

**INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ**

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Cartogràfic Valencià (d'ara endavant, ICV o l'Institut), es crea per mitjà de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, com una entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Presidència, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar, i es regeix pel que disposa la seua pròpia llei de creació i les normes que la desenvolupen, així com la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, ja que és un organisme autònom de caràcter mercantil.

No obstant això, cal dir que a la data d'emissió del present informe, encara no ha sigut elaborat i aprovat el corresponent reglament orgànic i funcional que desenvolupe la Llei i pugua facilitar el normal desenrotllament administratiu i comptable de l'Institut.

En aquest sentit cal ressaltar que els òrgans rectors col·legiats, creats per llei, és a dir, el Consell Rector i la Comissió Tècnica, no s'han reunit d'una forma periòdica. La Comissió Tècnica es va reunir una sola vegada el 14 de juliol de 1998, mentre que el Consell Rector no ha celebrat cap reunió.

L'article 3 de la citada Llei, estableix que les funcions del ICV són les següents:

- a) 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.
- b) 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.
- c) Elaboració, reproducció i distribució de treballs cartogràfics de base, així com la publicació i difusió d'altres treballs que jutgen convenients.
- d) Coordinació i supervisió dels treballs cartogràfics de les administracions públiques de la Generalitat Valenciana.
- e) Impuls als sistemes d'informació cartogràfica i geogràfica de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- f) Formació del personal de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana adscrits a tasques cartogràfiques.
- g) Investigació i desenvolupament de noves tècniques en el domini de la enginyeria geodèsica, cartogràfica i topogràfica.

- h) Relació i coordinació amb organismes de naturalesa anàloga d'altres comunitats autònomes, de l'Estat o internacionals.
- i) Creació, estructuració i organització de la Cartoteca Valenciana.
- j) Emetre informes al Govern Valencià en tot el relacionat en matèria cartogràfica, així com elevar estudis, suggeriments o informes que estime oportuns en l'àmbit de la seua competència.
- k) Proposar el Pla Cartogràfic de la Comunitat Valenciana, així com els plans anuals i plurianuals.

## **1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Les activitats fonamentals que ha desenvolupat l'Institut en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, han sigut les següents:

### 1.- Elaboració, reproducció i distribució de treballs cartogràfics

L'àmbit general dels treballs per desenvolupar per part del ICV són la cartografia, geodèsia i geofísica i teledetectació. Durant l'exercici de 1999, dins d'aquest marc general, el personal de l'Institut tingué una major dedicació en l'àrea de la cartografia, especialment a la sèrie CV10 (1:10.000 de la Comunitat Valenciana).

### 2.- Elaboració del disseny de projectes futurs i fixació d'objectius

En cada una d'aquestes àrees de producció i distribució durant 1999, s'han elaborat treballs d'execució de plecs per a la realització de projectes, entre els quals destaquen com a més significatius els següents:

- Execució del projecte d'optimització de la xarxa gravimètrica de la Comunitat Valenciana.
- Millora de la distribució cartogràfica via internet, catàleg digital, distribució en llibreries i comandes automatitzades.
- Desenvolupament de la cartografia 1:5.000 de la Comunitat Valenciana.
- Conservació de la sèrie CV10.
- Ampliar la cartografia temàtica derivada del CV10.
- Establiment de la xarxa sísmica de la Comunitat Valenciana.
- Creació de la cartografia a grans escales en zones concretes de la Comunitat Valenciana.

- Manteniment de la xarxa de vèrtexs geodèsics de quart ordre.

3.- Recollida, classificació, depuració i administració de la cartografia existent

Partint de la cartografia heretada existent per a tota la Comunitat a escala 1:10.000, s'ha realitzat la seua depuració i homogeneïtzar la seua codificació i corregint possibles errors de cota. A més, respecte a la recopilació d'informació geodèsica, s'han creat dues bases de dades on s'han introduït tots els vèrtexs geodèsics de quart ordre de la Comunitat.

4.- Noves tècniques en l'àmbit cartogràfic i distribució

El desenvolupament de tècniques innovadores s'ha centrat en dos àmbits: el de l'àrea de la fotometria, pertanyent a la cartografia; i el de distribució de productes pertanyent a l'àrea de vendes i relacions externes.

