

INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Cartogràfic Valencià.

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2001 de l'Entitat s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'Institut Cartogràfic Valencià.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Institut Cartogràfic Valencià, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Institut Cartogràfic Valencià, (d'ara endavant l'Entitat o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director de l'Entitat sense que conste que hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a l'efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal dir que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Entitat s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit s'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Institut i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de l'Entitat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, de creació de l'Institut Cartogràfic Valencià.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).

- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Cartogràfic Valencià.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o les circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) En el moment de decidir sobre l'activació o desactivació de les despeses de I+D, tal com es recull en l'apartat 4.2.1, l'Institut no s'ajusta al principi de prudència i a les normes de valoració establides en el Pla General de Comptabilitat. D'altra banda, en la memòria que forma part dels comptes anuals no s'ofereix la informació adequada sobre els criteris seguits en cada cas.
- b) L'Institut no ha aplicat un procediment homogeni en la regla de prorrata per a calcular l'IVA. Aquesta circumstància ha determinat que el valor de l'immobilitzat no s'ajuste al valor real dels béns, tal com s'indica en els apartats 4.2.1 i 4.2.2.
- c) Tal com s'indica en l'apartat 4.2.5, existeixen tres circumstàncies que han alterat el resultat de l'exercici: els moviments d'activació i desactivació de despeses d'immobilitzat immaterial (apartats 4.2.1 i 4.4.4), els ingressos per distribuir en diversos exercicis (apartat 4.2.6), així com el tractament de despesa de l'exercici donat a l'IVA no deduïble (apartat 4.4.3).
- d) Amb relació amb les despeses de personal cal indicar, tal com recull l'apartat 4.4.2 d'aquest informe, que encara que en l'Institut prestaven els seus serveis durant l'exercici de 2001 un total de 24 persones, només 4 tenien la condició de contractats laborals i percebien les seues retribucions a càrrec de l'epígraf de despeses. La resta són 16 tècnics que prestaven serveis mitjançant contractes de serveis i 4 funcionaris que percebien retribucions a càrrec de la Conselleria de Medi Ambient.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat durant l'exercici de 2001, incompliments rellevants de la normativa jurídica que li és d'aplicació, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

No obstant això, en els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

L'Institut va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic aplicable.

L'Institut en virtut del que preveu l'article 1 de la seua llei reguladora, es constitueix com a una entitat de dret públic, inicialment adscrita a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, constituïda a fi d'impulsar, coordinar i si escau, fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat Valenciana.

En la seua condició d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per complir els seus fins, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que, en el desenrotllament del que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, enumera en el seu article 4, els òrgans rectors de l'Entitat, les competències dels quals es despleguen en els articles 4 a 9 del Reglament Orgànic i Funcional, i fa referència als següents:

- a) El Consell Rector, la Presidència del qual està assignada al conseller de Justícia i Administracions Públiques, i la vicepresidència recau sobre el director de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Geodèsica, Cartogràfica i Topogràfica de la Universitat Politècnica de València.

Aquest òrgan va ser constituït formalment el dia 11 d'abril de 2001.

- b) La Comissió Tècnica, òrgan integrat per un mínim de 10 i un màxim de 15 funcionaris de les diferents administracions públiques de la Comunitat Valenciana, incloses les universitats, que siguen experts en cartografia. La presidència d'aquesta Comissió l'exerceix el director de l'Institut.

Aquesta Comissió s'ha constituït el 26 de juny de 2001.

- c) El Director de l'Institut, que és nomenat pel Govern Valencià i és proposat pel Conseller de Justícia i Administracions Públiques.

L'article 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, aprovat pel decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, preveu l'existència d'un gerent de l'Institut que, depenent del director, s'encarregarà de les tasques d'administració, i al

qual li correspon vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

L'article 3 de la llei reguladora de l'Institut, estableix que les seues funcions més destacables són les següents:

- Fixació dels objectius estratègics per a la geodèsia, la fotogrametria i la cartografia valencianes, així com l'elaboració de plans geodèsics i cartogràfics a llarg termini.
- Recollida, classificació, depuració i administració de la cartografia existent en les administracions públiques de la Comunitat Valenciana i, eventualment, en altres entitats de dret privat per a crear un banc de dades cartogràfiques.
- Coordinació i supervisió dels treballs cartogràfics de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Impuls als sistemes d'informació cartogràfica i geogràfica de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Investigació i desenvolupament de noves tècniques en el domini de la enginyeria geodèsica, cartogràfica i topogràfica.
- Proposar el Pla Cartogràfic de la Comunitat Valenciana, així com els plans anuals i plurianuals.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats més rellevants que han desenvolupat les diverses unitats de treball en què s'estructura l'Institut, executant les funcions descrites en l'apartat anterior, segons es desprèn de la informació facilitada per l'Institut, han sigut les següents:

- En la unitat de relacions externes i coordinació de projectes, els projectes més rellevants en què s'ha treballat són: el catàleg digital 2000/2001, el desenvolupament del visualitzador de la Comunitat Valenciana i del SIG de l'Ajuntament de Sant Mateu, disseny de pàgina web, així com l'atles toponímic de la Comunitat Valenciana.
- Pel que fa a la unitat de geodèsia i geofísica s'ha realitzat l'anàlisi mètrica de la cartografia 1:10.000, l'edició i maquetació de la cartografia de la xarxa geodèsica, l'actualització d'elements cartogràfics lineals amb tècniques GPS, així com estudis per a la implantació d'una estació permanent GSP i el control de la xarxa geodèsica existent.
- En la unitat de cartografia i actualització han treballat en la col·lecció de mapes ecoturístics, en l'edició i maquetació de termes municipals i en la conservació i actualització de la sèrie cartogràfica CV/10.000.

