgrat que durant 1990 ha aplicat les indemnitzacions previstes en la normativa de la Generalitat Valenciana.

6.5 Ingressos d'explotació

Comprenen la totalitat de les subvencions d'explotació rebudes de la Conselleria d'Economia i Hisenda, pels conceptes següents:

	Milers de pessetes
Despeses de personal i funcioament	10.460
Línia d'investigació sobre benestar social	3.333
TOTAL	13.793

Ambdues subvencions foren concedides per acord del Consell de la Generalitat Valenciana amb data de 15 d'octubre de 1990, per un total de 14 milions de pessetes, i no consta en l'IVIE cap justificació documental sobre la diferència (207.000 PTA) entre l'import concedit i l'import efectivament rebut.

L'IVIE ha aplicat el criteri de comptabilitzar les dites subvencions en el compte de pèrdues i beneficis, en el període en què han estat percebudes per la Societat. Si hom havia practicat les regularitzacions necessàries per a observar el principi comptable de correlació de despeses i ingressos, el resultat de l'exercici de 1990 i el passiu a curt termini del balanç a 31 de desembre del dit any s'haurien vist afectats pels imports que indiquem en l'apartat 6.7 de l'informe.

6.6 Ingressos financers

L'import més significatiu inclòs en aquest compte prové dels interessos financers, per import de 3.615.000 PTA, meritats i cobrats pel dipòsit financer, les característiques dels quals es descriuen en l'apartat 5.4 d'aquest informe.

6.7 Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici de 1990 abans d'imposts és de 2.326.369 PTA, que, una vegada deduïda la quota meritada per l'impost sobre societats (445.672 PTA), situa el benefici de l'exercici en 1.880.697 PTA, les quals -segons explica l'IVIE en la nota 3 de la seua memòria- hom es proposa destinar a la constitució de la reserva legal.

A continuació mostrem l'efecte que hauria tingut en els resultats de l'exercici (en el cas que l'IVIE hagués registrat els ajusts descrits per la Sindicatura en els apartats anteriors d'aquest informe):

satisfechos a una firma externa por la selección de tres miembros de la plantilla del personal.

Respecto a las dietas, kilometrajes y alojamientos, el IVIE no dispone de una normativa propia que regule los desplazamientos del personal, aunque durante 1990 ha aplicado las indemnizaciones previstas en la normativa de la Generalitat Valenciana.

6.5 Ingresos de explotación

Comprenden la totalidad de las subvenciones de explotación recibidas de la Conselleria de Economía y Hacienda, por los siguientes conceptos:

	Miles de pesetas
Gastos de personal y funcionamiento	10.460
Línea de investigación sobre bienestar social	3.333
TOTAL	13.793

Ambas subvenciones fueron concedidas por acuerdo del Consell de la Generalitat Valenciana de fecha 15 de octubre de 1990 por un total de 14 millones de pesetas, no constanding justificació documental en el IVIE sobre la diferencia (207.000 pesetas) entre el importe concedido y el importe efectivament recibido.

El IVIE ha aplicado el criterio de contabilizar dichas subvenciones en la cuenta de pérdidas y ganancias en el periodo en que han sido percibidas por la Sociedad. De haberse practicado las regularizaciones necesarias para observarse el principio contable de correlación de ingresos y gastos, el resultado del ejercicio 1990 y el pasivo a corto plazo del balance al 31 de diciembre de dicho año se hubiesen visto afectados por los importes que se indican en el apartado 6.7 del informe.

6.6 Ingresos financieros

El importe más significativo incluido en esta cuenta proviene de los intereses financieros por importe de 3.615.000 pesetas devengados y cobrados por el depósito financiero, cuyas características se describen en el apartado 5.4 de este informe.

6.7 Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio 1990 antes de impuestos asciende a 2.326.369 pesetas, que una vez deducida la cuota devengada por el Impuesto sobre Sociedades, 445.672 pesetas, sitúa el beneficio del ejercicio en 1.880.697 pesetas, que según explica el IVIE en su Nota 3 de la memoria se propone destinar a la constitución de la reserva legal.

