

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

IKT, SA
Nekazal Ikerketa eta
Teknologia, SA

1995-1996



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IKT, SA
Nekazal Ikerketa eta
Teknologia, SA

IKT, SA
Nekazal Ikerketa eta
Teknologia, SA

1995-1996

Vitoria-Gasteiz, 1999ko urtalirrak 21
Vitoria-Gasteiz, 21 de enero de 1999



AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA	1
ONDORIOAK	3
I. Kontuen fidagarritasunari buruzko iritzia	3
I.1 Legezotasuna betetzeari buruzko iritzia	3
I.2 Urteko kontuei buruzko iritzia	3
I.3 Geroko egintzak	4
II. 1994, 1995 eta 1996ko urteko kontuak abenduaren 31n	6
III. Finantza analisia	8
III.1 Finantzaketa iturrien bilakaera	8
III.2 Jasotako dirulaguntzen bilakaera	9
III.3 Dirulaguntza ez berariazkoak: ustiapenaren emaitzan duten garrantzia	10
IV. Barne kontrolerako sistemei eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak. Gomendioak	11
INTRODUCCIÓN	14
CONCLUSIONES	16
I. Opinión sobre la fiabilidad de las cuentas	16
I.1 Opinión sobre cumplimiento de legalidad	16
I.2 Opinión sobre las cuentas anuales	16
I.3 Hechos posteriores	17
II. Cuentas anuales al 31 de diciembre de 1994, 1995 y 1996	19
III. Análisis financiero	21
III.1 Evolución de las fuentes de financiación	21
III.2 Evolución de las subvenciones recibidas	22
III.3 Subvenciones no específicas: importancia en el resultado de explotación	23
IV. Consideraciones sobre sistemas de control interno y procedimientos de gestión. Recomendaciones	24
ANEXO	27
A.1 Inmovilizado inmaterial	27
A.2 Inmovilizado material	28
A.3 Cartera de valores a largo plazo	28
A.4 Existencias	30

A.5 Clientes.....	31
A.6 Deudores por subvenciones.....	31
A.7 Inversiones financieras temporales.....	32
A.8 Tesorería.....	32
A.9 Fondos propios.....	33
A.10 Ingresos a distribuir en varios ejercicios.....	33
A.11 Acreedores comerciales.....	34
A.12 Administraciones públicas y situación fiscal.....	35
A.13 Ingresos y gastos.....	36
A.14 Contratación.....	38

SARRERA

Eskuarteko txosten hau Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren lan plangintzari jarraiki gauzatu da, Eusko Legebiltzarraren Ekonomia eta Ogasun Batzordeak agintzen dituen lehentasunak eta Arabako Batzar Nagusien Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetarako II. Batzordeak emandakoak berariaz betez.

Epaitegi honek gauzatutako lanaren mamia Baltzuak 1995 eta 1996ko urtealdiei dagokienez egindako Auditoretza eta Urteko Kontuen Txostenak eta Kudeaketa Txostenak aztertzea izan da. Bertan, agiri hauen datuak egiaztatu ditugu lan paperak aztertuz eta azterlana borobiltzeko Baltzuari berari eta auditoretza enpresari informazio eskeak egin dizkiogu. Honezaz gainera, Administrazio Publikoetako Kontratuei buruzko Legearen Erabaki Gehigarri Seigarrenak kontratazioari buruz adierazten dituen printzipioak eta langileria hautatzeko sistemak zuzen bete izana ere sakontasunez aztertu dugu.

Nekazal Ikerketa eta Teknologia, SA (IKT, SA) 1989ko ekainaren 16an sortu zen eta baltzu helbidea Vitoria/Gasteizen dagoen Arkauteko Eredu Granjan du. Jarduera esparrua batik bat Euskal Autonomia Erkidegora biltzen da, nahiz eta inoiz estatuko beste merkatu batzuetan aritzen den.

Baltzu honen berezitasuna da bere baltzu kapitalaren %92,4k izaera publikoa duen arren, bazkideak bakarka hartuz gero, inork ez duela gehiengo partaidetzarik; halaxe, Foru Diputazio bakoitzak %15,4ko partaidetza du eta Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazioak %46,2koa (ikus A.9 eranskina). Baltzu anonimoa da, Zuzenbide Pribatuak arautzen duena eta bertako baltzu estatutuetan jasotzen dena Baltzu Anonimoen Legeari menegatzen zaio; estatutuek arautzen ez dituzten alderdiak, berriz, Merkataritza Kodean eta erabaki osagarrietan agintzen dena menegatzen zaizkio.

