

**VALENCIANA DE APROVECHAMIENTO
ENERGÉTICO DE RESIDUOS, S.A.**

VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCE- RA ALS PRINCIPIS COMPTABLES QUE HI SÓN D'APLICACIÓ

1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., (d'ara endavant VAERSA o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1990, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, la preparació i el contingut del qual és responsabilitat dels administradors de VAERSA. Llevat de les excepcions esmentades en l'apartat 1.2, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i ha consistit en la revisió de l'informe d'auditoria independent, realitzat per Ernst and Young, S.A., amb data 16 d'abril de 1991. A més a més, aquesta Sindicatura ha dut a cap les proves i ha aplicat els procediments d'auditoria que ha considerat necessaris per aconseguir els objectius establerts.

1.2 Limitacions, excepcions i èmfasi

a) Segons s'indica en l'apartat 2 de la memòria de VAERSA, els comptes anuals de 1990 presenten, a més de les xifres de 1990 i a fi de comparar-les amb cada una de les partides del balanç i del compte de pèrdues i beneficis, les corresponents a 1989, per tal de donar així compliment a allò que estableix la legislació mercantil.

b) VAERSA no registra els treballs realitzats fins el moment en què es produeix la seua certificació definitiva. Aquest fet motiva que aquells treballs no certificats al tancament de l'exercici no tinguen un reflex comptable, sense que existesquen els mecanismes de control necessaris per avaluar el cost dels dits treballs i realitzar un adequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.

c) La interposició de reclamacions en via laboral contra VAERSA per suposats comiats nuls, va obligar a la Societat a dipositar judicialment certs documents, com ara el Llibre de Matrícula del personal i els relatius al pagament de quotes per Seguretat Social, cosa que ha impedit dur a terme certs procediments d'auditoria relacionats amb l'àrea de personal.

d) Durant l'exercici de 1990, així com els anteriors, la gestió i administració de VAERSA l'ha duta a cap el personal de la societat Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A., la qual té la condició de soci majoritari de VAERSA. El compte de pèrdues i beneficis de VAERSA no incorpora cap càrrec pels serveis prestats per aquesta societat; aquesta Sindicatura desconeix l'efecte que aquesta circumstància podria tenir sobre el patrimoni de VAERSA, a 31 de desembre de 1990.

e) En el compte "Maquinària" de l'epígraf d'immobilitzat material del balanç, a 31 de desembre de 1990, figura contabilitzada una màquina estelladora adquirida per VA-

VALENCIANA DE APROVECHAMIENTO ENERGETICO DE RESIDUOS, S.A.

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 de Valenciana de Aprovechamiento Energético de Residuos, S.A. (en adelante VAERSA o la Sociedad) que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1990, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya preparación y contenido es responsabilidad de los Administradores de VAERSA. Excepto por las salvedades mencionadas en el apartado 1.2, el trabajo se ha realizado de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, habiendo consistido en la revisión del informe de auditoría independiente emitido por Ernst and Young, S.A. con fecha 16 de abril de 1991. Adicionalmente, esta Sindicatura ha llevado a cabo las pruebas y aplicado los procedimientos de auditoría que ha considerado necesarios para alcanzar los objetivos establecidos.

1.2 Limitaciones, salvedades y énfasis

a) Según se indica en el apartado 2 de la memoria de VAERSA, las cuentas anuales de 1990 presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias además de las cifras de 1990, las correspondientes a 1989, para dar con ello cumplimiento a lo establecido en la legislación mercantil.

b) VAERSA no registra los trabajos realizados hasta el momento en que se produce la certificación definitiva de los mismos. Este hecho motiva que aquellos trabajos no certificados al cierre del ejercicio carezcan de reflejo contable, sin que existan los mecanismos de control necesarios para evaluar el coste de dichos trabajos y realizar un adecuado corte de operaciones al cierre del ejercicio.

c) La interposición de reclamaciones en vía laboral contra VAERSA por supuestos despidos nulos, obligó a la Sociedad a depositar judicialmente ciertos documentos, como el Libro de Matrícula del personal y los relativos al pago de cuotas por Seguridad Social, lo cual ha impedido llevar a cabo ciertos procedimientos de auditoría relacionados con el área de personal.