- En l'últim lloc i pel que fa a la unitat d'ortofoto i teledetecció, la generació de projectes pilot d'ortofoto i quadriculació, control de qualitat del vol 1/20.000 i desenvolupament de la sèrie ODCV05, entre altres.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Institut al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Immobilitzat	614.315	671.518	(8,5%)
Immobilitzacions immaterials	511.521	557.998	(8,3%)
<i>Despeses d'investigació i desenvolup.</i>	273.899	274.310	(0,1%)
<i>Propietat industrial</i>	314.269	288.756	8,8%
<i>Aplicacions informàtiques</i>	68.715	52.580	30,7%
<i>Amortitzacions</i>	(145.362)	(57.648)	152,2%
Immobilitzacions materials	102.794	113.520	(9,4)%
<i>Estris i mobiliari</i>	13.552	6.238	117,2%
<i>Equips processos informació</i>	233.957	196.881	18,8%
<i>Amortitzacions</i>	(144.715)	(89.599)	61,5%
Actiu circulant	416.639	298.720	39,5%
Existències	3.921	2.223	76,4%
Deutors	51.922	245.685	(78,9%)
Tresoreria	360.796	50.812	610,0%
Total actiu	1.030.954	970.238	6,3%
PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons propis	(16.227)	294.284	(105,5)%
Patrimoni	581.842	552.813	5,3%
<i>Reserves</i>	242.691	242.691	0,0%
<i>Aportació socis compensació pèrdues</i>	339.151	310.122	9,4%
Resultats de l'exercici	(598.069)	(258.529)	131,3%
Subvencions de capital	862.556	509.377	69,3%
Creditors a curt termini	184.625	166.577	10,8%
Creditors per prestació de serveis	171.734	135.938	26,3%
Remuneracions pendents de pagament	0	2.359	(100,0%)
Administracions públiques	12.891	28.280	(54,4%)
Total passiu	1.030.954	970.238	6,3%

Quadre 1

Cal indicar que l'actiu es compon, fonamentalment, per l'immobilitzat immaterial, el valor net del qual representa el 49,6% del total, percentatge que en l'exercici de 2000, pujava a 57,5%. L'epígraf de tresoreria, d'altra banda, comporta el 35,0% de l'actiu, enfront del 5,2% que representava en l'exercici de 2000.

En el passiu del balanç, l'epígraf més significatiu és el d'ingressos per distribuir en diversos exercicis, que incorpora les subvencions de capital i que implica un 83,7% del total, enfront del 52,5% que representava en l'exercici de 2000.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Durant l'exercici de 2001, els comptes d'"Immobilitzat immaterial" de l'Institut han patit les variacions que resumim en el quadre següent, en euros:

Descripció	31/12/00	Addicions	Ajusts	31/12/01
Despeses investigació i desenvolup.	274.310	142.518	(142.929)	273.899
Propietat industrial	288.756	148.570	(123.057)	314.269
Aplicacions informàtiques	52.580	16.135	0	68.715
Immobilitzat brut	615.646	307.223	(265.986)	656.883
Amortització acumulada	(57.648)	(161.424)	73.710	(145.362)
Immobilitzat net	557.998	145.799	(192.276)	511.521

Quadre 2

En els comptes d'"Immobilitzat immaterial" s'han registrat les inversions en despeses d'investigació i desenvolupament, propietat industrial i aplicacions informàtiques per un import de 307.223 euros, alhora que s'ha donat de baixa per diversos conceptes la xifra de 265.986 euros.

Les consideracions de major interès, després de l'anàlisi realitzada en aquesta àrea del balanç, són les següents:

- L'Institut registra en aquests comptes, segons s'informa en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, els béns adquirits per aquest concepte, tot incloent-hi les despeses imputables. En la dita memòria s'indica que a partir de 2001 s'aplica la regla de prorrata de l'IVA, carregant aquest impost com a despesa d'exploració. En el treball de fiscalització s'ha pogut comprovar que l'Entitat ha seguit aquesta pràctica.

A aquest respecte, cal fer constar que en cap cas l'IVA és una despesa d'exploració, ja que una vegada aplicat el càlcul de la regla de prorrata, l'import

que corresponga serà IVA deduïble i la resta formarà part del cost dels béns i serveis.

- En data 31 de desembre, s'han activat despeses d'I+D per un import de 142.518 euros que formaven part del compte de despeses "treballs auxiliars de cartografia". Les dites despeses reuneixen els requisits prevists en la Pla General de Comptabilitat, ja que es troben individualitzats per projectes (11.005 euros en el projecte 1/10.000 i 131.513 euros en el projecte 1/5.000) i dels dos s'espera rendibilitat economicocomercial.

Cal esmentar, però, que el dit compte de despeses existeixen d'altres imports que no són activats sense que es troben documentades o puguen induir-se, les causes que han motivat aquesta decisió. La mateixa situació es planteja respecte als contractes d'assistència tècnica subscrits amb els tècnics que presten els seus serveis en l'Institut i que treballen sistemàticament en els projectes citats.

En l'informe corresponent a l'exercici de 2000 es recollien diverses consideracions respecte al tractament d'aquest compte i a alguns dels imports comptabilitzats com a despeses I+D o de propietat intel·lectual, en el sentit que no es seguia un criteri uniforme, posant-se alguns casos, en xifres, a títol d'exemple. Únicament es mantenia un ajust que ja havia sigut proposat en l'informe corresponent a l'exercici de 1999.

