

**INSTITUTO PARA LA PROMOCIÓN DE ENERGÍAS  
ALTERNATIVAS Y AHORRO ENERGÉTICO**

**(IPEAE)**



## **INSTITUT PER A LA PROMOCIÓ D'ENERGIES ALTERNATIVES I ESTALVI ENERGÈTIC**

### **1. ADEQUACIÓ ALS PRINCIPIS COMPTABLES QUE HI SÓN D'APLICACIÓ**

#### **1.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut per a la Promoció d'Energies Alternatives i Estalvi Energètic (d'ara endavant IPEAE o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1990, el compte de pèrdues i beneficis, i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data, l'aprovació de la qual és responsabilitat del Consell de Direcció de l'Institut. 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 Èmfasi**

L'IPEAE, que es va crear en 1982 com a organisme autònom, es configura a partir del primer de juny de 1990 com entitat de dret públic subjecta a Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia, les activitats de la qual es regeixen per l'ordenament jurídic privat. Encara que l'IPEAE inicia les seues activitats en 1982, és a partir del primer de juny de 1990 quan comença la seua etapa de funcionament amb la configuració jurídica d'entitat de dret públic, o empresa pública de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda.

#### **1.3 Conclusió general**

Els comptes anuals de l'IPEAE 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.

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

#### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha dut a terme un examen del compliment de l'IPEAE amb la legalitat vigent, en relació amb la gestió dels fons públics. Aquest examen ha consistit en

## **INSTITUTO PARA LA PROMOCION DE ENERGIAS ALTERNATIVAS Y AHORRO ENERGETICO**

### **1. ADECUACION DE LA INFORMACION FINAN- CIERA A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACION**

#### **1.1 Alcance y metodología**

Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales del Instituto para la Promoción de Energías Alternativas y Ahorro Energético (en adelante IPEAE o el Instituto), 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 aprobación es responsabilidad del Consejo de Dirección del Instituto. 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 Enfasis**

El IPEAE, que se creó en 1982 como organismo autónomo, se configura a partir de 1 de junio de 1990 como entidad de derecho público sujeta a la Generalitat Valenciana, con personalidad jurídica propia y cuyas actividades se rigen por el ordenamiento jurídico privado. Aun cuando el IPEAE inicia sus actividades en 1982, a partir de 1 de junio de 1990 comienza su etapa de funcionamiento con la configuración jurídica de entidad de derecho público, o empresa pública de las previstas en el artículo 5.2 de la Ley de Hacienda.

#### **1.3 Conclusión general**

Las cuentas anuales del IPEAE 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.

### **2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGEN- TE EN LA GESTION DE LOS FONDOS PÚBLI- COS**

#### **2.1 Alcance y metodología**

Esta Sindicatura ha llevado a cabo un examen del cumplimiento por parte del IPEAE con la legalidad vigente en relación con la gestión de fondos públicos. Dicho examen

la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts en:

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

-Llei 4/1990, de 31 de maig, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990, en concret, el que estableix la disposició addicional novena.

-Reglament de l'IPEAE, aprovat pel decret 99/1990, de 25 de juny, 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", pel que fa a comptes anuals i principis comptables.

-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 Comité de Direcció de l'IPEAE.

## 2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i vist l'abast descrit, fins el 31 de desembre de 1990, no s'han detectat incompliments rellevants per part de l'IPEAE amb la normativa citada.

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

L'IPEAE inicià la seua activitat com a empresa pública el primer de juny de 1990. Durant el període objecte d'aquesta fiscalització, l'Institut ha iniciat el disseny i l'estructuració de la seua organització, tasques no concluses ni consolidades a la data de realització del present examen de la Sindicatura. Conseqüentment no pertoca emetre una avaluació global en termes d'eficiència i economia, encara que en els apartats posteriors d'aquest informe es comenten aquells aspectes detectats en el transcurs de la fiscalització que l'Institut haurà d'observar i tenir en compte en l'establiment definitiu de la seua estructura organitzativa.

L'eficàcia en la gestió ve determinada pels resultats aconseguits en relació amb els objectius establerts. L'IPEAE, en aquest primer any de funcionament com a empresa pública, no ha disposat d'un Programa d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF) adequadament detallat i quantificat. D'altra banda els programes per a 1990 foren aprovats pel Consell de Direcció de l'Institut amb data 5 de novembre de 1990.

Vistes aquestes circumstàncies i el fet que no hi ha un sistema d'indicadors per a quantificar adequadament l'eficàcia en l'aconseguit dels objectius, aquesta Sindicatura no ha efectuat una avaluació global en termes d'eficàcia per al període comprès entre el primer de juny i el 31 de desembre de 1990.

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, en concreto, lo establecido en la Disposición Adicional Novena.

-Reglamento del IPEAE, aprobado por Decreto 99/1990, de 25 de junio, 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, en lo que respecta a cuentas anuales y principios contables.

-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 Comité de Dirección del IPEAE.

## 2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada, y considerando el alcance descrito, no se han detectado incumplimientos relevantes por parte del IPEAE, 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 IPEAE inició su actividad como empresa pública el 1 de junio de 1990. Durante el periodo objeto de la presente fiscalización, el Instituto 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. No procede, en consecuencia, emitir una evaluación global en términos de eficiencia y economía, 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 Instituto en el establecimiento definitivo de su estructura organizativa.

La eficacia en la gestión viene determinada por los resultados conseguidos en relación a los objetivos establecidos. El IPEAE, en este primer año de funcionamiento como empresa pública, no ha dispuesto de un Programa de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) adecuadamente detallado y cuantificado. Por otra parte, los programas para 1990 fueron aprobados por el Consejo de Dirección del Instituto con fecha 5 de noviembre de 1990.

Considerando estas circunstancias, y el hecho de que no existe un sistema de indicadores para cuantificar adecuadamente la eficacia en el logro de los objetivos, esta Sindicatura no ha efectuado una evaluación global en términos de eficacia, para el período comprendido entre el 1 de junio y el 31 de diciembre de 1990.

## 4. INFORMACIÓ GENERAL

### 4.1 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals corresponents a l'exercici de 1990, que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, es presenten en el format abreujat previst en els articles 181, 190 i 201 del text refós de la "Llei de societats anònimes", per no superar els paràmetres determinants de la categoria de les petites empreses.