d) Durante el ejercicio 1990, así como en los anteriores, la gestión y administración de VAERSA ha sido llevada a cabo por personal de la sociedad Seguridad y Promoción Industrial Valenciana, S.A. que ostenta la condición de socio mayoritario de VAERSA. La cuenta de pérdidas y ganancias de VAERSA no incorpora cargo alguno por los servicios prestados por dicha sociedad, desconociendo esta Sindicatura el efecto que esta circunstancia podría tener sobre el patrimonio de VAERSA a 31 de diciembre de 1990.

e) En la cuenta de "Maquinaria" del epígrafe de inmovilizado material del balance a 31 de diciembre de 1990, figura contabilizada una máquina astilladora adquirida por

ERSA en l'exercici de 1986, que està fóra d'ús productiu. El valor del cost de la dita màquina és de 16.989 milers de pessetes i l'amortització acumulada a 31 de desembre de 1990, és de 10.917 milers de pessetes. L'adquisició d'aquesta màquina va estar finançada, en part, amb subvencions d'ens públics. VAERSA no ofereix aquesta informació en els seus comptes anuals de 1990. Ja que aquesta màquina no és funcional per a la Societat, caldria, d'acord amb les normes de comptabilitat generalment acceptades, donar de baixa de l'actiu del balanç a càrrec dels resultats de l'exercici. En el cas que VAERSA havia incorporat aquest ajust en els seus comptes anuals de 1990, les pèrdues de l'exercici de 1990 es veurien incrementades en un import de 6.072 milers de pessetes, import que es veuria reduït per la imputació corresponent a ingressos de les subvencions de capital aplicades, que es desconeix a la data d'aquest informe.

f) Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), empresa pública de la Generalitat Valenciana, és accionista majoritària de VAERSA, tenint, a 31 de desembre de 1990, un 76'6 % del seu capital social. El Consell d'Administració de SEPIVA va acordar, amb data 26 de març de 1991, iniciar un procés d'alienació de totes les accions que integren la seua participació en el capital social de VAERSA. Aquesta informació, que es considera rellevant, hauria d'haver estat recollida per VAERSA en la seua memòria de l'exercici de 1990.

1.3 Conclusió general

Tret d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si aquesta Sindicatura havia pogut verificar de forma adequada les circumstàncies exposades en els paràgrafs b), c), d) i e), i per l'omissió d'informació descrita en els paràgrafs e) i f) de l'apartat 1.2, els comptes anuals de l'exercici de 1990 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de VAERSA, a 31 de desembre de 1990, així com dels resultats de les seues operacions, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de VAERSA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1990. Aquest examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i ha consistit en la revisió de l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat, emés per Ernst and Young, S.A., amb data 16 d'abril de 1991, complementari al d'auditoria independent d'aquesta firma sobre els comptes anuals de VAERSA de l'exercici de 1990. A més, aquesta Sindicatura ha realitzat les proves necessàries per a cobrir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establerts en:

VAERSA en el ejercicio 1986 que está fuera de uso productivo. El valor de coste de dicha máquina es de 16.989 miles de pesetas, y su amortización acumulada al 31 de diciembre de 1990 de 10.917 miles de pesetas. La adquisición de dicha máquina estuvo financiada, en parte, con subvenciones de entes públicos. VAERSA no ofrece esta información en sus cuentas anuales de 1990. Debido a que dicha máquina no es funcional para la Sociedad, se debería, de acuerdo con normas de contabilidad generalmente aceptadas, dar de baja del activo del balance con cargo a los resultados del ejercicio. En caso de que VAERSA hubiese incorporado este ajuste en sus cuentas anuales de 1990, las pérdidas del ejercicio 1990 se verían incrementadas en un importe aproximado de 6.072 miles de pesetas, importe que se vería reducido por la imputación correspondiente a ingresos de las subvenciones de capital aplicadas, que se desconoce a la fecha de este informe.

f) Seguridad y Promoción Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), empresa pública de la Generalitat Valenciana, es accionista mayoritaria de VAERSA, ostentando al 31 de diciembre de 1990 un 76,6% de su capital social. El Consejo de Administración de SEPIVA acordó, con fecha 26 de marzo de 1991, iniciar el proceso de enajenación de todas las acciones que integran su participación en el capital social de VAERSA. Esta información que se considera relevante, debería haber sido recogida por VAERSA en su memoria del ejercicio 1990.