En aquest sentit cal ressaltar que com a despeses d'I+D, s'han desactivat despeses per un import de 142.929 euros, sense que existesca suport documental adequat. En el nostre informe de l'exercici de 2000 es feia referència a aqueixa mateixa xifra com a exemple d'activació de despeses sense justificació adequada en aquell exercici, però no es proposava un ajust com a tal.

El mateix pot dir-se respecte a l'activació de 148.570 euros en el concepte de propietat intel·lectual. Van ser xifres donades com a exemple en l'exercici de 2000, però no es proposava com un ajust per realitzar, no ser que es tingués la certesa que aqueixa despesa reunia els requisits exigits en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat.

Cal indicar que en els dos supòsits citats, s'ha obtingut la inscripció en el registre de la propietat intel·lectual en l'exercici de 2001.

L'Institut sí que ha realitzat un ajust proposat en el nostre informe de 1999, reiterat en el del 2000, que consisteix en la desactivació de 123.057 euros de la rúbrica propietat intel·lectual.

- En el compte "Aplicacions informàtiques", s'ha pogut verificar que les noves adquisicions correspon a les addicions de l'exercici, amb l'excepció que no s'ha considerat l'IVA com a component del cost d'adquisició.

L'amortització d'aquests elements s'ajusta al que disposa la normativa vigent, en especial pel que fa als límits previstos a tal efecte. Ha de fer-se notar que s'han tingut en compte les recomanacions formulades per la Sindicatura de Comptes, en el sentit d'actualitzar diverses amortitzacions no practicades en exercicis anteriors o practicades per imports inferiors.

En qualsevol cas, seria aconsellable que l'Institut realitzés un estudi de la vigència d'aquestes inversions per si fos convenient amortitzar-les en terminis de temps més reduïts, com a conseqüència de la possible obsolescència d'aquests béns.

Com a conclusions d'aquest epígraf del balanç de l'Institut, que quantitativament és el de major rellevància, caldria ressaltar les conclusions següents:

- En el moment de decidir sobre l'activació d'aquest tipus de despeses podria fer-se una recomanació general en què s'apliqués el principi de prudència i les normes de valoració establides en el Pla General de Comptabilitat, així com que es seguís un criteri homogeni i ben definit del qual s'informés adequadament en la memòria que s'adjunta als comptes anuals.
- S'ha de registrar adequadament el valor d'aquests béns respecte al cost de l'IVA.

Per tant, amb les conclusions anteriors així com per la resta de consideracions realitzades en aquest epígraf, es proposa ajustar el balanç de l'Institut per l'import real de les despeses d'investigació i desenvolupament i propietat industrial, ja que en el moment present no sembla reflectir el seu valor real.

4.2.2 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 2001, els comptes de l'immobilitzat material de l'Institut han patit les variacions que es resumeixen en el quadre següent, on les xifres s'expressen en euros:

Descripció	31/12/00	Addicions	Ajusts	31/12/01
Utillatge i ferramentes	0	6.172	--	6.172
Equips informàtics	196.881	37.076	--	233.957
Mobiliari i equip d'oficina	6.238	1.142	--	7.380
Immobilitzat brut	203.119	44.390	--	247.509
Amortització acumulada	(89.599)	(55.116)	--	(144.715)
Immobilitzat net	113.520	(10.726)	--	102.794

Quadre 3

En el desenvolupament del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea del balanç s'han revisat els saldos que formen part de l'immobilitzat material; en concret s'ha revisat el 82% del total de les addicions de l'exercici. Les notes de major interès que interessa destacar són les següents:

- Les altes més significatives corresponen a "Equips informàtics" i en concret a l'adquisició d'un "digital trint room", per un import de 16.216 euros, i un ordinador Pentium per un import de 3.366 euros; les dues quantitats sense incloure l'import corresponent a l'IVA. Dos ordinadors "nec powermate", per un import de 1.479 euros i 1.752 euros, respectivament; el primer dels imports citats es troba incrementat en un 12,16%, per raó de l'IVA consignat en la factura, mentre que el segon es comptabilitza sense IVA.
- La principal alta d'"Utilatge i ferramentes", correspon a una ferramenta de mesura per un import de 4.510 euros, IVA inclòs.
- En la memòria que s'adjunta als comptes anuals s'indica que s'ha aplicat la regla de prorata per al càlcul de l'IVA. S'ha pogut comprovar, però, que no s'ha seguit un procediment homogeni, per la qual cosa el valor d'aquest immobilitzat no s'ajusta al valor real.
- En qualsevol cas cal tenir en compte que aquest immobilitzat ha sigut totalment finançat per subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana.
- Totes les adquisicions s'han tramitat com a contractes menors. Atesa la importància que aquest tipus de béns té per a l'Institut, seria recomanable a l'inici de cada exercici elaborar un pla de necessitats i realitzar una tramitació promovent concurrència pública.
- A més a més, cal esmentar que l'Institut no té subscrit cap contracte d'assegurança que cobreixi el valor de l'immobilitzat, encara que podria donar-se la circumstància que es trobe cobert pels contractes formalitzats per la Universitat Politècnica de València.

En aquest sentit es recomana que l'Institut realitze les gestions necessàries per a verificar l'assegurament de l'immobilitzat per part de la citada Universitat, o bé es formalitze el contracte d'assegurança oportú.