Dins de l'àmbit fotogramètric, durant l'exercici de 1999 es va dur a terme el projecte de desenrotllament d'un restituïdor digital en PC mitjançant la programació pròpia que permet visualitzar la Comunitat Valenciana en 3D. Al mateix temps, el ICV ha sigut pioner en fer una pàgina web pròpia on s'ha introduït tota la sèrie CV10 en format "dpr" que facilita l'accés gratuït als usuaris de la cartografia.

5.- Relació amb altres organismes anàlegs

Durant l'exercici de 1999, les relacions del ICV s'han realitzat per mitjà de convenis signats amb altres administracions públiques. La relació dels convenis signats és la següent:

- Conveni de col.laboració amb l'Ajuntament de València.
- Acord-marc de col.laboració amb la Universitat Politècnica de València per al funcionament de l'Institut.
- Protocol General entre el Ministeri de Foment i la Generalitat Valenciana per a l'establiment del marc de desenvolupament conjunt en matèria de geodèsia i cartografia, a través de l'Institut Geogràfic Nacional i l'Institut Cartogràfic Valencià.
- Conveni de col.laboració en matèria de cartografia cadastral entre el Ministeri d'Economia i Hisenda (Direcció General de Cadastre) i la Conselleria de Presidència de la Generalitat Valenciana (Institut Cartogràfic Valencià).
- Conveni entre la Secretari d'Estat d'Hisenda (Direcció General del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària) i la Conselleria d'Economia i Hisenda de la Generalitat Valenciana, sobre l'intercanvi i col.laboració en la gestió de la informació de caràcter territorial.

## 6.- Impuls dels sistemes d'informació geogràfica de l'Administració

Atesa la necessitat de potenciar el desenvolupament de la gestió cartogràfica municipal i regional mitjançant sistemes d'informació geogràfica, es va optar per obrir una via cap a aquesta opció en gestió gràfica mitjançant l'eixida en format "shp" dels fitxers del projecte CV10.

### **1.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

La gestió econòmicofinancera del ICV es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Per tant, d'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, el ICV està subjecte al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1998 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana consideren, respectivament, el model comptable i el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

Segons la dita resolució de 10 de gener de 1989, s'adapta als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, la comptabilitat pública estatal regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per l'ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada amb l'aprovació del nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), per l'ordre de 6 de maig de 1994 que té caràcter marc per a totes les administracions públiques. La Generalitat Valenciana no ha dictat cap disposició expressa d'adaptació del nou PGCP als seus organismes autònoms.

Això no obstant, el ICV ha aplicat la comptabilitat privada regulada en el Pla General de Comptabilitat per a l'empresa, aprovat pel R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre. Per tant, i sense perjudici de la limitació que aquest fet implica, aquesta Sindicatura realitzarà la fiscalització sobre els comptes anuals que, basant-se en el dit model han presentat dins del termini, mitjançant la Intervenció General.

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana no ha fiscalitzat a posteriori mitjançant una auditoria la gestió del ICV.

### **1.4 Conclusions generals**

- a) Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1999 de l'entitat autònoma ICV, que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director general del ICV i no consta que a la data d'emissió d'aquest informe, hi hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut. El treball de fiscalització s'ha

realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals 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.

- b) Els comptes anuals del ICV de l'exercici de 1999, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, tret de les circumstàncies assenyalades en els apartats 2.1, 2.2 i 2.8 d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables aplicables.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, tret dels advertiments assenyalats en els apartats 1.3, 2.1, 2.2, 2.8 i 2.9 d'aquest informe, no s'ha detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part del ICV durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

## 2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadre 1 i 2 mostren, respectivament, el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis del ICV a 31 de desembre de 1999.

### BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-99 (en milers de pessetes)

ACTIU	1999	1998
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>64.804</b>	<b>4.831</b>
<b>II Immobilitzacions immaterials</b>	<b>45.394</b>	<b>0</b>
2 Propietat industrial	45.165	0
3 Aplicacions informàtiques	229	0
6 Amortitzacions		
<b>III Immobilitzacions materials</b>	<b>19.410</b>	<b>4.831</b>
1 Terrenys i construccions		
2 Instal.lacions tècniques i maquinària		
3 Utillatge i mobiliari	826	
4 Equips processos informació	23.303	4.999
5 Amortitzacions	(4.719)	(168)
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>45.109</b>	<b>18.597</b>
<b>I Existències</b>		
Matèries primes i d'altres aprovisionam.	241	
<b>II Deutors</b>		
Deutors	25.238	
<b>III Tresoreria</b>	19.630	<b>18.597</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>109.913</b>	<b>23.428</b>

PASSIU	1999	1998
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>40.380</b>	<b>-124</b>
<b>I Patrimoni</b>	<b>50.000</b>	
3 Aportació socis compensació pèrdues	50.000	45.000
<b>II Resultats d'exercicis anterioes</b>	<b>(124)</b>	
1 Resultats negatius d'exerc. anteriors	(124)	0
<b>IV Resultats de l'exercici</b>	<b>(9.496)</b>	<b>(45.124)</b>
<b>B) SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>50.280</b>	<b>4.832</b>
<b>D) CREDITORS A CURT</b>	<b>19.253</b>	<b>18.720</b>
<b>III Creditors</b>		
1 Creditors per prestació de serveis	12.435	2.213
2 Remuneracions pendents de pagam.	1.402	0
4 Administracions Públiques	4.361	2.084
5 Proveïdors immobilitzat curt termini	1.084	14.423
6 D'altres creditors	(29)	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>109.913</b>	<b>23.428</b>

Quadre 1

L'actiu es compon fonamentalment per l'"Immobilitzat immaterial", el valor del qual en representa el 41,3%; i l'epígraf de deutors que puja al 23%. En el passiu, l'epígraf

més significatiu és el d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", que incorpora les subvencions de capital i representa el 45,7%.

**COMpte DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL  
DE L'EXERCICI 1999**  
(en milers de pessetes)

DEURE	1999	1998
<b>A) DESPESES</b>	<b>66.217</b>	<b>45.292</b>
<b>2 Aprovisionaments</b>	<b>19.668</b>	
b Consum de matèries primes	19.668	
<b>3 D'altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>46.549</b>	
a) Despeses de personal	17.186	
a.1) Sous, salaris i assimilats	12.968	
a.2) Càrregues socials	4.218	
c) Dotació per a amortitzacions d'immobil.	4.552	168
e) D'altres despeses de gestió corrent	24.811	45.124
<b>4 Transferències i subvencions</b>		
a) Transferències corrents	-	
<b>5 Pèrdues i despeses extraordinaris</b>		
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	
<b>ESTALVI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

HAVER	1999	1998
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>56.721</b>	<b>168</b>
<b>1 Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>6.751</b>	
a) Vendes cartografia	6.751	
<b>3 D'altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>45.418</b>	
b) Reintegrants		
d) D'altres ingressos de gestió	45.165	
d.1) Ingressos accessoris i d'altres	45.165	
g) D'altres interessos i ingressos assimilats	253	
g.1) D'altres interessos	253	
<b>4 Transferències i subvencions</b>	-	
b) Subvencions corrents	-	
c) Transferències de capital	-	0
d) Subvencions de capital	-	0
e) Subvencions i transferències a reintegrar	-	
<b>5 Guanys i ingressos extraordinaris</b>	<b>4.552</b>	<b>168</b>
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors		0
e) Subvencions traspassades a resultats	4.552	168
<b>ESTALVI NEGATIU</b>	<b>(9.496)</b>	<b>(45.124)</b>

Quadre 2

Les despeses de l'exercici estan determinades per altres despeses de gestió, així com pels aprovisionaments que pugen al 70,3% i el 29,7% de les despeses totals, respectivament. Les despeses de personal representen el 26,0%.



Quant als ingressos les partides amb major pes específic són els "Altres ingressos de gestió ordinària" que, fonamentalment, són la contrapartida de l'activació realitzada de les despeses d'investigació i desenvolupament i representen el 80,1% del total d'ingressos.

D'altra banda, cal ressaltar que l'Institut, durant l'exercici de 1999 ha començat a vendre cartografia i ha ingressat 6.751 milers de pessetes.