1.3 Conclusión general

Excepto por los efectos de aquellos ajustes que podrían haberse considerado necesarios si esta Sindicatura hubiera podido verificar de forma adecuada las circunstancias expuestas en los párrafos b), c), d), y e) y por la omisión de información descrita en los párrafos e) y f) del apartado 1.2, las cuentas anuales del ejercicio 1990 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de VAERSA al 31 de diciembre de 1990 y de los resultados de sus operaciones y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

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

2.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado el cumplimiento por parte de VAERSA de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1990. Dicho examen se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiendo consistido en la revisión del informe de auditoría de cumplimiento de legalidad emitido por Ernst and Young, S.A., con fecha 16 de abril de 1991, complementario al de auditoría independiente de dicha firma sobre las cuentas anuales de VAERSA del ejercicio 1990. Adicionalmente, esta Sindicatura ha realizado las pruebas necesarias para cubrir los objetivos establecidos. La verificación realizada ha abarcado el cumplimiento de los aspectos relevantes, de acuerdo con el criterio de importancia relativa, establecidos en:

- Estatuts socials de VAERSA.
- Llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat valenciana 4/1990, de 31 de maig, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990.
- Resolució de 10 de gener de 1989, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova 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 transferències corrents i de capital.
- Reial decret 1.564/1989 pel qual s'aprova el text refós de la "Llei de societats anònimes".
- Reial decret 1.643/1990 pel qual s'aprova el "Pla general de comptabilitat".

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i vist l'abast descrit, s'han detectat determinats casos d'incompliment de la normativa vigent aplicable a VAERSA durant 1990, que s'esmenten en els successius apartats d'aquest informe.

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

3.1 Abast, metodologia i objectius

L'examen ha consistit en la revisió i anàlisi de l'informe d'auditoria operativa d'Ernst and Young, S.A., de data 16 d'abril de 1991, el treball del qual ha consistit en una anàlisi dels aspectes organitzatius i de la gestió de VAERSA a fi d'avaluar en termes d'eficiència i eficàcia els procediments operatius, la gestió dels recursos i l'aconseguiment dels objectius prevists. La Sindicatura ha realitzat les proves addicionals que ha considerat necessàries per al compliment dels objectius establerts.

3.2 Limitacions

La informació que ha facilitat VAERSA no permet una adequada avaluació del seu control intern i del grau de consecució dels objectius proposats.

3.3 Conclusió general

Vistes les característiques del treball realitzat i de les limitacions a l'abast, que s'han descrit en l'apartat 3.2, no pot efectuar-se una avaluació global en termes d'eficàcia i eficiència de la gestió econòmico-financera de VAERSA durant 1990.

- Estatutos sociales de VAERSA.
- Ley 4/1984, de 13 de junio, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Ley de la Generalitat Valencia 4/1990, de 31 de mayo, de presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990.

- Resolución de 10 de enero de 1989, de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprueba la 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.
- Real Decreto 1564/1989 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.
- Real Decreto 1643/1990 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada, y considerando el alcance descrito, se han detectado determinados casos de incumplimiento de la normativa vigente aplicable a VAERSA durante 1990, que se mencionan en los apartados sucesivos de este informe.

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

3.1 Alcance, metodología y objetivos

El examen ha consistido en la revisión y análisis del informe de auditoría operativa de Ernst and Young S.A., de fecha 16 de abril de 1991, cuyo trabajo ha consistido en un análisis de los aspectos organizativos y de la gestión de VAERSA con el fin de evaluar en términos de eficiencia y eficacia los procedimientos operativos, la gestión de los recursos y el logro de los objetivos previstos, habiendo realizado esta Sindicatura las pruebas adicionales que ha considerado necesarias para el cumplimiento de los objetivos establecidos.