- Seria convenient que l'Institut comptés amb un inventari de béns degudament valorat.
- Pel que fa a les amortitzacions, s'ha realitzat una comprovació sobre la forma en què han sigut practicades, havent-se comprovat que resulten raonables respecte al valor que figura en el balanç.

4.2.3 Deutors

El detall dels comptes que integren aquest epígraf del balanç, comparats amb el de l'exercici anterior, és el que recull el quadre següent, en euros:

Compte	2000	2001
Avançaments de proveïdors	0	254
Clients	89.948	11.512
Hisenda Pública deutora per IVA	0	6.961
Generalitat Valenciana deutora por pressuposts	155.737	33.195
Total	245.685	51.922

Quadre 4

L'import més significatiu d'aquest epígraf, igual que ocorria en els exercicis anteriors, és el deute que la Generalitat Valenciana té per pressuposts, concretament com a transferències corrents per a compensar les pèrdues de l'exercici. S'ha pogut verificar l'exactitud del saldo, el qual s'ha fet efectiu en febrer de 2002.

El saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA", es deu a l'import negatiu en la declaració anual d'IVA una vegada aplicada la regla de prorata.

Respecte al saldo del compte "Clients", mitjançant circulars, s'han verificat els saldos del 53% i no s'ha detectat cap circumstància que calga destacar. S'ha pogut comprovar també que els saldos corresponen al propi exercici, per la qual cosa no ha calgut realitzar cap provisió.

4.2.4 Tresoreria

En la data de tancament de l'exercici objecte de fiscalització, comparant les dades de tancament de l'exercici de 2000, la composició de la tresoreria de l'Institut és la següent, en euros:

Descripció	2000	2001
Caixa	1.130	1.073
Bancs, comptes operatius	49.682	359.723
Total	50.812	360.796

Quadre 5

Pel que fa al saldo de "Caixa", cal dir que l'Institut manté dues caixes. Una d'aquestes es destina a despeses menors i tenia un saldo de 179 euros a 31 de desembre de 2001.

En l'altra caixa que es gestiona en el departament de venda de cartografia, existia un saldo de 894 euros.

Quant a la gestió de les citades caixes i sobretot a la que depèn del departament de venda de cartografia, que és la que té els moviments més significatius, l'Institut hauria d'establir aquelles mesures i procediments que considere convenients, a fi que existesca una adequada segregació de funcions.

Pel que fa als comptes en entitats financeres, l'Institut manté oberts dos comptes de lliure disposició amb signatures mancomunades. Un d'aquests es destina a la recepció de les subvencions de la Generalitat Valenciana, i, per tant, al pagament de la major part de les despeses del ICV. Aquest compte tenia un saldo a final de l'exercici de 338.410 euros. En l'altre compte es registren els ingressos propis de l'activitat de cartografia i es satisfan la resta de pagaments. El seu saldo a 31 de desembre era de 21.313 euros.

4.2.5 Fons propis

El desglossament d'aquest epígraf del balanç, a la data del tancament de l'exercici de 2001, comparat amb les xifres de l'exercici anterior, en euros, és el següent:

Descripció	2000	2001
Aportació socis compensació de pèrdues	310.122	339.151
Resultat de l'exercici	(258.529)	(598.069)
Reserves	242.691	242.691
Total	294.284	(16.227)

Quadre 7

Respecte a la informació que figura en el quadre anterior cal dir que l'Institut ha comptabilitzat les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana d'acord amb els criteris del Pla General de Comptabilitat.

En el mateix sentit i d'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'Institut ha registrat les subvencions corrents no com a ingressos d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", que està integrat en l'epígraf de fons propis.

D'altra banda cal assenyalar que en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, el director de l'Institut posa de manifest que com a conseqüència de l'aportació de 339.151 euros de la Generalitat Valenciana, en concepte de subvenció a l'explotació, es produeix un dèficit en l'exercici de 258.918 euros d'acord amb el desglossament següent.

- Pèrdues i beneficis (dèficit)	(598.069)
- Subvenció a l'exploració	339.151
- Dèficit d'exploració	(258.918)

La Direcció de l'Institut proposa al Consell Rector l'aprovació de l'aplicació del resultat a "Pèrdues d'exercicis anteriors" i que es sol·licite a la Generalitat Valenciana la compensació del dit dèficit.

Cal indicar que en el resultat de l'exercici han influït els moviments d'activació i desactivació de despeses de l'immobilitzat per un import de 148.570 euros i 142.929 euros respectivament, com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.2.1. D'altra banda també ha influït la imputació al resultat de l'exercici dels ingressos per distribuir en diversos exercicis, que s'analitzen en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, així com el tractament de despesa de l'exercici donat a l'IVA no deduïble, al qual es fa referència en l'apartat 4.4.3.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici, és el que es mostra en el quadre següent, expressat en euros:

Saldo 01-01-01	509.377
Addicions 2001	461.661
Traspasat a resultats	(108.482)
Saldo 31.12.01	862.556

Quadre 8

L'Institut comptabilitza les subvencions de capital destinades a finançar inversions, d'acord amb les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, tal com s'indica en la memòria, i les imputa al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les dites subvencions.

En aplicació del criteri anterior, durant l'exercici de 2001 s'ha imputat a l'exercici un total de 108.482 euros que haurien de correspondre a la dotació anual per a l'amortització de l'immobilitzat, ja que al final de 2001 totes les inversions de l'actiu de l'Institut han sigut finançades per subvencions de la Generalitat. El compte de despeses per aquest concepte, és de 163.342 euros.