## 2.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 1999, els comptes d'immobilitzat material de l'Institut han patit les variacions que resumim en el quadre següent, en milers de pessetes:

Descripció	31/12/98	Addicions	Retirs	31/12/99
Equip informàtic	4.999	18.304	-	23.303
Mobiliari i equip d'oficina	0	826	-	826
<b>IMMOBILITZAT BRUT</b>	<b>4.999</b>	<b>19.130</b>	-	<b>24.129</b>
Amortització acumulada	-168	-4.531	-	-4.699
			-	
<b>IMMOBILITZAT NET</b>	<b>4.831</b>	<b>14.599</b>	-	<b>19.430</b>

Quadre 3

En els transkurs del treball d'auditoria realitzat en aquesta àrea del balanç, s'ha revisat una mostra de béns que formen part de l'immobilitzat material i s'ha observat que:

- El ICV té signat un acord de col.laboració amb la UPV mitjançant el qual ocupa una de les plantes d'un edifici propietat de la dita Universitat. Com a conseqüència d'aquest acord, l'Institut no paga cap import en concepte de lloguer a la UPV, ni tampoc no assumeix despeses corrents ni de manteniment de l'edifici, com ara aigua, llum, seguretat, neteja, etc. que són assumits directament per la UPV. Evidentment, tal com es comenta en altres apartats de l'informe, aquesta situació desvirtua el cost real de funcionament del ICV.
- Hem revisat una mostra de les inversions realitzades per l'Institut i cal dir el següent:
  - Quant al procediment, l'Institut no aplica la Llei de Contractes d'Administracions Públiques (LCAP), ja que en la mostra revisada no s'ha pogut comprovar l'existència de cap plec de clàusules administratives, publicitat, constitució de mesa de contractació, etc. El que fa l'Institut és una proposta de contractació autoritzada pel seu

director i el gerent, sol·licitar ofertes a diverses empreses i adjudicar mitjançant un informe igualment signat pel director i el gerent.

En aquest sentit, no hi ha cap reglament orgànic i funcional que delimiti expressament les competències en matèria de contractació, entre els diferents òrgans de l'Institut.

- Hem obtingut evidència física de la mostra de béns seleccionada i tanmateix aquests béns no es troben identificats per cap codi o referència que els relacione amb el registre de béns inventariats.
- L'Institut durant l'exercici de 1998 va comprar 9 ordinadors pel sistema de *renting*. El muntant total de la compra pujava a 7.001 milers de pessetes d'acord amb el següent pla de finançament:

Quotes primer any	3.283 milers de pessetes
Quotes segon any	3.283 milers de pessetes
Valor residual	435 milers de pessetes

L'Institut va comptabilitzar les quotes del primer exercici en l'exercici de 1998 com a una major despesa, però en el segon exercici, el de 1999, va arribar a un acord amb l'empresa proveïdora i adquirí en ferm els equips per l'import de les quotes del segon exercici. D'acord amb els principis comptables aplicables, l'immobilitzat material ha de figurar en el balanç pel preu d'adquisició i, per tant, la imatge fidel d'aquest immobilitzat requerirà que incremente el seu valor amb l'import de les quotes del primer exercici, és a dir, 3.238 milers de pessetes. L'abonament de contrapartida comportarà un ajust en els resultats d'exercicis anteriors.

A més a més, per la mateixa raó, l'amortització també hauria de ser ajustada mitjançant un càrrec al resultat de l'exercici amb un abonament a l'amortització acumulada per un import de 1.026 milers de pessetes.

- L'Institut també va comprar en l'exercici de 1998 un servidor pel mateix sistema de *renting* i fent la mateixa operació comptable. Per tot això, es proposa ajustar el valor de l'immobilitzat material en 3.866 milers de pessetes, que són les quotes del primer exercici, amb abonament al compte de resultats d'exercicis anterior, així com ajustar el resultat de l'exercici de 1999 en 1.777 milers de pessetes amb abonament al compte de l'amortització acumulada.

## 2.2 **Immobilitzat immaterial**

En els comptes d'immobilitzat immaterial es registren les inversions en despeses d'investigació i desenvolupament (d'ara endavant I+D) per un import de 45.165

milers de pessetes, així com la compra d'aplicacions informàtiques per import de 229 milers de pessetes.

Les despeses I+D comptabilitzades, en milers de pessetes i d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, corresponen a:

- Becaris	20.475
- Assistències tècniques	21.120
- Papereria, programari i fungibles	3.570

De la partida "Papereria, programari i fungibles", l'Institut no ha facilitat la relació de què es compon l'import.