3.2 Limitaciones

VAERSA no ha facilitado información suficiente para la evaluación del control interno, y otra información suficiente relativa al funcionamiento de la Sociedad así como del grado de consecución de los objetivos propuestos.

3.3 Conclusión General

Dadas las características del trabajo realizado y de las limitaciones al alcance descritas en el apartado 3.2, no puede efectuarse una evaluación global en términos de eficacia y eficiencia de la gestión económico-financiera de VAERSA durante 1990.

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de 1990 examinats per aquesta Sindicatura, comprenen el balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes anuals es presenten en el format abreujat previst en els articles 181, 190 i 201 del text refós de la "Llei de societats anònimes", per no superar els paràmetres determinants de la categoria de les petites empreses.

Els administradors de VAERSA van formular els comptes anuals amb data 31 de març de 1991 i van ser aprovats pel la junta general d'accionistes amb data 27 de juny de 1991.

La memòria de l'exercici de 1990, preparada per VAERSA, no conté, segons s'ha exposat en l'apartat 1.2, determinada informació rellevant per a l'adequada interpretació dels comptes generals presos conjuntament. D'altra banda, aquesta Sindicatura inclou en l'apartat 5, informació addicional que es considera d'utilitat.

4.2 Activitat de VAERSA

VAERSA no ha formulat l'informe de gestió de l'exercici de 1990, incomplint així el que estableix l'art. 171 del text refós de la "Llei de societats anònimes".

La viabilitat de l'explotació de VAERSA es fonamenta en la capacitat per a produir estella a un preu inferior al del fuel, i esdevenir, d'aquesta manera, en una font energètica alternativa per a la indústria. Tanmateix, l'evolució a la baixa dels preus del fuel, junt amb l'escassa demanda que aquest producte té en el mercat, ha originat que des de la seua constitució, VAERSA, estiga registrant pèrdues continuades que posen en qüestió tant els plantejaments inicials en què es basava l'explotació, com la viabilitat futura de la producció d'estella i de la mateixa Societat.

5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES IMPORTANTS SORGITS COM A CONSEQÜÈNCIA DEL TREBALL REALITZAT

5.1 Existències

Aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1990 recull bàsicament l'estella obtinguda com a subproducte dels treballs forestals realitzats per VAERSA.

Els procediments establerts per VAERSA per a la gestió i control de les seues existències presenten certes deficiències que s'exposen tot seguit:

-L'estella obtinguda en el procés de producció es diposita i s'emmagatzema en els mateixos llocs de la muntanya on s'efectua la recollida dels residus; aquests enclaus no tenen les mesures de seguretat necessàries per a garantir l'adequada salvaguarda del producte obtingut.

-No s'efectuen "comunicats de producció" i VAERSA desconeix els costos de producció incorreguts, ja que no té escandalls o comptabilitat analítica per a la correcta imputació de costos al producte.

-La Societat no manté inventaris permanents ni realitza inventaris físics per al control i la determinació del volum de les seues existències.

4. INFORMACION GENERAL

4.1 Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales de 1990, examinadas por esta Sindicatura, comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, y se adjuntan íntegramente en el Anexo de este informe. Dichas cuentas anuales se presentan en el formato abreviado previsto en los artículos 181, 190 y 201 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, por no superar los parámetros determinantes de la categoría de pequeñas empresas.

Las cuentas anuales fueron formuladas por los Administradores de VAERSA con fecha 31 de marzo de 1991, y aprobadas por la Junta General de Accionistas con fecha 27 de junio de 1991.

La memoria del ejercicio 1990 preparada por VAERSA no contiene, según se ha expuesto en el apartado 1.2, determinada información relevante para la adecuada interpretación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto. Por otra parte, esta Sindicatura incluye en el apartado 5, información adicional que se considera de utilidad.

4.2 Actividad de VAERSA

VAERSA no ha formulado el informe de gestión del ejercicio 1990, incumpliendo de este modo lo establecido en el artículo 171 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.