Durant el període comprès entre el primer de juny i el 31 de desembre de 1990, l'IPEAE va mantenir un llibre de caixa com a únic suport de la seua comptabilitat, insuficient per a formular els comptes anuals corresponents. Durant el transcurs de la fiscalització duta a terme per aquesta Sindicatura, l'IPEAE va confeccionar un llibre diari d'operacions sobre la base de la partida doble i principis de comptabilitat generalment acceptats, del qual derivaren els comptes anuals finalment aprovats i retuts oficialment a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana i a la Sindicatura de Comptes.

Aquests comptes anuals foren aprovats pel Consell de Direcció de l'IPEAE en la seua sessió de data 20 de maig de 1991.

La memòria de l'exercici de 1990, preparada per l'IPEAE, conté les indicacions mínimes previstes en l'article 201 del text refós de la "Llei de societats anònimes", el qual tracta sobre el contingut de les memòries abreujades. No obstant això, aquesta Sindicatura inclou en els apartats successius d'aquest informe, la informació addicional que es considera necessària per a una millor comprensió dels comptes anuals presos conjuntament.

L'IPEAE no 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".

### 4.2 Naturalesa i funcions de l'Institut

L'IPEAE es crea per decret del Consell de la Generalitat Valenciana de 20 de desembre de 1982, com a organisme autònom adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

La llei 4/1990, de 31 de maig, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per 1990", en la seua disposició addicional novena, configura l'IPEAE com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la llei d'"Hisenda de la Generalitat Valenciana", conservant les mateixes finalitats i funcions. A més de les esmentades lleis, es regeix per les disposicions que s'apliquen a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, i en les seues activitats s'ajusta a l'ordenament jurídic privat.

L'activitat de l'IPEAE en el seu nou règim com a empresa pública, s'inicia el primer de juny de 1990.

L'Institut té al seu càrrec l'impuls i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en relació amb la millora de l'eficiència energètica, la diversificació d'energia i la promoció de noves energies, especialment les renovables.

Les funcions de l'Institut són:

a) La realització directa o per via de cooperació d'informes, programes, investigacions i altres estudis, pel que fa al camp de les energies alternatives i estalvi energètic.

b) Establir relacions de cooperació amb les institucions,

## 4. INFORMACION GENERAL

### 4.1 Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 1990, que comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, y la memoria, 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 los parámetros determinantes de la categoría de pequeñas empresas.

Durante el período comprendido entre el 1 de junio y el 31 de diciembre de 1990, el IPEAE mantuvo un libro de caja como único soporte de su contabilidad, insuficiente para formular las cuentas anuales correspondientes. Durante el transcurso de la fiscalización llevada a cabo por esta Sindicatura, el IPEAE confeccionó un libro diario de operaciones sobre la base de la partida doble y principios de contabilidad generalmente aceptados, del que derivaron las cuentas anuales finalmente aprobadas y rendidas oficialmente a la Intervención General de la Generalitat Valenciana y a la Sindicatura de Cuentas.

Dichas cuentas anuales fueron aprobadas por el Consejo de Dirección del IPEAE en su sesión de fecha 20 de mayo de 1991.

La memoria del ejercicio 1990 preparada por el IPEAE 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 necesaria para una mejor comprensión de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

El IPEAE no 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.

### 4.2 Naturaleza y funciones del Instituto

El IPEAE se crea por Decreto del Consell de la Generalitat Valenciana de 20 de diciembre de 1982 como organismo autónomo adscrito a la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo.

La Ley 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990, en su Disposición Adicional Novena, configura al IPEAE como una Entidad de Derecho Público de las previstas en el artículo 5.2 de la Ley de Hacienda de la Generalitat Valenciana, conservando los mismos fines y funciones. Se rige, además de por las leyes mencionadas anteriormente, por las disposiciones de aplicación a las empresas públicas de la Generalitat Valenciana, ajustándose en sus actividades al Ordenamiento Jurídico Privado.

La actividad del IPEAE en su nuevo régimen como empresa pública, se inicia el 1 de junio de 1990.

El Instituto tiene a su cargo el impulso y ejecución de la política de la Generalitat Valenciana en relación con la mejora de la eficiencia energética, la diversificación de energía y la promoción de nuevas energías, en especial las renovables.

Son funciones del Instituto:

a) La realización directa o por vía de cooperación, de informes, programas, investigaciones y otros estudios en lo referente al campo de las energías alternativas y ahorro energético.

b) Establecer relaciones de cooperación con institucio-

dins i fora de la Comunitat Valenciana, siguen públiques o privades, en matèria d'energies alternatives i estalvi energètic.

c) Promocionar i difondre els mètodes i tècniques que tendesquen tant a l'aprofitament de noves energies com a l'estalvi energètic; i canalitzar i gestionar, si s'escau, les ajudes i els avantatges que qualsevol organisme públic tinga establerts o pogués establir.

d) El manteniment i l'actualització permanent del centre de documentació i banc de dades sobre les energies alternatives i l'estalvi energètic.

e) La realització de totes aquelles activitats que, en general, directa o indirectament, estiguen relacionades amb les funcions assenyalades en els punts anteriors.

#### 4.3 Activitat de l'exercici

L'IPEAE resum la dita activitat en un apartat específic de la seua memòria de 1990 (vegeu l'annex). En l'apartat 6.4 d'aquest informe es fa una descripció més detallada dels programes realitzats en 1990.

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

#### 5.1 Immobilitzacions materials

Els coeficients d'amortització aplicats són del 10% anual per al mobiliari, la maquinària, les instal·lacions i l'utillatge, i el 20% anual per als equips informàtics.

L'Institut no disposa d'un registre auxiliar apropiat d'immobilitzat, per tal de tenir-ne un complet control físic i comptable. Tampoc no té establerta una política escrita sobre inventaris físics periòdics.

Pel que fa a l'autorització i procediments d'adquisició i contractació, durant 1990, l'IPEAE no va disposar d'una normativa interna sobre les inversions.

Les adquisicions d'immobilitzat no estan suportades en tots els casos amb els albarans de lliurament corresponents.