Quant a l'import imputat de "Becaris", després de revisar els expedients, podem concloure que no poden tenir consideració comptable de I+D, ja que no sembla estar raonablement assegurada tal com estableixen els principis de comptabilitat aplicables a aquestes inversions i la seua rendibilitat econòmica; això fa que proposem ajustar aquest immobilitzat per l'import de 20.475 milers de pessetes a càrrec al resultat de l'exercici.

D'altra banda i pel que fa al procediment usat per a la concessió d'aquestes beques, cal dir el següent:

- L'ordre de convocatòria no es publica en el DOGV, sinó que es fa per mitjà dels taulers d'anuncis en l'escola universitària. Aquesta mesura no sembla, però, que garanteix plenament els principis de publicitat i concurrència, ja que a les convocatòries només es presenten aquells a qui posteriorment se'ls concedeix.
- La competència exercida pel director de l'Institut per a convocar i concedir beques no està expressament regulada.
- La puntuació establerta en la convocatòria per a atorgar beques, sembla descompensada en favor del component de major discrecionalitat, és a dir, l'entrevista puntuava fins un màxim de 6 punts i tanmateix, el currículum fins un màxim de 9 punts.

Quant a les "Assistències tècniques", cal dir que s'han activat en I+D per un import de 21.120 milers de pessetes, amb abonament al corresponent compte d'ingressos. Això no obstant comptabilitzades com a despeses en l'exercici de 1999 sols figuren 19.280 milers de pessetes. La diferència de 1.840 milers de pessetes respon a assistències realitzades en 1999 però facturades i comptabilitzades en l'exercici de 2000. Per tant hauran de reduir-se les despeses en I+D en el dit import i al mateix temps ajustar el resultat de l'exercici, perquè la contrapartida afectarà un compte d'ingressos.

Per acabar, l'Institut ha adjudicat pel procediment de concurs dos contractes que no han sigut comptabilitzats en 1999, ja que s'han executat en el 2000. Dels dits contractes cal destacar el següent:

- "Edició i maquetació parcial de la cartografia digital de la sèrie CV10, escala 1:10.000 de la província d'Alacant", per un import de licitació de 12.320 milers de pessetes; i "Edició i maquetació parcial de la cartografia digital de la sèrie CV10, escala 1:10.000 de la província de València", per un import de licitació de 12.400 milers de pessetes.
- L'autorització i designació de la mesa de contractació per part del director de l'Institut queda subjecta a les observacions realitzades abans quant a la falta de designació expressa de competències.
- Existeix un plec de clàusules administratives particulars, però no es troba informat per cap servei jurídic.
- Pel que fa a l'execució, cal dir que les adjudicacions inicials han sigut modificades signant nous contractes amb distints terminis d'execució i imports inferiors als originals.
- No s'hi ha pogut evidenciar la publicitat de les adjudicacions.

### **2.3 Deutors**

El detall d'aquest epígraf del balanç és el següent, en milers de pessetes:

<b>Compte</b>	<b>1999</b>
430 Clients	189
470 Hisenda Pública deutora per diversos conceptes	25.044
473 Hisenda Pública deutora per retencions i pagaments a compte	5
<b>TOTAL</b>	<b>25.238</b>

Quadre 4

El compte 470 recull l'import de 25 milions de pessetes corresponents al deute pendent que la Generalitat Valenciana manté amb l'Institut per les subvencions aprovades en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999 (50 milions de pessetes corrents i 50 milions de pessetes de capital). Aquest deute ha sigut cobrat íntegrament en l'exercici de 2000.

### **2.4 Tresoreria**

A 31 de desembre de 1999, la composició de la tresoreria de l'Institut és la següent en milers de pessetes:

Descripció	1998	1999
Caixa	16	90
Bancs, comptes operatius	18.581	19.540
<b>TOTAL</b>	<b>18.597</b>	<b>19.630</b>

Quadre 5

L'Institut manté oberts un total de 2 comptes bancaris de lliure disposició i amb signatures mancomunades. D'aquests dos comptes, un s'usa per a finançar la gestió de l'Institut i l'altre per a la gestió de la cartografia. Tanmateix, durant l'exercici de 1999, els ingressos de la cartografia han servit per a finançar despeses de la gestió corrent del ICV.