La viabilidad de la explotación de VAERSA se fundamenta en la capacidad para producir astilla a un precio inferior al del fuel, y convertirse, de este modo, en una fuente energética alternativa para la industria. Sin embargo, la evolución a la baja de los precios del fuel, junto con la escasa demanda con que este producto cuenta en el mercado, ha originado que, desde su constitución, VAERSA venga registrando pérdidas continuadas que ponen en cuestión tanto los planteamientos iniciales en que se basaba la explotación como la viabilidad futura de la producción de astilla y de la propia Sociedad.

5. COMENTARIOS SOBRE LOS ASPECTOS IMPORTANTES SURGIDOS A CONSECUENCIA DEL TRABAJO REALIZADO

5.1 Existencias

Este epígrafe del balance de situación al 31 de diciembre de 1991 recoge básicamente la astilla obtenida como subproducto de los trabajos forestales realizados por VAERSA.

Los procedimientos establecidos por VAERSA para la gestión y control de sus existencias presentan ciertas deficiencias que se exponen a continuación:

-La astilla obtenida en el proceso de producción se deposita y almacena en los mismos lugares del monte donde se efectúa la recogida de los residuos, careciendo estos enclaves de las medidas de seguridad necesarias para garantizar la adecuada salvaguarda del producto obtenido.

-No se efectúan "partes de producción", desconociendo VAERSA los costes de producción incurridos al carecer de escandillos o contabilidad analítica para la correcta imputación de costes al producto.

-La Sociedad no mantiene inventarios permanentes ni realiza inventarios físicos para el control y determinación del volumen de sus existencias.

5.2 Capital social

Com a resultat de l'ampliació de capital realitzada durant l'exercici de 1990 (vegeu l'apartat 6 de la memòria de VAERSA), la composició del capital social és, a 31 de desembre de 1990, la següent:

Accionista	Milers de pessete	%
SEPIVA	38.286,5	76,6
Institut per a la Diversificació i l'Estalvi de l'Energia (IDEE)	5.250	10,5
Altres	6.443,5	12,9
TOTAL	49.980	100

5.3 Personal

VAERSA no compta amb una estructura organitzativa de personal formalment constituïda.

La plantilla de VAERSA estava constituïda per 28 persones, 5 de les quals compten amb un vincle laboral permanent amb la Societat. La resta dels treballadors estan lligats a VAERSA per mitjà de fórmules de contractació laboral de caràcter temporal. A més a més, VAERSA ha contractat personal per dies, quan la dotació de plantilla era insuficient per l'adjudicació d'algun treball.

5.4 Programa d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF)

En el curs del treball realitzat no s'ha pogut obtenir l'evidència que VAERSA haja complert les obligacions fixades en els articles 47 i 49 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, relatius a l'elaboració d'un Programa d'Actuació, Inversions i Finançament i a la tramesa al conseller d'Economia i Hisenda, abans del primer de juny de cada any, de l'avantprojecte de pressupost.

VAERSA no compta amb pressuposts elaborats ni objectius detallats.

5.5 Rendició de comptes

Els comptes de l'exercici de 1990 de VAERSA han estat retuts oficialment en aquesta Sindicatura per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, segons estableix la resolució de 10 de gener de 1989 de dita Intervenció, encara que han estat rebudes amb data 18 de setembre de 1991, amb posterioritat al termini legalment establert, que és el 30 de juny de 1991.

5.6 Situació fiscal

VAERSA té oberts a inspecció fiscal, per tots els impostos que hi són d'aplicació, els exercicis transcorreguts des de la seua constitució en 1986.

Sense perjudici de les modificacions que poguessen resultar de futures inspeccions tributàries, les bases imposables negatives podrien ser compensades amb els beneficis que puguen generar-se en els cinc exercicis immediats i successius d'aquell en el qual es va produir la dita base imposable negativa.

Les pèrdues corresponents als exercicis de 1986 i 1987, no poden ser compensades, ja que VAERSA no ha presentat declaracions de l'impost sobre societats corresponents als esmentats exercicis.