#### 5.2 Bestretes al personal

Comprèn les quantitats lliurades a compte dels retards que es van pagar en la nòmina del mes de gener de 1991 (vegeu l'apartat 5.12). Una d'aquestes bestretes, per import de 120.000 PTA, correspon al director de l'Institut.

#### 5.3 Deutors per interessos

En aquest compte es recullen els interessos dels comptes corrents meritats en el quart trimestre de 1990 i cobrats per l'Institut a principis de 1991.

#### 5.4 Hisenda Pública deutor

El saldo d'aquest compte es correspon amb les retencions de capital mobiliari practicades per les entitats bancàries sobre les liquidacions d'interessos abonats durant l'exercici de 1990.

nes, dentro y fuera de la Comunidad Valenciana, sean públicas o privadas, en materia de energías alternativas y ahorro energético.

c) Promocionar y difundir los métodos y técnicas que tiendan tanto al aprovechamiento de nuevas energías como al ahorro energético, y canalizar y gestionar, en su caso, las ayudas y ventajas que cualquier organismo público tenga establecidas o pudiera establecer.

d) El mantenimiento y permanente actualización del Centro de Documentación y Banco de Datos sobre energías alternativas y ahorro energético.

e) La realización de todas aquellas actividades que en general, directa o indirectamente, estén relacionadas con las funciones señaladas en los puntos anteriores.

#### 4.3 Actividad del ejercicio

El IPEAE resume dicha actividad en un apartado específico de su memoria de 1990 (véase Anexo). En el apartado 6.4 de este informe se hace una descripción más detallada de los programas realizados en 1990.

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

#### 5.1 Inmovilizaciones materiales

Los coeficientes de amortización aplicados son el 10% anual para el mobiliario, maquinaria, instalaciones y utillaje, y el 20% anual para los equipos informáticos.

El Instituto no dispone de un registro auxiliar apropiado de inmovilizado, para un completo control físico y contable del mismo. Tampoco tiene establecida una política escrita sobre inventarios físicos periódicos.

Durante 1990 el IPEAE no dispuso de una normativa interna sobre las inversiones, en cuanto a los niveles de autorización y procedimientos de adquisición y contratación.

Las adquisiciones de inmovilizado no se soportan en todos los casos con los albaranes de entrega correspondientes.

#### 5.2 Anticipos al personal

Comprende las cantidades entregadas a cuenta de los atrasos que se pagaron en la nómina del mes de enero de 1991 (véase apartado 5.12). Uno de estos anticipos, por importe de 120.000 pesetas, corresponde al Director del Instituto.

#### 5.3 Deudores por intereses

En esta cuenta se recogen los intereses de las cuentas corrientes devengados en el cuarto trimestre de 1990 y cobrados por el Instituto a principios de 1991.

#### 5.4 Hacienda Pública deudor

El saldo de esta cuenta se corresponde con las retenciones de capital mobiliario practicadas por las entidades bancarias sobre las liquidaciones de intereses abonados durante el ejercicio 1990.

### 5.5 Tresoreria

El saldo en "Bancs", que a 31 de desembre de 1990 puja a 166.197 milers de pessetes, és el saldo del compte corrent que l'IPEAE manté en la Caixa d'Estalvis de València, retribuit a l'11,5% d'interès brut anual. El saldo mitjà durant l'exercici ha estat aproximadament de 47.000 milers de pessetes.

L'Institut no va realitzar conciliacions bancàries periòdicament, sinó només a 31 de desembre de 1990. A més, aquesta conciliació no es va realitzar d'acord amb les directrius adequades per a la seua utilització com a instrument de control intern.

L'IPEAE no suporta documentalment els arqueigs de caixa que realitza periòdicament.

### 5.6 Ingressos que s'han de distribuir en diversos exercicis

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990 va aprovar l'atorgament de subvencions de capital a l'IPEAE en el dit exercici per import d'1.000.000 de pessetes. El moviment d'aquestes subvencions ha estat el següent:

	Milers de pessetes
Subvenció rebuda	1.000
Imputada al compte de pèrdues i beneficis	-28
Subvenció no materialitzada	(8)
TOTAL	964

Amb aquestes subvencions s'ha finançat l'adquisició d'elements de l'immobilitzat material, menys 8 milers de pessetes que per no haver tingut materialització específica, s'han comptabilitzat en el compte "Generalitat Valenciana creditora".

L'Institut, d'acord amb els principis comptables generalment acceptats, ha imputat les subvencions a ingressos en la mateixa mesura que s'amortitzen les inversions realitzades a càrrec d'aquestes.

### 5.7 Creditors FEDER

El saldo d'aquest compte, 36.625 milers de pessetes, correspon als fons que l'IPEAE ha rebut de l'administració i gestió del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) a fi de subvencionar projectes que reunesquen determinats requisits. Ja que aquests fons no s'han materialitzat a 31 de desembre de 1990, és a dir, no es troben vinculats a obligacions reconegudes, es presenten en el passiu del balanç a la dita data.

L'IPEAE, segons comenta en l'apartat corresponent de la seua memòria, té pendent de rebre, a 31 de desembre de 1990, un import de 26.148 milers de pessetes com a retorn de projectes FEDER gestionats per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme en anys anteriors. Aquest fons, una vegada rebuts, seran utilitzats per l'IPEAE per finançar nous projectes. A 31 de desembre de 1990, la comptabilització en el balanç del dret de cobrament dels dits fons i la periodificació de la seua aplicació, no hauria tingut efecte sobre el net patrimonial de l'Institut, si bé, com s'ha dit abans, l'IPEAE descriu aquesta situació en la memòria de l'exercici de 1990.

### 5.5 Tesorería

El saldo en Bancos, que al 31 de diciembre de 1990 asciende a 166.197 miles de pesetas, es el saldo de la cuenta corriente que el IPEAE mantiene en la Caja de Ahorros de Valencia, retribuido al 11,5% de interés bruto anual. El saldo medio durante el ejercicio ha sido de 47.000 miles de pesetas, aproximadamente.

El Instituto no realizó conciliaciones bancarias periódicamente, sino tan sólo al 31 de diciembre de 1990. Dicha conciliación, además, no se realizó de acuerdo a las directrices adecuadas para su utilización como instrumento de control interno.

El IPEAE no soporta documentalmente los arqueos de caja que realiza periódicamente.