## 2.5 Fons propis

El desglossament d'aquest epígraf del balanç de situació és el següent en milers de pessetes:

Descripció	1998	1999
Aportació socis compensació de pèrdues	45.000	50.000
Resultat de l'exercici	(45.124)	(9.496)
Resultats pendents d'aplicació	-	(124)
<b>TOTAL</b>	<b>(124)</b>	<b>40.380</b>

Quadre 6

Cal indicar 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 50 milions de pessetes de la Generalitat Valenciana com a subvenció a l'explotació, es produeix un superàvit en l'exercici de 40.504 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

- Pèrdues i beneficis (dèficit)	(9.496)
- Subvenció a l'explotació	<u>50.000</u>
Superàvit d'explotació	40.504

Aquest superàvit, per proposta de la Direcció, es destina a compensar el dèficit de l'exercici de 1998, és a dir, 124 milers de pessetes i la resta a "Reserves".

L'Institut ha comptabilitzat aquestes subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana d'acord amb els criteris del Pla General de Comptabilitat per a l'empresa, és a dir, les ha considerades com aportacions de socis per a compensació de pèrdues.

Per a acabar, respecte al resultat de l'exercici, del treball realitzat i d'acord amb els ajusts proposats, les pèrdues de l'exercici que, segons els comptes anuals presentats, eren de 9.496 milers de pessetes, passarien a ser de 34.014 milers de pessetes, que implica un ajust negatiu de 24.518 milers de pessetes. D'altra banda, els resultats negatius d'exercicis anteriors que, segons els comptes anuals, eren de 124 milers de pessetes, passarien pels ajusts realitzats, a ser positius en un import de 7.025 milers de pessetes, és a dir, un ajust positiu de 7.149 milers de pessetes; amb la qual cosa l'efecte net sobre els fons propis de l'Institut seria de 17.369 milers de pessetes.

## **2.6 Subvencions de capital**

L'Institut comptabilitza les subvencions de capital destinades a finançar inversions segons les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat per a l'empresa, és a dir, s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les dites subvencions.

En aquest sentit, durant l'exercici de 1999 s'ha imputat a l'exercici l'import de 4.552 milers de pessetes que correspon a la dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat. Així, el moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici, es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

<b>Saldo a 01.01.99</b>	<b>4.832</b>
Addicions 1999	50.000
Traspassat a resultats	(4.552)
<b>Saldo 31.12.99</b>	<b>50.280</b>

Quadre 7

## **2.7 Deutes a curt termini**

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors", a 31 de desembre de 1999, és la següent, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>
410 Creditors per prestació de serveis	2.213	12.435
419 Creditors diversos	0	(29)
465 Remuneracions pendents de pagament	0	1.402
475 Hisenda Pública creditora per retencions	2.084	3.821
476 Organisme de la Seguretat Social creditor	0	540
523 Proveïdors immobilitzat a curt termini	14.423	1.084
<b>TOTAL</b>	<b>18.720</b>	<b>19.253</b>

Quadre 8

## 2.8 Despeses d'explotació

La composició de les despeses d'explotació imputades al resultat de l'exercici de 1999, és la següent, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>
Consums d'explotació	0	19.668
Despeses de personal	0	17.186
Dotacions a l'amortització	168	4.552
D'altres despeses d'explotació	45.124	24.811
<b>TOTAL</b>	<b>45.292</b>	<b>66.217</b>

Quadre 9

### 2.8.1 Aprovisionaments

En el quadre següent es mostra la composició del saldo daquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>1999</b>
Compres de mercaderies de cartografia	19.094
Compres matèries primes cartografia	265
Treballs realitzats per altres empreses	550
Existències finals	(241)
<b>TOTAL</b>	<b>19.668</b>

Quadre 10

El saldo més significatiu és el del compte "Compres de mercaderies de cartografia", encara que cal indicar que en aquest compte s'han comptabilitzat els imports de les assistències tècniques que per la naturalesa econòmica d'aquestes despeses, haurien d'haver-se comptabilitzat en el compte de treballs realitzats per altres empreses.