5.2 Capital social

Como resultado de la ampliación de capital realizada durante el ejercicio 1990 (véase apartado 6 de la memoria de VAERSA), la composición del capital social es, al 31 de diciembre de 1990, la siguiente:

Accionista	Miles de pesetas	%
SEPIVA	38.286,5	76,6
Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDAE)	5.250	10,5
Otros	6.443,5	12,9
TOTAL	49.980	100

5.3 Personal

VAERSA no cuenta con una estructura organitzativa de personal formalmente constituïda.

La plantilla de VAERSA estaba constituïda por 28 personas, de las cuales 5 cuentan con un vínculo laboral permanente con la Sociedad. El resto de empleados está ligado a VAERSA mediante fórmulas de contratación laboral de carácter temporal. Adicionalmente, VAERSA ha contratado personal por días, cuando por la adjudicación de algún trabajo la dotación de plantilla era insuficiente.

5.4 Programa de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF)

En el curso del trabajo realizado no se ha podido obtener evidencia de que VAERSA haya cumplido las obligaciones fijadas por los artículos 47 y 49 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana relativos a la elaboración de un Programa de Actuación, Inversiones y Financiación y a la remisión al Conseller de Economía y Hacienda, antes del 1 de junio de cada año, del anteproyecto de presupuesto.

VAERSA no cuenta con presupuestos elaborados ni objetivos detallados.

5.5 Rendición de cuentas

Las cuentas del ejercicio 1990 de VAERSA han sido rendidas oficialmente a esta Sindicatura por conducto de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, según establece la Resolución de 10 de enero de 1989 de dicha Intervención, aunque han sido recibidas con fecha 18 de septiembre de 1991, con posterioridad al plazo legalmente establecido, que es el 30 de junio de 1991.

5.6 Situación fiscal

VAERSA tiene abiertos a inspección fiscal, por todos los impuestos que le son de aplicación, los ejercicios transcurridos desde su constitución en 1986.

Sin perjuicio de las modificaciones que pudieran resultar de futuras inspecciones tributarias, las bases imponibles negativas podrían ser compensadas con los beneficios que puedan generarse en los cinco ejercicios inmediatos y sucesivos de aquel en que se produjo dicha base imponible negativa.

Las pérdidas correspondientes a los ejercicios 1986 y 1987 no pueden ser compensadas, debido a que VAERSA no ha presentado declaraciones del Impuesto sobre Sociedades correspondientes a dichos ejercicios.

6. RECOMANACIONS

a) Tal com es comenta en l'apartat 1.2 d'aquest informe, VAERSA posseeix una màquina estelladora fora de l'ús productiu.

Es recomana que a fi de millorar la imatge fidel dels comptes anuals, es done de baixa l'element no productiu del corresponent compte d'immobilitzat a càrrec dels resultats de l'exercici i, així, adequar les pràctiques comptables a allò que estableixen els principis i criteris de comptabilitat generalment acceptats.

b) Tal com s'indica en l'apartat 1.2 d'aquest informe, la gestió i administració de VAERSA és efectuada pel personal de l'empresa pública Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), sense que el compte de resultats de VAERSA incorpore cap càrrec per aquests conceptes.

Es recomana que es tipifiquen i definsquen clarament els serveis que presta SEPIVA a la Societat, i que es determine la contraprestació que VAERSA n'ha de pagar.

c) Segons s'esmenta en els apartats 1.2 i 5.1, VAERSA manté un control deficient sobre els treballs realitzats pendents de facturar.

Es recomana que es dissenyen i estableixen els procediments de control necessaris que permeten l'adequat càlcul del cost dels treballs realitzats a una data donada, i que es pugui realitzar un tall correcte de les operacions al tancament de l'exercici.

d) Tal com s'indica en l'apartat 4.2, VAERSA no ha preparat l'informe de gestió que ha d'acompanyar els comptes anuals de cada exercici.

Es recomana que en els exercicis següents es confeccione aquest document per tal de donar compliment a allò que estableix el text refós de la "Llei de societats anònimes".

e) Tal com es posa de manifest en l'apartat 4.2 d'aquest informe, l'activitat principal de VAERSA està immersa en dificultats que podrien afectar la viabilitat futura de la Societat.