### 5.6 Ingresos a distribuir en varios ejercicios

La Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990 aprobó el otorgamiento de subvenciones de capital al IPEAE en dicho ejercicio por importe de 1.000.000 de pesetas. El movimiento de dichas subvenciones ha sido como sigue:

	Miles de pesetas
Subvención recibida	1.000
Imputada a la cuenta de pérdidas y ganancias	-28
Subvención no materializada	-8
TOTAL	964

Con dichas subvenciones se ha financiado la adquisición de elementos de inmovilizado material, menos 8 miles de pesetas que por no haber tenido materialización específica se han contabilizado en la cuenta de Generalitat Valenciana acreedora.

El Instituto, de acuerdo con principios contables generalmente aceptados, ha imputado las subvenciones a ingresos en la misma medida que se amortizan las inversiones realizadas con cargo a las mismas.

### 5.7 Acreedores FEDER

El saldo de esta cuenta, 36.625 miles de pesetas, corresponde a los fondos recibidos por el IPEAE de la Administración y Gestión del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) con objeto de subvencionar proyectos que reúnan determinados requisitos. Debido a que dichos fondos no se han materializado al 31 de diciembre de 1990, es decir, no se encuentran vinculados a obligaciones reconocidas, se presentan en el pasivo del balance a dicha fecha.

El IPEAE, según se comenta en el apartado correspondiente de su memoria, tiene pendiente de recibir, al 31 de diciembre de 1990, un importe de 26.148 miles de pesetas, como retorno de proyectos FEDER gestionados por la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo en años anteriores. Estos fondos, una vez recibidos, serán utilizados por el IPEAE para financiar nuevos proyectos. La contabilización en el balance al 31 de diciembre de 1990 del derecho de cobro de dichos fondos y la periodificación de su aplicación, no habría tenido efecto sobre el neto patrimonial del Instituto a dicha fecha, si bien, como se ha dicho anteriormente, el IPEAE describe esta situación en la memoria del ejercicio 1990.

### 5.8 Creditors per subvencions

Aquest compte reflecteix les obligacions que estaven pendents de pagament a 31 de desembre de 1990 per subvencions concedides. El saldo final prové de:

	Milers de pessetes
Subvencions concedides durant 1990 (vegeu apartat 6.4)	121.23
Subvencions pagades durant 1990	(1.954)
Subvencions pendents de pagament a 31-12-90	119.279

### 5.9 Generalitat Valenciana creditora

Aquest compte reflecteix l'import de les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana a l'IPEAE durant 1990, segons la Llei de Pressuposts per a 1990, i que no han estat aplicades a 31 de desembre del dit exercici.

El desglossament a 31 de desembre de 1990, és el següent:

	Milers de pessetes
Per subvencions de capital (vegeu apartat 5.6)	8
Per subvencions d'explotació (vegeu apartat 6.1)	7.464
TOTAL	7.472

L'import creditor per subvencions d'explotació és la diferència entre els ingressos i les despeses a 31 de desembre de 1990, i les xifres totals són les següents:

	Milers de pessetes
Total ingressos de l'exercici	148.714
Total despeses de l'exercici	(141.250)
Diferència	7.464

### 5.10 Creditors diversos

La composició a 31 de desembre de 1990 és la següent:

	Milers de pessetes
Per despeses d'explotació	4.987
Per adquisició d'immobilitzat	182
TOTAL	5.169

Els creditors per despeses d'explotació tenen el desglossament següent:

	Milers de pessetes
Price Waterhouse	1.490
Trivisión	2.338
Altres	1.159
TOTAL	4.987

### 5.11 Hisenda Pública i organismes de la Seguretat Social creditors

El saldo del compte "Hisenda Pública" correspon a l'IRPF pendent de pagament 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.

### 5.8 Acreedores por subvenciones

Esta cuenta refleja las obligaciones que estaban pendientes de pago al 31 de diciembre de 1990 por subvenciones concedidas. El saldo final proviene de:

	Miles de pesetas
Subvenciones concedidas durante 1990 (véase apartado 6.4)	121.233
Subvenciones pagadas durante 1990	-1.954
Subvenciones pendientes de pago a 31-12-90	119.279

### 5.9 Generalitat Valenciana acreedora

Esta cuenta refleja el importe de las subvenciones concedidas por la Generalitat Valenciana al IPEAE durante 1990, según la Ley de Presupuestos para 1990, y que no han sido aplicadas al 31 de diciembre de dicho ejercicio.

El desglose a 31 de diciembre de 1990 es el siguiente:

	Miles de pesetas
Por subvenciones de capital (véase apartado 5.6)	8
Por subvenciones de explotación (véase apartado 6.1)	7.464
TOTAL	7.472

El importe acreedor por subvenciones de explotación es la diferencia entre los ingresos y los gastos al 31 de diciembre de 1990, siendo las cifras totales las siguientes:

	Miles de pesetas
Total ingresos ejercicio	148.714
Total gastos ejercicio	-141.250
Diferencia	7.464

### 5.10 Acreedores varios

La composición al 31 de diciembre de 1990 es la siguiente:

	Miles de pesetas
Por gastos de explotación	4.987
Por adquisición de inmovilizado	182
TOTAL	5.169

Los acreedores por gastos de explotación tienen el siguiente desglose:

	Miles de pesetas
Price Waterhouse	1.490
Trivisión	2.338
Otros	1.159
TOTAL	4.987

### 5.11 Hacienda Pública y Organismos de la Seguridad Social acreedores

El saldo de la cuenta "Hacienda Pública" corresponde al IRPF pendiente de pago 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.



## 5.12 Remuneracions pendents de pagament

El saldo d'aquest compte representa les quantitats pendents de pagament al personal de l'IPEAE per aplicació de l'estructura retributiva aprovada pel Consell de Direcció el 5 de novembre de 1990, satisfetes en la nòmina del mes de gener de 1991.