A continuación se muestra el efecto que hubiera tenido en los resultados del ejercicio, caso de que el IVIE hubiera registrado los ajustes descritos por la Sindicatura en los apartados anteriores de este informe:

	Miles de pesetas
Beneficio antes de impuestos	2.326
Menos:	
- Valoración de existencias (apartado 5.2)	(139)
- Remuneraciones no provisionadas (apartado 6.2)	(650)
Más:	
- Activación de elementos de inmovilizado (apartado 5.1)	400
- Intereses no periodificados (apartado 5.4)	124
	2.061
Desafectación de subvenciones recibidas en exceso, con contrapartida en el pasivo a corto plazo del balance a 31 de diciembre de 1990 (apartado 6.5)	(2.061)
Resultado antes de impuestos ajustado	0

7. RECOMANACIONS

a) Tal com hem indicat en l'apartat 5.1 d'aquest informe, l'IVIE no ha desenvolupat una normativa interna que regule els procediments d'adquisició de l'immobilitzat. Malgrat que en les adquisicions més importants de 1990 han efectuat publicitat i analitzat les ofertes alternatives, es recomana d'elaborar una política interna que normalitze l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, i -si és el cas- la preparació dels projectes o especificacions tècniques i la redacció dels contractes corresponents, a l'efecte de complir -en els casos aplicables- allò que es preceptua en la disposició transitòria segona del "Reglament general de contractació".

b) D'acord amb allò que hem comentat en l'apartat 5.1, s'han detectat elements d'immobilitzat, de baix cost, que han estat comptabilitzats directament en despeses i que podrien haver estat activats, tenint en compte la seua naturalesa. Es recomana la definició per escrit d'una política d'activació de l'immobilitzat, en funció de la seua naturalesa, del cost unitari i del període de vida útil.

c) Tal com indiquem en l'apartat 5.5 d'aquest informe, la disposició de fons bancaris s'efectua per mitjà de signatures solidàries. Es recomana -a l'efecte de mantenir un millor control sobre les disponibilitats líquides de la Societat- de disposar dels fons de forma mancomunada, per part almenys de dues persones de la Societat; sense perjudici de la possibilitat d'arbitrar -si hom ho considera convenient- un mecanisme d'acomptes de caixa fixa, que permeta agilitar el funcionament ordinari de la Societat.

d) Segons que indiquem en l'apartat 5.5, l'IVIE no ha documentat per escrit el resultat de l'arqueo de caixa realitzat a 31 de desembre de 1990. Es recomana de realitzar periòdicament arqueigs de caixa, en un format apropiat i amb la supervisió i l'aprovació pertinents, a l'objecte de millorar el control intern sobre les disponibilitats líquides.

e) Malgrat que a 31 de desembre de 1990 no existia un manual de funcions del personal (vegeu l'apartat 6.2), es recomana la seua elaboració en el cas que, en exercicis successius, s'incremente la plantilla de manera significativa.

7. RECOMENDACIONES

a) Tal como se indica en el apartado 5.1 de este informe, el IVIE no ha desarrollado una normativa interna que regule los procedimientos de adquisición del inmovilizado. Aunque en las adquisiciones más importantes de 1990 se ha efectuado publicidad y analizado ofertas alternativas, se recomienda que se elabore una política interna que normalice la aplicación de los principios de publicidad y concurrència, y en su caso de preparación de los proyectos o especificaciones técnicas y redacción de los correspondientes contratos, con objeto de dar cumplimiento, en los casos aplicables, a lo dispuesto en la Disposición Transitoria Segunda del Reglamento General de Contratación.

b) De acuerdo con lo comentado en apartado 5.1, se han detectado elementos de inmovilizado, de bajo coste, que han sido contabilizados directamente en gastos, pudiendo haber sido activados dada la naturaleza de los mismos. Se recomienda la definición por escrito de una política de activación de inmovilizado en función de su naturaleza, coste unitario y periodo de vida útil.

c) Tal como se indica en el apartado 5.5 de este informe, la disposición de fondos bancarios se efectúa mediante firmas solidarias. Se recomienda, a efectos de mantener un mejor control sobre las disponibilidades líquidas de la Sociedad, que la disposición de fondos se efectúe de manera mancomunada de al menos dos personas del IVIE, sin perjuicio de la posibilidad de arbitrar, si se estima necesario, un mecanismo de anticipos de caja fija, que permita agilizar el funcionamiento ordinario de la Sociedad.

d) Según se indica en el apartado 5.5, el IVIE no ha documentado por escrito el resultado del arqueo de caja realizado a 31 de diciembre de 1990. Se recomienda que se realicen periódicamente arqueos de caja en formato apropiado y con la supervisión y aprobación adecuadas, al objeto de mejorar el control interno sobre las disponibilidades líquidas.