Per tant i, d'acord amb les normes de valoració aplicables, hauria de traspasar-se a resultats el total de la dotació a l'amortització. En definitiva, el resultat de l'exercici hauria d'ajustar-se generant una menor pèrdua, en l'import de 54.860 euros.

Com addicions en l'exercici de 2001 s'ha comptabilitzat el pressupost inicial de l'Institut, una ampliació de crèdit concedida per acord del Consell el 5 d'octubre de 2001, per un import de 90.152 euros i un ajust proposat en exercici anteriors per un import de 27.400 euros.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes integrats en "Creditors a curt termini", en el moment del tancament dels exercicis de 2000 i 2001, és la que es recull en el quadre següent, expressada en euros:

Descripció	2000	2001
Proveïdors	0	28.384
Creditors per prestació de serveis	135.938	143.350
Remuneracions pendents de pagament	2.358	0
Hisenda Pública creditora per retencions	25.909	10.422
Organisme de la Seguretat Social creditor	2.372	2.470
Total	166.577	184.625

Quadre 9

El major import d'aquests compte correspon a "Creditors per prestació de serveis", per la qual cosa s'ha realitzat una confirmació dels saldos per mitjà de circulars en el 83,6% dels saldos i no s'hi ha detectat cap incidència destacable.

El saldo dels comptes d'"Administracions públiques, creditors per diversos conceptes", ha pogut verificar-se en els comptes de despeses corresponents i s'ha comprovat que els imports s'han fet efectius en l'exercici de 2002, dins dels terminis establits a l'efecte.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, recull les xifres que mostrem tot seguit, expressades en euros:

DESPESES	2001	2000	Variació
DESPESES	1.232.146	881.427	39,8%
Consums d'exploració	537.583	458.779	17,2%
D'altres despeses de gestió ordinària	400.946	408.599	(1,9%)
Despeses de personal	99.762	247.400	(59,7%)
Dotació per a amortitzacions d'immobilitz.	163.342	105.643	54,6%
Despeses financeres	30	0	--
D'altres despeses d'exploració	137.812	55.556	148,1%
Transferències i subvencions	0	0	--
Pèrdues i despeses extraordinàries	293.617	14.049	1.989,9%
Despeses extraordinàries	231	809	(71,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	293.386	13.240	2.115,9%
Resultat de l'exercici (beneficis)			

INGRESSOS	2001	2000	Variació
INGRESSOS	634.078	622.899	1,8%
Import net de la xifra de negoci	208.353	180.547	15,4%
D'altres ingressos de gestió ordinària	148.160	293.718	(49,6%)
D'altres ingressos d'exploració	142.518	291.619	(51,1%)
Ingressos financers	5.642	2.099	168,8%
Transferències i subvencions	0	0	--
Beneficis i ingressos extraordinaris	277.565	148.634	86,7%
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	169.083	42.992	293,3%
Subvencions traspassades a resultats	108.482	105.642	2,7%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	598.069	258.528	131,3%

Quadre 10

Les despeses de l'exercici estan integrades per tres conceptes: "Consums d'exploració", que representen el 43,6% de les despeses totals del compte de pèrdues i beneficis; "D'altres despeses de gestió ordinària", que comporten un percentatge del 32,5% del total; i "Despeses extraordinàries", que representen el 23,8% de les despeses totals.

Quant als ingressos, les partides amb major rellevància són les que s'agrupen en "Beneficis i ingressos extraordinaris" que fonamentalment són conseqüència de l'activació de despeses de l'immobilitzat immaterial d'exercicis anteriors i que impliquen el 43,8% del total dels ingressos.

Per altra part, també en capítol d'ingressos, cal ressaltar l'increment d'un 15,4% que han experimentat les vendes de cartografia en l'exercici de 2001, que han passat de 180.547 euros en l'exercici de 2000 a la xifra de 208.353 euros en l'exercici objecte de fiscalització.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'exploració

Com s'observa per les dades recollides en l'apartat anterior, aquest epígraf és el de major rellevància del compte de pèrdues i beneficis. Expressat en euros, en el quadre següent es mostra la composició del seu saldo a 31 de desembre:

Descripció	Import
Compres de mercaderies	10.433
Compres d'altres aprovisionaments	13.019
Treballs auxiliars de cartografia	515.828
Variació d'existències	(1.697)
Total	537.583

Quadre 11

El compte "Treballs auxiliars de cartografia", és la de major pes dins de l'epígraf ja que representa el 96% del total. Pel que fa al volum total de despeses de l'Institut, aquest compte és també de gran importància, perquè representa el 41,9%.

D'altra banda, aquest compte és on es troba el major volum de contractació. En aquest sentit podem citar els blocs següents:

- D'una part els 16 contractes d'assistència subscrits amb els tècnics de l'Institut, als quals fem referència en l'apartat 5, per un import total de 361.877 euros.
- De l'altra es troben els treballs realitzats per les empreses adjudicatàries dels concursos públics tramitats en l'exercici de 2001 en les sèries cartografia 1/5.000, 1/10.000, per un import de 142.518 euros. Aquestes despeses s'han activat en data 31 de desembre.

Quant a la dita activació i en la línia del que hem comentat en l'apartat 4.2.1, seria convenient que l'Institut delimités els criteris que s'han de seguir en la consideració d'aquestes despeses com a pròpies de l'exercici, o com a susceptibles d'activació, així com la seua amortització consegüent, i amb major motiu, amb quin criteri es desactiven aquestes despeses.