D'altra banda i pel que fa al tractament donat a l'IVA suportat, i amb independència del que en l'apartat d'aquest informe destinat als impostos es diu, el ICV no ha comptabilitzat amb uniformitat aquest impost. Hem observat l'existència de factures de les assistències tècniques en les quals unes voltes s'ha considerat l'IVA com a major despesa i d'altres com a IVA deduïble.

Per acabar, hem revisat una mostra de despeses de l'exercici de 2000 del compte 607, "Treballs realitzat per altres empreses" i s'ha evidenciat l'existència de 1.680 milers de pessetes de factures d'assistències tècniques que ja havien sigut comptabilitzades

com a despeses de l'exercici de 1999, cosa que, a més d'un ajust en el resultat de l'exercici 2000, representa una debilitat de control intern en els procediments de la gestió comptable.

### 2.8.2 D'altres despeses de gestió ordinària

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la composició de les despeses d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Reparació i conservació	237
Serveis professionals independents	752
Transports	130
Serveis bancaris	2
Publicitat	286
Suministraments	15
Comunicacions i d'altres serveis	2.704
Tributs	10
Subvencions corrents	20.675
<b>TOTAL</b>	<b>24.811</b>

Quadre 11

Com comprovem en el quadre anterior, l'import total d'aquestes despeses de gestió ordinària, la partida més significativa amb un 83,3% del total correspon als imports per premis i beques concedides i que, ja que han sigut activats com a despeses I+D, en l'apartat d'immobilitzat immaterial, hem comentat el més significatiu quant als procediments utilitzats en la seua concessió.

### 2.8.3 Despeses de personal

El detall de l'import imputat al resultat de l'exercici és el següent, en milers de pessetes:

<b>Descripció</b>	<b>1999</b>
Sous i salaris	12.968
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	4.218
<b>TOTAL</b>	<b>17.186</b>

Quadre 12



Com a circumstàncies més significatives d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, hem de ressaltar les següents:

- En l'exercici de 1999, a l'Institut van prestar el seus serveis 12 persones, dels quals 5 eren funcionaris de la Conselleria del Medi Ambient i la resta personal laboral contractat pel ICV.

Quant als funcionaris que tenen dependència orgànica de la Conselleria de Medi Ambient, la llei de creació del ICV en la seua disposició addicional primera estableix que "el personal en l'actualitat presta els seus serveis en la Conselleria de Medi Ambient en funcions de cartografia, seguirà realitzant-les en el ICV, mantenint la seua relació jurídica amb l'administració de la Generalitat, sense minvament dels seus drets".

El fet que la despesa corresponent a aquests funcionaris estiga sent assumida per la dita Conselleria i no per l'Institut, genera una infravaloració del cost del funcionament de l'Institut i, per tant, està desvirtuant-se el compte d'explotació, amb la qual cosa, el citat estat comptable no reflectiria la imatge fidel dels resultats de l'Institut.

- L'Institut no té aprovada una relació de llocs de treball.
- L'Institut tampoc no té aprovat un reglament orgànic i funcional que desenvolupe la llei de creació i delimita les competències i responsabilitats dels diferents òrgans que componen el seu organigrama directiu.
- En el pressupost aprovat per la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, i pel que fa a l'Institut, no es preveuen crèdits per a despeses de personal, sinó únicament per a despeses de funcionament i inversions reals.
- Quant a les 7 persones contractades per l'Institut cal dir que el personal el contracta el director de l'Institut sense aplicar cap procediment que garantezca plenament el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat en la seua contractació.

D'altra banda, igual que ocorria en contractació, les competències per a contractar personal, estan pendents de reglamentació expressa.

- Pel que fa a les condicions econòmiques del personal laboral contractat, el seu import coincideix amb la taula retributiva aplicada als funcionaris de la Generalitat Valenciana, malgrat que el contracte signat per ells estableix que les retribucions estaran d'acord amb el conveni d'oficines i despatxos.
- Per acabar, ha de recomanar-se que ateses les circumstàncies tan especials que estan donant-se en l'Institut quant a les despeses del compte de pèrdues i beneficis, en la memòria que forma part dels comptes anuals, hauria d'informar-se'n de manera detallada.