e) Aunque al 31 de diciembre de 1990 no existía un manual de funciones del personal (véase apartado 6.2), se recomienda su elaboración en caso de que en ejercicios sucesivos se incremente significativamente la plantilla.

f) Segons que indiquem en l'apartat 6.4, la Societat no disposa d'una política pròpia, que regule els desplaçaments del seu personal. Es recomana d'elaborar per escrit una normativa interna, que reculli els supòsits que donen dret a percebre indemnització, les quanties corresponents o els procediments d'autorització, revisió, control i justificació.

g) Es recomana que les subvencions la finalitat de les quals siga finançar activitats concretes de l'IVIE, siguen registrades en el compte de pèrdues i beneficis en funció de les despeses incorregudes, i comptabilitzar -si és el cas- els excessos en el passiu a curt termini del balanç al tancament de l'exercici.

h) Com que l'IVIE va iniciar les seues activitats en novembre de 1990, no pogueren disposar d'un programa d'actuació, inversions i finançament (PAIF) suficientment desagregat i desenvolupat per al dit període.

Durant 1991, han preparat un PAIF per a l'exercici de 1992, amb la informació i el desglossament suficients. Es recomana, a partir del dit exercici, d'efectuar seguiments dels PAIF anuals i de documentar les avaluacions sobre les desviacions o el grau d'acompliment real, de manera que siguen tingudes en compte per a la formulació del PAIF d'exercicis successius.

i) A fi de poder disposar d'informació necessària i suficient, que permetia efectuar avaluacions en termes d'eficiència i eficàcia, es considera necessari, a més de definir específicament els objectius que ha de complir cada programa -desenvolupant un sistema d'indicators que en permeta la quantificació-, que hom elabore sistemes d'informació econòmica que assignen els recursos utilitzats en cada un dels programes d'actuació i que en permeten l'avaluació i el seguiment posterior.

j) A 31 de desembre de 1990, un 61% dels actius de l'IVIE estan constituïts per inversions financeres temporals (vegeu l'apartat 5.4).

Malgrat que aquesta situació és justificable per la data de posada en funcionament de l'IVIE (novembre de 1990), es recomana -per a exercicis successius- de tenir-la en compte en les anàlisis de les polítiques de finançament i aplicació dels recursos, de manera que es redueca el percentatge anterior a nivells més raonables, i d'aplicar els recursos en major grau a les activitats socials.

f) Según se indica en el apartado 6.4, la Sociedad no dispone de una política propia que regule los desplazamientos de su personal. Se recomienda que se elabore por escrito una normativa interna que recoja los supuestos que dan derecho a percibir indemnización, las cuantías correspondientes, y los procedimientos de autorización, revisión, control y justificación.

g) Se recomienda que las subvenciones cuya finalidad sea financiar actividades concretas del IVIE, sean registradas en la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los gastos incurridos, contabilizándose en su caso los excesos en el pasivo a corto plazo del balance al cierre del ejercicio.

h) Debido a que el IVIE inició sus actividades en noviembre de 1990, no se dispuso de un Programa de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) suficientemente desagregado y desarrollado para dicho periodo.

Durante 1991 se ha preparado un PAIF para el ejercicio 1992 con la información y desglose suficiente. Se recomienda que, a partir de dicho ejercicio, se efectuen seguimientos de los PAIF anuales y se documenten las evaluaciones sobre las desviaciones o grado de cumplimiento real, de forma que sean tenidas en cuenta para la formulación del PAIF de ejercicios sucesivos.

i) Con la finalidad de poder disponer de información necesaria y suficiente que permita efectuar evaluaciones en términos de eficiencia y eficacia, se considera necesario que, además de definirse específicamente los objetivos a cumplir por cada programa, desarrollando un sistema de indicadores que permitan su cuantificación, se elaboren sistemas de información económica que asignen los recursos utilizados en cada uno de los programas de actuación y permitan su seguimiento y evaluación posterior.

j) Al 31 de diciembre de 1990, un 61% de los activos del IVIE están constituidos por inversiones financieras temporales (véase apartado 5.4).

Aunque esta situación es justificable por la fecha de puesta en funcionamiento del IVIE (noviembre de 1990), se recomienda que, para ejercicios sucesivos, se tenga en cuenta en los análisis de las políticas de financiación y aplicación de los recursos, de forma que se reduzca el porcentaje anterior a niveles más razonables, y los recursos se apliquen en mayor grado a las actividades sociales.