Respecte al procediment de despesa de l'Institut i després d'una revisió del 35,2% de les despeses recollides en aquest epígraf durant l'exercici de 2001, cal fer les recomanacions següents:

- Quant al tractament donat de l'IVA suportat, s'ha comprovat que l'Institut no ha comptabilitzat amb uniformitat aquest impost. L'anàlisi de les factures revisades ha posat de manifest que l'IVA s'ha considerat unes voltes com a major despesa, i d'altres s'ha considerat com a IVA deduïble. Aquesta circumstància, evidentment, distorsiona el resultat de l'exercici.
- Amb independència del que hem comentat en els apartats anteriors d'aquest informe quant a l'activació com a despeses d'investigació i desenvolupament dels diversos contractes d'assistència, s'ha posat de manifest l'existència d'altres despeses que no han sigut activades i que per uniformitat en l'aplicació dels principis comptables haurien d'haver-ho sigut, o bé hauria d'haver-se fet constar en la memòria l'aclariment suficient del criteri aplicat en cada un dels supòsits.

La circumstància anterior posa de manifest la dificultat que té l'Institut per a complir amb les normes de valoració establides per a les despeses d'investigació i desenvolupament, i suporta la recomanació realitzada en informes anteriors, en el sentit que l'activació d'aquestes despeses es realitze sols mitjançant un càlcul raonable del cost realitzat.

- Es recomana, per acabar, que en la imputació comptable de les despeses s'utilitzen comptes apropiats, segons la seua naturalesa econòmica, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat.

4.4.2 Despeses de personal

A 31 de desembre, el detall d'aquest epígraf comparat amb les dades de l'exercici anterior, expressat en euros és el següent:

Descripció	2000	2001
Sous i salaris	186.607	74.987
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	60.793	24.775
Total	247.400	99.762

Quadre 12

La circumstància de major interès que es desprèn de les dades recollides en el quadre anterior és que les retribucions i per tant les cotitzacions socials, han experimentat una disminució del 59,7% sobre els mateixos conceptes de l'exercici anterior. Tal com es va dir en l'informe relatiu a l'exercici de 2000, això és perquè els 16 tècnics que presten els seus serveis per mitjà d'un contracte d'assistència tècnica, estigueren contractats durant 6 mesos del citat any com a personal laboral de l'Institut.

En l'exercici de 2001 l'Institut no disposava de la preceptiva relació de llocs de treball ni d'organigrama propi. No obstant això, cal esmentar que en el DOGV del primer de febrer de 2002, s'ha publicat la citada relació de llocs de treball que li permetrà d'esmenar la major part de les deficiències hagudes en la gestió de personal durant l'exercici de 2001.

De la revisió detallada de la nòmina, s'han pogut verificar les circumstàncies que es descriuen tot seguit:

- Encara que en l'Institut presten serveis un total de 24 persones, únicament 4 contractats laborals perceben les seues retribucions a càrrec d'aquest epígraf de despeses. Els restants són els 16 tècnics abans citats, així com els 4 funcionaris que reben les seues retribucions a càrrec de la Conselleria de Medi Ambient.
- Les retribucions satisfetes són les establides en la Llei de Pressuposts per a 2001, les retencions practicades són les adequades i tots els conceptes estan ben comptabilitzats.
- S'ha pogut verificar també que l'increment d'aquestes retribucions ha sigut, únicament, el percentatge del 2%, autoritzat per la Llei de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

En el quadre que es mostra tot seguit s'expressa en euros la composició del saldo al tancament de l'exercici:

Descripció	Import
Arrendaments i cànon	2.945
Reparació i conservació	4.166
Serveis professionals independents	7.629
Transports	4.141
Serveis bancaris i similar	74
Publicitat i relacions públiques	8.142
Subministraments	105
Comunicacions i d'altres serveis	25.161
Tributs	75.926
D'altres pèrdues de gestió corrent	9.523
Total	137.812

Quadre 13

Cal destacar que en aquest exercici s'ha produït en aquest epígraf un increment del 148,1% sobre el total registrat en 2000, degut fonamentalment al saldo del compte "Tributs", que recull de forma indeguda una despesa per IVA no deduïble, per un import de 75.406 euros. L'IVA no deduïble no és una despesa en sí mateixa, sinó un major cost dels béns i serveis adquirits.

D'altra banda, com ja s'ha fet constar en informes anteriors, l'Institut està ubicat en unes instal·lacions que són propietat de la Universitat Politècnica de València, en virtut d'un acord marc de col·laboració subscrit per les dues parts en febrer de 1999. Segons el que preveu aquest acord, l'Institut no satisfà cap import en concepte d'arrendament, manteniment o subministraments d'aigua i energia, cosa que d'alguna manera podria distorsionar les despeses d'explotació.

En saldo dels restants comptes d'aquest epígraf no presenten incidències que convinga ressaltar, i pel que fa al procediment de despesa de l'Institut, cal reiterar les recomanacions realitzades en l'apartat 4.4.1.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Com ja s'ha indicat en l'apartat 4.3, aquest compte representa un 23,8% del total de les despeses registrades en 2001. La composició dels seus saldos en finalitzar l'exercici és la següent expressada en euros:

Descripció	2001
Pèrdues de gestió corrent	231
Ajusts auditoria 1999	123.057
Pèrdua exercici 2000	170.329
Total	293.617

Quadre 14

L'única observació digna de ser comentada és que com a pèrdua de l'exercici de 2000 es registren dos apunts per import de 142.929 euros i 27.400 euros sense cap altre suport documental que el text "ajusts proposats per la Sindicatura". Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, el motiu sembla ser una interpretació poc adequada del contingut de l'informe corresponent a l'exercici de 2000.