## 2.9 Ingressos

En el quadre següent es mostra en milers de pessetes, la composició dels ingressos imputats al compte de pèrdues i beneficis:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Vendes de cartografia	6.751
Treballs realitzats per a l'empresa	45.165
Ingressos financers	253
Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.552
<b>TOTAL</b>	<b>56.721</b>

Quadre 13

Tal com es mostra en el quadre anterior la partida més significativa és la referent als "Treballs realitzats per a l'empresa", ja que recull les despeses I+D que s'hi han activat al final de l'exercici i que en l'apartat dedicat a l'immobilitzat immaterial ja hem remarcat els aspectes més rellevants.

Cal dir, però, en primer lloc, que en la memòria que forma part dels comptes anuals, no figura cap informació sobre aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, ni pel que fa a la seua quantia ni a les característiques dels diferents ingressos que la componen, quan sembla raonable que per a una major comprensió dels comptes anuals i del resultat de l'exercici si que caldria informar en la memòria de les dues circumstàncies. En segon lloc, l'Institut no té aprovada pel Consell Rector, una normativa referent a les vendes de cartografia ni tampoc una llista de preus. D'altra banda, de la cartografia demanada per la Generalitat Valenciana no se'n cobra cap import i no se'n realitza tampoc la factura corresponent, cosa que -atés que aquesta activitat merita IVA- podria tenir consideració d'autoconsum i l'Institut haver de declarar aquests lliuraments.

### **3. IMPOSTS**

Ja que entre les activitats de l'Institut es troba la venda de cartografia i és una activitat subjecta a l'IVA, l'Institut durant l'exercici ha realitzat les liquidacions preceptives, tant les trimestrals com el resum anual, corresponents a aquest impost.

Per a la gestió de l'IVA, l'Institut ha seguit el que estableix una resolució no vinculant de la Direcció General de Tributs, en la qual s'estableix el criteri que sols es podran deduir les quotes de l'IVA satisfetes o suportades en les adquisicions o importacions de béns o serveis que afecten directament o exclusiva a la realització de les operacions de l'activitat empresarial, és a dir, la venda de cartografia. Per contra, les quotes corresponents a béns o serveis que s'usen tant en el desenvolupament de la dita activitat empresarial com en la realització de l'activitat general no empresarial que desenvolupa l'Institut, no poden ser deduïbles en cap mesura ni quantia.

Tanmateix, amb independència de la complexitat d'aplicació d'aquest criteri, la legislació de l'IVA estableix que quan el subjecte passiu de l'impost perceba subvencions d'explotació destinades a finançar la realització d'activitats empresarials o professionals, com és aquest cas, ha d'aplicar-se la regla de la prorrata per a determinar l'import de les quotes suportades que poden ser objecte de deducció. Per tant l'Institut haurà d'aplicar en els exercicis successius el que estableix la legislació sobre l'IVA, en concret la regla de prorrata, per a la gestió d'aquest impost.

#### **4. RECOMANACIONS**

A més a de les fetes al llarg de l'informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) L'Institut hauria d'aprovar un reglament orgànic i funcional que desenvolupe la seua llei de creació.
- b) L'Institut com a organisme autònom de caràcter mercantil de la Generalitat Valenciana, es regirà per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i haurà d'adaptar el règim de comptabilitat pública aplicable a aquests organismes.
- c) L'Institut haurà d'aprovar la relació de llocs de treball.
- d) D'acord amb el número 3 de l'article 1 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques que estableix el seu àmbit d'aplicació subjectiva, l'ICV com a organisme autònom de caràcter mercantil hauria d'aplicar els principis, les formes i els procediments establerts en la dita llei en totes aquelles adquisicions on hi siga aplicable.
- e) L'Institut hauria d'identificar físicament i referenciar l'immobilitzat de la seua propietat.
- f) En la gestió de les subvencions la finalitat de les quals és atorgar beques als alumnes de l'Escola Universitària, s'haurèn de millorar els procediments a fi de garantir plenament els principis d'igualtat, publicitat i concurrència.
- g) La contractació de personal s'hauria de realitzar d'acord amb aquells procediments establerts que garanteixen completament els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
- h) L'Institut hauria d'assumir la situació econòmica i administrativa d'aquells funcionaris de la Conselleria de Medi Ambient que hi presten el seus serveis.
- i) En la memòria que forma part dels comptes anuals, caldria incloure tota aquella informació necessària per a una adequada comprensió de la situació economicofinancera, així com del resultat de l'Institut.