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

### 6.1 Subvencions oficials d'explotació

Les subvencions a l'explotació tenen el seu origen en les consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de 1990. La composició i el moviment de l'exercici es mostra tot seguit:

	Miles de pesetas		
	Para gastos corrientes	Para subvenciones	Total
Consignación Ley Presupuestos	91.973	165.000	256.973
Retenidas por la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo	-69.918	-43.767	-113.685
<b>Subvención neta</b>	<b>22.055</b>	<b>121.233</b>	<b>143.288</b>
Subvenciones aplicadas	14.591	121.233	135.824
Pendientes de aplicar	7.464	—	7.464

L'IPEAE ha cobrat en l'exercici de 1990 la totalitat de l'import de la subvenció neta, 143.288 milers de pessetes.

Els imports retinguts per part de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, 113.685 milers de pessetes, es corresponen amb les despeses ocasionades per l'IPEAE des del primer de gener fins el 31 de maig de 1990, ja que a partir del primer de juny de 1990, és quan l'IPEAE inicia efectivament la seua activitat com a ens públic.

Les subvencions a l'explotació rebudes, són reconegudes com a ingressos en l'import necessari per compensar les despeses d'activitat de l'exercici, mantenint els excessos en un compte del passiu del balanç (vegeu l'apartat 5.9).

### 6.2 Ingressos financers

Comprèn els interessos meritats en l'exercici de 1990 pel compte corrent mantingut en la Caixa d'Estalvis de València.

### 6.3 Despeses de personal

La composició és la següent:

	Milers de pessetes
Sous i salaris	1.835
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	141
<b>TOTAL</b>	<b>1.976</b>

## 5.12 Remuneraciones pendientes de pago

El saldo de esta cuenta representa las cantidades pendientes de pago al personal del IPEAE en aplicación de la estructura retributiva aprobada por el Consejo de Dirección el 5 de noviembre de 1990, satisfechas en la nómina del mes de enero de 1991.

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

### 6.1 Subvenciones oficiales de explotación

Las subvenciones a la explotación tienen su origen en las consignadas en la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana de 1990. La composición y el movimiento del ejercicio se muestra a continuación:

El importe de la subvención neta, 143.288 miles de pesetas, ha sido cobrado en su totalidad por el IPEAE en el ejercicio 1990.

Los importes retenidos por la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo, 113.685 miles de pesetas, se corresponden con los gastos ocasionados por el IPEAE desde el 1 de enero hasta el 31 de mayo de 1990, pues a partir del 1 de junio de 1990 es cuando el IPEAE inicia efectivament su actividad como Ente Público.

Las subvenciones a la explotación recibidas son reconocidas como ingresos en el importe necesario para compensar los gastos de actividad del ejercicio, manteniendo los excesos en una cuenta del pasivo del balance (véase apartado 5.9).

### 6.2 Ingresos financieros

Comprende los intereses devengados en el ejercicio 1990 por la cuenta corriente mantenida en la Caja de Ahorros de Valencia.

### 6.3 Gastos de personal

La composición es la siguiente:

	Miles de pesetas
Sueldos y salarios	1.835
Seguridad Social cargo empresa	141
<b>TOTAL</b>	<b>1.976</b>

A 31 de desembre de 1990, la plantilla de personal de l'IPEAE estava constituïda per dues persones, el Secretari General i un ordenança. Els "Sous i salaris" abans detallats, comprenen els corresponents a les dites persones dels mesos de novembre i desembre, més la regularització de retribucions comentada en l'apartat 5.12.

No obstant això, l'IPEAE contava amb més personal, el qual, tot i pertànyer a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, estava adscrit a l'Institut. Les despeses del dit personal van ser ateses durant 1990 per la citada conselleria i amb aquesta finalitat va retenir les subvencions assignades a l'IPEAE (vegeu l'apartat 6.1).

Segons determina la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990, el personal laboral que a l'entrada en vigor de l'esmentada llei prestava els seus serveis en l'Institut, s'integraria en l'Entitat de Dret Públic considerant la totalitat dels drets laborals, i els funcionaris destinats en l'Institut podien, durant el termini de tres mesos a partir de l'entrada en vigor de la Llei, optar per integrar-se en la plantilla de personal laboral i quedar en situació d'excedència. L'IPEAE considerà que el termini de tres mesos hauria de comptar-se des de la celebració del primer consell de direcció, que tingué lloc el 5 de novembre de 1990.

#### 6.4 Subvencions concedides

D'acord amb les funcions encomanades, l'IPEAE ha donat suport a aquelles persones físiques i jurídiques que dediquen esforços i recursos en el camp de les energies alternatives i estalvi energètic en la Comunitat Valenciana. La principal via d'actuació ha estat la concessió de subvencions als projectes que aconsegueixen els requisits tècnics i formals establerts en els programes de l'IPEAE.

En l'exercici de 1990, aquesta activitat té la seua base en els cinc programes aprovats pel seu Consell de Direcció en la seua sessió de data 5 de novembre de 1990.

Tot seguit es mostra, classificat per programes, el nombre de projectes subvencionats i l'import concedit:

Al 31 de diciembre de 1990 la plantilla de personal del IPEAE estaba constituida por dos personas, el Secretario General y un ordenanza. Los sueldos y salarios arriba detallados comprenden los correspondientes a dichas personas de los meses de noviembre y diciembre, más la regularización de retribuciones comentada en el apartado 5.12.

El IPEAE contaba, no obstante, con más personal que, perteneciendo a la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo, estaba adscrito al Instituto. Los gastos de dicho personal fueron atendidos durante 1990 por la Conselleria citada, reteniendo al efecto subvenciones asignadas al IPEAE (véase apartado 6.1).

Según determina la Ley de Presupuestos de la Generalitat para 1990, el personal laboral que a la entrada en vigor de dicha Ley prestara sus servicios en el Instituto se integraría a la Entidad de Derecho Público considerando la totalidad de los derechos laborales, y los funcionarios destinados en el Instituto podrían, durante un plazo de tres meses a partir de la entrada en vigor de la Ley, optar a integrarse en la plantilla de personal laboral, quedando en situación de excedencia. El IPEAE consideró que el plazo de tres meses debería contarse desde la celebración del primer Consejo de Dirección, que tuvo lugar el 5 de noviembre de 1990.

#### 6.4 Subvenciones concedidas

De acuerdo con las funciones encomendadas, el IPEAE ha apoyado a aquellas personas físicas y jurídicas que dedican esfuerzos y recursos en el campo de las energías alternativas y ahorro energético dentro de la Comunidad Valenciana. La principal vía de actuación ha sido la concesión de subvenciones a los proyectos que cumplen los requisitos técnicos y formales establecidos en los programas del IPEAE.