4.4.5 Ingressos

En el quadre següent es mostra, en euros, la composició dels ingressos imputats al compte de pèrdues i beneficis en els exercicis 2000 i 2001.

Descripció	2000	2001
Import net de la xifra de negocis	180.547	208.353
Treballs realitzats par a l'empresa	291.619	142.518
Ingressos financers	2.099	5.642
Beneficis proc. immob. i ingressos extraordinaris	148.634	277.565
Total	622.899	634.078

Quadre 15

Com es desprèn de les dades recollides en el quadre anterior, la partida més significativa d'ingressos és la referent a "Beneficis procedents de l'immobilitzat", que al mateix temps ha experimentat un increment del 86,7% respecte al mateix concepte de l'exercici anterior.

Els imports i conceptes en què es desglossa aquest compte, amb els imports expressats en euros, són els següents:

Descripció	Import
Subvencions de capital aplicades al resultat	108.482
Ajusts auditoria	148.570
D'altres resultats de l'exercici 1999	20.513
Total	277.565

Quadre 16

L'anàlisi de les xifres anteriors permet ressaltar les següents dades d'interès:

- L'import de les subvencions de capital transferides a resultats hauria d'ajustar-se al que preveuen les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, en el sentit d'imputar al resultat de l'exercici, en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per dites subvencions, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.
- L'import dels "Ajusts d'auditoria", correspon, tal com s'esmenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, a l'activació de les despeses de propietat industrial com a conseqüència d'una incorrecta interpretació de l'informe corresponent a l'exercici de 2000.

Quant a les vendes de cartografia, que es corresponen amb l'import net de la xifra de negocis", han experimentat un increment del 15,4% respecte de l'exercici anterior.

S'ha revisat un 54,8% del saldo d'aquest compte i s'ha comprovat que a més de les vendes pròpiament dites, s'han subscrit acords amb el Departament d'Urbanisme de la Universitat Politècnica de València i amb l'empresa Energias Renovables Mediterràneas, que en l'exercici han comportat uns ingressos de 69.717 euros i 20.880 euros, respectivament.

El suport documental de les factures revisades és l'adequat i els preus fixats estan aprovats pel Consell Rector com a pas previ a la publicació de l'ordre que disciplina els preus públics, apareguda en el DOGV de 18 de juny de 2002.

Pel que fa a aquests ingressos, es recomana que s'establesquen les mesures i els procediments interns adients que permeten que en la seua gestió es faça una adequada segregació de funcions, tal com ja s'ha comentat en l'apartat 4.2.4.

4.5 Situació tributària

Quant al IRPF s'ha pogut verificar que en les diferents àrees de despeses es practiquen les retencions a compte d'aquest impost i que s'han realitzat d'acord amb la legislació vigent. S'ha comprovat així mateix, que la totalitat de retencions s'han pagat a l'Agència Tributària en els terminis establits.

D'altra banda, l'Institut ha formalitzat durant l'exercici les declaracions-liquidacions trimestrals i el resum anual corresponent a l'IVA, d'acord amb la normativa d'aquest impost, ja que entre les activitats de l'Institut es troba la venda de cartografia i que aquesta és una activitat subjecta al citat impost.

Pel que fa a la recomanació realitzada per la Sindicatura en l'informe corresponent a informes anteriors, en el sentit que en la gestió de l'IVA hauria d'aplicar-se la regla de prorrata i no el que estableix una resolució no vinculant de la Direcció General de Tributs, l'Institut, durant l'exercici de 2001, ha començat a aplicar la citada regla.

En aquest sentit i com s'ha posat de manifest en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.4.3, no és correcta la imputació de l'IVA, per la qual cosa no podem afirmar que les declaracions trimestrals o el resum anuals siguin correctes. Sí que s'ha pogut verificar que les declaracions estan presentades en els terminis corresponents.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'Institut igual que la resta de les entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A fi d'analitzar detalladament el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents, durant l'exercici de 2001, que hi expressaren l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom i denominació de l'adjudicatari.

Per a verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa dels béns i serveis i l'adequada formalització dels seus expedients, se n'ha efectuat una selecció atenent els diversos objectes i modalitats i la major representativitat dels seus imports.

En la selecció realitzada, s'ha prescindit dels 32 contractes subscrit amb 16 tècnics que presten els seus serveis en l'Institut, per ser expedients el contingut dels quals es va fiscalitzar en l'exercici de 2000, i per donar-se la circumstància que a partir de març del 2002, els citats tècnics s'han integrat en l'Institut com a funcionaris interins d'urgència.

La mostra seleccionada es resum en euros en el quadre següent i amb el número de referència que ha sigut assignat en el marc de la present fiscalització:

Núm. ref.	Objecte	Import
1/01	Ortofotograma digital 1/5.000 València Nord	79.003
2/01	Actualització cart. analít. 1/10.000 València N.	62.523
3/01	Actualització cart. analít. 1/10.000 València S	62.523
4/01	Digital print room	18.810
5/01	700 escanejats a 20 micres	6.832
6/01	Ortofotograma digital en La Nucia (Alacant)	26.288
7/01	Aerotriangulació i ortofoto digital 1/20.000	24.885
8/01	3 ordinadors Nec Powermate	3.749
9/01	1489 escanejats a 21 micres en color	7.541
10/01	Ortofotograma 1/5.000 en Sant Mateu (Castelló)	5.219
	Total	297.373

Quadre 18

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació

Els expedients revisats han sigut tramitats, en general, d'acord amb el que disposa el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i disposicions reglamentàries que el desenvolupen.