Es recomana que els òrgans competents realitzen una anàlisi de la situació actual i s'empreguen plans estratègics que definsquen les polítiques i objectius a mig termini, i estableixen els canvis que es consideren necessaris vista l'escassa activitat i rendibilitat de VAERSA.

f) VAERSA no ha elaborat el Programa de Actuació, Inversions i Finançament de 1990, incomplint així el que estableix la Llei d'Hisenda (vegeu l'apartat 5.4).

Es recomana la seua elaboració anual i tramesa a les autoritats competents.

g) La rendició oficial de comptes de VAERSA ha tingut lloc amb posterioritat al termini legalment establert (vegeu l'apartat 5.5).

Es recomana que en períodes successius s'acompleixen amb els terminis determinats per la rendició de comptes.

h) VAERSA no disposa, segon es posa de manifest en l'apartat 3.2, de normes ni procediments establerts per escrit respecte del control intern de les diverses àrees i cicles que constitueixen el funcionament i l'activitat de la Societat.

Es recomana que es prenguen les iniciatives que calguen per a l'establiment del control intern suficient i adequat.

6. RECOMENDACIONES

a) Tal como se comenta en el apartado 1.2 de este informe, VAERSA posee una máquina astilladora fuera de uso productivo.

Se recomienda que a efectos de mejorar la imagen fiel de las cuentas anuales, se dé de baja el elemento no productivo de la correspondiente cuenta de inmovilizado con cargo a resultados del ejercicio, para adecuar, de este modo, las prácticas contables a lo establecido por los principios y criterios de contabilidad generalmente aceptados.

b) Tal como se indica en el apartado 1.2 de este informe, la gestión y administración de VAERSA es efectuada por personal de la empresa pública Seguridad y Promoción Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA) sin que la cuenta de resultados de VAERSA incorpore cargo alguno por estos conceptos.

Se recomienda que se tipifiquen y definan con claridad los servicios que presta SEPIVA a la Sociedad y se determine la contraprestación que VAERSA haya de abonar en pago de los mismos.

c) Según se menciona en los apartados 1.2 y 5.1, VAERSA mantiene un deficiente control sobre los trabajos realizados pendientes de facturar.

Se recomienda que se diseñen y establezcan los procedimientos de control necesarios que permitan el adecuado cálculo del coste de los trabajos realizados a una fecha dada, y que permitan realizar un correcto corte de las operaciones al cierre del ejercicio.

d) Tal como se indica en el apartado 4.2, VAERSA no ha preparado el informe de gestión que debe acompañar a las cuentas anuales de cada ejercicio.

Se recomienda que en los ejercicios siguientes se confeccione este documento para dar cumplimiento a lo establecido en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.

e) Tal como se pone de manifiesto en el apartado 4.2 de este informe, la actividad principal de VAERSA está inmersa en ciertas dificultades que podrían afectar a la viabilidad futura de la Sociedad.

Se recomienda que, por los órganos competentes, se realice un análisis de la situación actual y se aborden planes estratégicos que definan las políticas y objetivos a medio plazo, estableciendo los cambios que se consideran necesarios dada la escasa actividad, y rentabilidad, de VAERSA.

f) VAERSA no ha elaborado el Programa de Actuación, Inversiones y Financiación de 1990, incumpliendo con ello lo establecido en la Ley de Hacienda (véase apartado 5.4).

Se recomienda su elaboración anual, y remisión a las autoridades competentes.

g) La rendición oficial de cuentas de VAERSA ha tenido lugar con posterioridad al plazo legalmente establecido (véase apartado 5.5).

Se recomienda que en períodos sucesivos se cumpla con los plazos determinados para la rendición de cuentas.

h) VAERSA no dispone, según se pone de manifiesto en el apartado 3.2, de normas ni procedimientos establecidos por escrito respecto al control interno de las diversas áreas y ciclos que constituyen el funcionamiento y actividad de la Sociedad.

Se recomienda que se tomen las iniciativas precisas para el establecimiento del control interno suficiente y adecuado.