En el ejercicio 1990, esta actividad tiene su base en los cinco programas aprobados por el Consejo de Dirección en su sesión de fecha 5 de noviembre de 1990.

A continuación se muestra, clasificados por programas, el número de proyectos subvencionados y el importe concedido:

Programa	Miles de pesetas	Número de proyectos
Ahorro energético	57.129	26
Diversificación	531	1
Energías renovables	17.268	
- Solar Térmica	3.074	41
- Solar Fotovoltaica y Eólica	596	1
- Minihidráulica	7.740	1
- Biomasa	5.858	2
- Geotérmica	--	--
Demostración	26.305	3
Especiales	20.000	1
<b>TOTAL</b>	<b>121.233</b>	<b>76</b>

En línies generals, els objectius d'aquests programes poden resumir-se així:

-Impulsar les actuacions encaminades a modificar processos productius i a adoptar noves tècniques que permeten la millora dels rendiments energètics per aconseguir un estalvi apreciable en el consum d'energia.

-Impulsar les inversions encaminades a la diversificació energètica, a fi de reduir la dependència del petroli i els seus derivats.

-Impulsar les actuacions encaminades a l'explotació dels recursos energètics locals.

-Impulsar aquells projectes que pel seu caràcter innovador, a més de representar un estalvi energètic o diversificador en el consum d'energia, siguin difusors de noves tècniques i la seua implantació pugui tenir un efecte multiplicador.

-Impulsar projectes en el camp de l'energia que per les seues característiques especials, socio-econòmiques i energètiques, es consideren viables.

Per sectors, les subvencions s'han concedit així:

	Milers de pessetes
- A empreses	98.313
- A persones físiques	2.715
- A altres	20.205
TOTAL	121.233

Dins d'"Altres", la subvenció més significativa és una de 20 milions de pessetes al Consell Metropolità de l'Horta per a la creació d'una planta incineradora de residus urbans.

El detall de les subvencions a empreses és el següent:

	Milers de pessetes
Río Verde Cartón, S.A.	18.000
Azuliber, S.A.	17.604
Esmalglass, S.A.	5.395
Cementos Turia, S.A.	7.225
Energías renovables de Casinos, S.A.	7.740
Aceiteras reunidas de Levante, S.A.	4.819
Clariano, S.A.	4.031
Cerámicas Ibéricas, S.A.	4.227
Francisco Albiñana Blasco, S.L.	3.247
Monllor Hermanos, S.A.	2.934
Colortex, S.A.	2.413
Reser, S.L.	2.910
Altres	17.768
TOTAL	98.313

En el procés de concessió de subvencions intervenen els passos següents:

-La sol·licitud de l'interessat en la qual es descriu el projecte i la inversió necessària.

-L'estudi del projecte, si és o no subvencionable, per part del personal de l'Institut.

-L'aprovació de la subvenció, si s'escau, per part del director de l'IPEAE.

-La resolució del director autoritzant el pagament de la subvenció, que s'emet quan el beneficiari presenta la documentació complementària i aquesta ha estat verificada pel personal de l'Institut i s'ha comprovat que el projecte objecte de l'ajuda s'ha realitzat totalment.

L'IPEAE registra les subvencions en el compte de pèrdues i beneficis quan es produeix la seua aprovació, moment en el qual es consideren meritades pels beneficiaris.

En líneas generales, los objetivos de dichos programas pueden resumirse como sigue:

-Impulsar las actuaciones encaminadas a modificar procesos productivos y a adoptar nuevas técnicas que permitan la mejora de los rendimientos energéticos para conseguir un ahorro apreciable en el consumo de energía.

-Impulsar las inversiones encaminadas a la diversificación energética, con el objeto de reducir la dependencia del petróleo y sus derivados.

-Impulsar las actuaciones encaminadas a la explotación de los recursos energéticos locales.

-Impulsar aquellos proyectos que por su carácter innovador, además de suponer un ahorro energético o diversificador en el consumo de energía, sean difusores de nuevas técnicas y su implantación pueda tener un efecto multiplicador.

-Impulsar proyectos en el campo de la energía que por sus características especiales, socioeconómicas y energéticas, se consideran viables.

Por sectores, las subvenciones se han concedido como sigue:

	Miles de pesetas
A empresas	98.313
A personas físicas	2.715
A otros	20.205
TOTAL	121.233

Dentro de "Otros" la subvención más significativa es una de 20 millones de pesetas al Consell Metropolità de l'Horta, para la creación de una planta incineradora de residuos urbanos.

El detalle de las subvenciones a empresas es el siguiente:

	Miles de pesetas
Río Verde Cartón, S.A.	18.000
Azuliber, S.A.	17.604
Esmalglass	5.395
Cementos Turia, S.A.	7.225
Energías renovables de Casinos, S.A.	7.740
Aceiteras reunidas de Levante, S.A.	4.819
Clariano, S.A.	4.031
Cerámicas Ibéricas, S.A.	4.227
Francisco Albiñana Blasco, S.L.	3.247
Monllor Hermanos, S.A.	2.934
Colortex, S.A.	2.413
Reser, S.L.	2.910
Otros	17.768
TOTAL	98.313

En el proceso de concesión de subvenciones interviene los siguientes pasos:

-La solicitud por el interesado, en la que se describe el proyecto y la inversión necesaria.

-El estudio del proyecto, si es o no subvencionable, por parte de personal del Instituto.

-La aprobación, en su caso, de la subvención por el Director del IPEAE.

-La resolución del Director autorizando el pago de la subvención, que se emite cuando el beneficiario presenta la documentación complementaria, ésta ha sido verificada por personal del Instituto, y se ha comprobado que el proyecto objeto de la ayuda se ha realizado totalmente.

El IPEAE registra las subvenciones en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se produce la aprobación de las mismas, momento en el que se consideran devengadas por los beneficiarios.

Aquesta Sindicatura ha comprovat que en els procediments abans descrits, hi ha una debilitat de control intern, ja que durant 1990 els tècnics de l'Institut no emetien dictàmens escrits quan avaluaven les característiques del projecte presentat, i si era o no subvencionable, sinó que aquests dictàmens s'emetien oralment.