5.2.1 Actuacions administracions prèvies

Els expedients 1/01, 2/01 i 3/01, que són contractes d'assistència han sigut tramitats pel procediment obert mitjançant concurs públic i s'ha pogut comprovar que s'acompleixen les actuacions previstes legalment: informe de necessitat i mancança de mitjans tècnics propis, així com la corresponent aprovació de la despesa i plec de clàusules administratives.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Pel que fa als procediments d'adjudicació dels expedients 1/01, 2/01 i 3/01, cal fer les consideracions següents:

- Els anuncis de licitació han sigut degudament publicats en el DOGV.
- En els tres casos s'ha comprovat que els plecs de clàusules administratives recullen criteris definits en funció del preu i de les característiques tècniques.
- Les ofertes econòmiques representen el 55% de la puntuació total que s'assigna a cada licitador i això ha determinat que s'adjudiqués, en els tres supòsits a l'oferta més econòmica, una vegada ponderats els aspectes tècnics.
- En els tres expedients analitzats s'han formalitzat les corresponents fiances provisionals per a poder concórrer a la licitació.
- En els tres supòsits s'ha formalitzat la publicació en el DOGV de l'anunci d'adjudicació.

Els expedients 6/01 i 7/01, van ser adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat, d'acord amb les previsions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Pel que fa als contractes de subministraments cal esmentar el següent:

- L'expedient 4/01 s'ha tramitat per mitjà de l'àrea d'Infocentre de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat.
- L'expedient 5/01, s'ha adjudicat pel procediment negociat sense publicitat a la mateixa empresa a la qual es va adjudicar un expedient anterior, ja que existia similitud en l'objecte.

- Els expedients 8/01, 9/01 i 10/01 s'han tramitat com a contractes menors, i consta en tots la conformitat prèvia al pagament.

Es pot afirmar, amb caràcter general, que l'adjudicació dels expedients de subministraments esmentats s'ajusten al que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

5.2.3 Formalització i execució del contracte

Els contractes formalitzats en els expedients 1/01, 2/01 i 3/01, ho han sigut per un termini de sis mesos i en els tres supòsits s'han constituït les preceptives fiances definitives.

No obstant això, caldria indicar que en l'expedient 1/01 s'ha formalitzat una fiança del 20% del pressupost d'adjudicació per considerar-se una possible baixa temerària. En l'exercici de 2001 s'ha abonat el 10% del preu inicial previst en el plec, mentre que el 90% restant s'ha satisfet en l'any 2002, una vegada que els serveis tècnics de l'Institut han prestat la seua conformitat al treball realitzat per l'adjudicatari.

En l'expedient 2/01, l'adjudicatari ha sol·licitat una pròrroga de 2 mesos que ha sigut concedida per l'Institut. En l'expedient 3/01, l'Entitat ha tornat a l'adjudicatari les factures lliurades per considerar que el treball presentat no aconsegueix la precisió cartogràfica exigida.

Cal ressaltar que en els tres expedients anteriors s'ha constatat l'existència d'un informe tècnic on es motiva la disconformitat de l'Institut amb els treballs presentats. Per tant no s'ha tornat cap de les fiances presentades.

Els contractes formalitzats en els expedients 6/01 i 7/01 ho foren en l'exercici de 2000, encara que s'han executat íntegrament en l'exercici de 2001. La revisió dels corresponents expedients administratius posa de manifest l'existència de sengles actes de recepció de conformitat, com a tràmit previ al pagament de les factures.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

S'ha comprovat que en tots els expedients examinats consta la documentació completa de cada un dels adjudicataris.

5.2.5 D'altres consideracions

En tots els expedients revisats, l'òrgan de contractació és el director de l'Institut tal com preveu l'article 9 del decret 186/2000 del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut.

Es pot concloure que l'Institut aplica de conformitat la normativa de la Llei de Contractes, encara que interessa formular les recomanacions següents:

- S'ha pogut constatar que els expedients rebuts en fase de licitació es registren d'entrada. Tanmateix, no hi consta en cap el certificat del registre on s'indique les sol.licituds rebudes dins del termini establert en la convocatòria.

- De la revisió de les actes de les meses de contractació es desprèn que es celebren en el mateix dia amb un interval de temps breu. Seria convenient espaiar-les almenys en els dies del termini que s'ha de donar a aquells licitadors que poguessen presentar anomalies esmenables.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de les conclusions recollides en l'apartat 2 del present informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut durant l'exercici 2001, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Entitat s'ajuste més a la normativa legal que hi és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, sis de les quals ja es van recollir en l'informe corresponent a l'exercici anterior, són les següents:

- a) L'Institut hauria de millorar els procediments de gestió comptable amb la finalitat de poder aplicar adequadament els principis, criteris i normes aplicables.
- b) En la memòria que forma part dels comptes anuals s'hauria d'incloure tota aquella informació que resulte necessària, a fi d'oferir una comprensió més adequada de la situació economicofinancera i del resultat de l'Institut.
- c) L'Entitat ha de prendre les mesures necessàries per a introduir els procediments que garanteixen una segregació de funcions adequada, tant en la gestió de les caixes, com en la gestió dels ingressos per venda de cartografia.
- d) Seria aconsellable realitzar un estudi de la vigència de l'immobilitzat immaterial per adaptar el càlcul de l'amortització anual.
- e) L'Institut, per a acabar, ha de realitzar les gestions oportunes per a garantir l'assegurança de les inversions realitzades, d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.