**6.5 Treballs, subministraments i serveis exteriors**

El detall d'aquest compte, és el següent:

	Milers de pessetes
Arrendaments	527
Despeses de reparacions i conservació	540
Despeses de viatge	1.630
Subministraments	602
Treballs realitzats per altres empreses	11.708
<b>TOTAL</b>	<b>15.007</b>

El compte "Arrendaments" recull els lloguers que l'IPEAE ha satisfet dels immobles on es desenvolupa la seua activitat administrativa.

En el compte "Despeses de viatge" es troben comptabilitzades les indemnitzacions satisfetes per raó dels desplaçaments de treball efectuats pel personal de l'IPEAE. L'Institut s'acull al règim de dietes regulat pel decret 200/85 de la Generalitat Valenciana, d'indemnitzacions per raó del servei, encara que no disposa d'una política escrita pròpia que determine els processos i nivells específics d'autorització i revisió posterior.

El compte "Treballs realitzats per altres empreses", comprèn, com a partides més importants, els estudis de l'estructura organitzativa de l'Institut i l'informe sobre el sistema retributiu, realitzats per una firma externa, així com les despeses per la realització d'assessories i diagnòstics per part de professionals que en 1991 s'han integrat en la plantilla de l'IPEAE.

Durant 1990 l'IPEAE no ha comptat amb una normativa escrita suficientment desenvolupada sobre els procediments de contractació que s'hi han d'aplicar.

**6.6 Despeses diverses**

El detall per conceptes d'aquest compte, a 31 de desembre de 1990, és el següent:

	Milers de pessetes
Comunicacions	713
Relacions públiques	433
Material d'oficina	1.462
<b>TOTAL</b>	<b>2.608</b>

A 31 de desembre de 1990, l'Institut no ha efectuat el recompte físic de les existències de material d'oficina, encara que per raó del seu import poc significatiu, es considera que no té incidència en els resultats de l'exercici.

Aquesta Sindicatura ha observat que en la majoria de les factures de despeses, no s'adjunta l'albarà corresponent, document que es considera important a fi de controlar les recepcions corresponents.

**6.7 Resultat de l'exercici**

El resultat de l'exercici de 1990 és zero, ja que s'han rebut subvencions a l'explotació superiors a les despeses d'explotació de l'exercici (vegeu els apartats 5.9 i 6.1).

Esta Sindicatura ha comprobado que, en los procedimientos arriba descritos, existe una debilidad de control interno, ya que durante 1990 no se emitían dictámenes escritos por parte de los técnicos del Instituto cuando se evalúan las características del proyecto presentado y si es o no subvencionable, sino que estos dictámenes se emitían oralmente.

**6.5 Trabajos, suministros y servicios exteriores**

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	Miles de pesetas
Arrendamientos	527
Gastos de reparaciones y conservación	540
Gastos de viaje	1.630
Suministros	602
Trabajos realizados por otras empresas	11.708
<b>TOTAL</b>	<b>15.007</b>

La cuenta "Arrendamientos" recoge los alquileres satisfechos por el IPEAE de los inmuebles donde desarrolla su actividad administrativa.

En la cuenta de "Gastos de viaje" se encuentran contabilizadas las indemnizaciones satisfechas con motivo de los desplazamientos de trabajo efectuados por el personal del IPEAE. El Instituto se acoge al régimen de dietas regulado por el Decreto 200/85 de la Generalitat Valenciana, de indemnizaciones por razón del servicio, aunque no dispone de una política escrita propia que determine los procesos y niveles específicos de autorización y revisión posterior.

La cuenta "Trabajos realizados por otras empresas" comprende como partidas más importantes los estudios de la estructura organizativa del Instituto e informe sobre el sistema retributivo realizados por una firma externa, y los gastos por la realización de asesorías y diagnósticos por parte de profesionales que en 1991 se han integrado en la plantilla del IPEAE.

Durante 1990 el IPEAE no ha contado con una normativa escrita suficientemente desarrollada sobre los procedimientos de contratación a aplicar.

**6.6 Gastos diversos**

El detalle por conceptos de esta cuenta, al 31 de diciembre de 1990, es el siguiente:

	Miles de pesetas
Comunicaciones	713
Relaciones públicas	433
Material de oficina	1.462
<b>TOTAL</b>	<b>2.608</b>

El Instituto no ha efectuado recuento físico de las existencias de material de oficina al 31 de diciembre de 1990, aunque debido al importe poco significativo, se considera que no tiene incidencia en los resultados del ejercicio.

Esta Sindicatura ha observado que en la mayoría de facturas de gastos no se adjunta el albarán correspondiente, documento que se considera importante a efectos de controlar las recepciones correspondientes.

**6.7 Resultado del ejercicio**

El resultado del ejercicio 1990 es cero ya que se han recibido subvenciones a la explotación superiores a los gastos de explotación del ejercicio (véanse apartados 5.9 y 6.1).

## 7. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. L'IPEAE té obert a la inspecció per les activitats fiscals, el període comprès entre el primer de juny i el 31 de desembre de 1990, per a tots els impostos principals que hi són d'aplicació.

## 8. RECOMANACIONS

a) Segons es comenta en l'apartat 4.1, l'IPEAE, durant 1990, no ha dut registres de comptabilitat complets i apropiats, ja que només disposava d'un llibre de caixa. Durant el transcurs de la fiscalització duta a cap per aquesta Sindicatura, l'IPEAE confeccionà llibres de comptabilitat manuals i registrà les operacions segons els principis de comptabilitat generalment acceptats. L'Institut es troba actualment en procés de millorar els seus sistemes i procediments comptables, introduint la seua mecanització.

Es recomana que l'Institut utilitze tots els mitjans necessaris perquè en 1991 es duguen els llibres de comptabilitat apropiats i es formulen comptes anuals d'acord amb els requisits, els principis comptables i les normes de valoració establerts en el text refós de la "Llei de societats anònimes" i en el "Pla general de comptabilitat".

b) L'IPEAE no disposava, a 31 de desembre de 1990, d'un registre detallat de l'immobilitzat material ni dels estats auxiliars d'amortització. No té tampoc establerta una política sobre inventaris físics periòdics (vegeu l'apartat 5.1).

Es recomana que s'empreguen aquestes qüestions, a fi d'establir els mecanismes adequats de control dels elements d'immobilitzat actuals i futurs.

c) En l'Institut no hi ha una normativa interna sobre contractació de subministraments, serveis i inversions. Seria recomanable l'elaboració d'una normativa que describa les formes de contractació, la política d'autoritzacions, control i revisions, etc.

d) Segons es comenta en l'apartat 5.5, l'IPEAE no efectua conciliacions bancàries pròpiament dites. Es recomana la seua elaboració de forma periòdica i amb format apropiat.

e) En el procés de concessió de subvencions a persones físiques i jurídiques, no es plasma documentalment el dictàmen del tècnic que avalua el projecte, la subvenció proposada ni la seua justificació. Aquest dictàmen durant 1990 es comunicava verbalment.

Es recomana que el dit dictàmen es plasme en un suport documental.

f) L'IPEAE no posseeix una normativa suficientment desenvolupada sobre les despeses de viatge. Caldrà elaborar una política adequada sobre les dietes, on se n'incloguen les bestretes, convenientment aprovada pels òrgans de l'Institut.

g) En algunes factures de despeses i adquisició d'immobilitzat no s'adjunta l'albarà del lliurament. Es recomana que es conserve i s'adjunte l'albarà de cada operació a la factura corresponent, degudament signat, amb la data de recepció i verificada la seua coincidència amb la factura.

h) No hi són documentats els criteris emprats en la pre-

## 7. SITUACION FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cinco años. El IPEAE tiene abierto a inspección por las actividades fiscales el período comprendido entre el 1 de junio y el 31 de diciembre de 1990 para todos los impuestos principales que le son de aplicación.

## 8. RECOMENDACIONES

a) Según se comenta en el apartado 4.1, el IPEAE, durante 1990, no ha llevado registros de contabilidad completos y apropiados, ya que sólo disponía de un libro de caja. Durante el transcurso de la fiscalización llevada a cabo por esta Sindicatura, el IPEAE confeccionó libros de contabilidad manuales, registrando las operaciones según principios de contabilidad generalmente aceptados. El Instituto se encuentra actualmente en proceso de mejorar sus sistemas y procedimientos contables, introduciendo la mecanización de los mismos.

Se recomienda que el Instituto utilice todos los medios necesarios para que en 1991 se lleven libros de contabilidad apropiados y se formulen cuentas anuales de acuerdo a los requisitos, principios contables y normas de valoración establecidos en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y en el Plan General de Contabilidad.

b) El IPEAE no disponía, al 31 de diciembre de 1990, de un registro detallado del inmovilizado material ni estados auxiliares de amortización. Tampoco tiene establecida una política sobre inventarios físicos periódicos (véase apartado 5.1).

Se recomienda que se aborden estas cuestiones, con objeto de establecer mecanismos adecuados de control de los elementos de inmovilizado actuales y futuros.

c) No existe en el Instituto una normativa interna sobre contratación de suministros, servicios e inversiones. Sería recomendable la elaboración de una normativa que describa las formas de contratación, la política de autorizaciones, control y revisiones, etc.

d) El IPEAE, según se comenta en el apartado 5.5, no efectúa conciliaciones bancarias propiamente dichas. Se recomienda su elaboración de forma periódica y con formato apropiado.

e) En el proceso de concesión de subvenciones a personas físicas o jurídicas, no se plasma documentalment el dictamen del técnico que evalúa el proyecto, la subvención propuesta y su justificación. Dicho dictamen durante 1990 se comunicaba verbalmente.

Se recomienda que dicho dictamen se plasme en soporte documental.

f) El IPEAE no posee una normativa suficientemente desarrollada sobre los gastos de viaje. Se deberá elaborar una política adecuada sobre las dietas, incluyendo los anticipos sobre las mismas, convenientemente aprobada por los órganos del Instituto.

g) En algunas facturas de gastos y de adquisición de inmovilizado no se adjunta el albarán de entrega. Se recomienda que se conserve y se adjunte el albarán de cada operación a la factura correspondiente, debidamente firmado, con la fecha de recepción, verificándose la coincidencia con la factura.

h) No están documentados los criterios empleados en la

paració del Programa d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF) de l'exercici de 1990, així com la seua revisió, aprovació i seguiment posterior.

L'IPEAE hauria d'adoptar els criteris oportuns per a la preparació, coordinació i revisió del PAIF, així com evidenciar els criteris utilitzats i assumits en la seua preparació. Caldria fer seguiments del PAIF i avaluacions documentades sobre les desviacions o grau de compliment real, de forma que siguen tingudes en compte per a la formulació del PAIF d'exercicis successius.

i) Es recomana que l'IPEAE formule anualment un informe de gestió en els termes prevists en els articles 171 i 202 del text refós de la "Llei de societats anònimes". Aquest informe de gestió haurà de ser una fidel exposició sobre les activitats importants de l'Institut i la seua evolució previsible, així com d'altres aspectes regulats en els esmentats articles.

j) Es recomana el disseny i la implantació definitius d'un organigrama de l'Institut, on s'especifique la jerarquia, dependència i responsabilitat de tot el personal, així com les seues funcions.

k) S'hauran d'elaborar manuals clars d'organització que definsquen les funcions, les tasques i els procediments de cada departament de l'Institut.

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

preparación del Programa de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) del ejercicio 1990, así como su revisión, aprobación y posterior seguimiento.

El IPEAE debería adoptar los criterios oportunos para la preparación, coordinación y revisión del PAIF, así como evidenciar los criterios utilizados y asumidos en la preparación del mismo. Deberían hacerse seguimientos del PAIF y documentarse 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) Se recomienda que el IPEAE formule anualmente un informe de gestión en los términos previstos en los artículos 171 y 202 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas. Este informe de gestión deberá ser una exposición fiel sobre las actividades importantes del Instituto y la evolución previsible de las mismas, así como de otros aspectos regulados en los artículos citados.

j) Se recomienda el diseño y la implantación definitivas de un organigrama del Instituto, con especificación de la jerarquía, dependencia y responsabilidad de todo el personal, así como sus funciones.

k) Deberán elaborarse manuales claros de organización que definan las funciones, tareas y procedimientos de cada departamento del Instituto.

l) 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.