Era honetako baltzua sortu eta mantentzea eragin zuen arrazoi nagusienetako bat eskala-desekonomiak izan ziren; izan ere, nekazaritza alorrean eskumenak zituen euskal administrazio publiko bakoitzak hainbat zerbitzu nork bere aldetik ekoizten baitzituen; halaber, zerbitzu horiek jarraitasunez ematen dira eta Administrazio osoarentzat estrategikoak dira. Bestalde, hainbat nekazal elkarte pribatuk aparteko interesa zuten administrazio publikoekin batan guztien intereseko diren zerbitzu mota honen garapenean parte hartzeko, horien plangintza eta kontrolean zuzenean esku hartuz.

Hitz labur, hona hemen Baltzuak gauzatzen dituen egitekoak:

1. Informazio teknologia eta sistemen jarraipen eta ezarpena, aplikazio informatikoen garapena eta prozesuen ingeniartzari buruzko azterlanak egitea.
2. Nekazal eta arrantza inguruaren informazio zentroa diseinatu, sortu eta kudeatu; zentro hau sektoreko informazioa batu, biltegitatu, aztertu eta zabaltzeko sistema integral modura funtzionatzeko da.
3. Nekazal-elikadurako sektorean ekoizpen eta merkataritza prozesuak hobetzera zuzendutako programa teknikoak diseinatzea, abian jartzea eta mantentzea.
4. Natur eta nekazaritzako ingurugiroa antolatzeko azterlanak eta egitasmoak garatzea.

5. Sektoreko datu baseak diseinatu eta ezartzea eta estatistika eta azterketa sektorialak egitea.
6. FEOGA, Europako Batasuneko Bermearen "Erakunde Ordaintzailearen" erakunde laguntzaile tekniko den aldetik berezko dituen egitekoak.
7. Nekazaritzako ingurua garatu eta prestatzera zuzendutako programen garapena.



ONDORIOAK

I. KONTUEN FIDAGARRITASUNARI BURUZKO IRITZIA

NEKAZAL IKERKETA ETA TEKNOLOGIA, SArean (IKT, SA) urteko kontuen gaineko fiskalizazio lana mamitu dugu, 1995 eta 1996.eko urtealdiei buruzkoa. Lanak erabilitako kontularitza printzipioen azterketa eta lege araudia bete izana barne hartzen ditu; horretarako, urteko kontuen ebidentzia justifikagarriari buruz hautatutako probak eta aurkezpenaren balio-neurketa egiten ditu. Gainera, alderatu ahal izateko, 1994. urtealdiko egoera balantzeak eta galdu-irabazien kontuak aurkeztu ditugu; horiek, kanpoko auditoretzagai izan ziren.

I.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Baltzuak 1995 eta 1996. urtealdian gauzatutako ondasun eta zerbitzu erosketetan Administrazio Publikoetako Kontratuei buruzko maiatzaren 18ko 13/95 Legearen erabaki gehigarri seigarrena urratu du; honen arabera, Merkataritza Baltzuen kapitalean Administrazio Publikoen partaidetza zuzen edo zeharkakoa gehiengoa denean, baltzu horiek euren kontratu-jarduerara publikitate eta lehiaketa printzipioetara egokituko ditu, nola eta eragiketaren izaera printzipio hauekin bateracizina den (ikus A.14 eranskina).

Gure ustetan, azaldutako legehaustea alde batera, Baltzuak arrazoiz betetzen du bere ekonomia-finantza jarduera arautzen duen lege araudia.

I.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Baltzuak urtealdi guztietan zeroko emaitza du, izan ere, urtealdiko ustiapenaren emaitzari galdu-irabazien kontua orekatzeko beharrezkoa den dirulaguntzen atala ezartzen baitio.
2. Baltzuak ordainetan ezer eman gabe Arkauteko Eredu Granjan (Araba) dagoen abeletxe bat erabiltzen du, Arabako Foru Diputazioaren jabetzakoa dena eta Euskal Autonomia Erkidegoari lagatakoa (ikus A.1 eranskina). Baltzuaren finantza egoerek urtealdi itxieran ez dute erabilera erregimenari dagokionez inongo balorerik erakusten. Aktibo hauek erabiltzeko eskubidearen salmenta baloreari buruzko txostenik ez dago.
3. 1994an ez zen egiaztatzerik izan 1994ko abenduaren 31n eskabideen ondorioz izakin eta aurrerakinen zifraren arrazoizkotasuna; honenbestez, ez dezakegu iritzirik azaldu 1995eko abenduaren 31ko galdu-irabazien kontuan jasotako 10 milioi pezetako izakinen murrizketaren arrazoizkotasunaz.
4. Baltzuak Biomendi, SAn egindako finantza inbertsioari erosketa prezioaren balioa eman zaio eta ez du dagokion balioalera barne hartzen; balioalera hori 1995 eta 1996ko abenduaren 31ko Urteko Kontuetatik eratortzen da eta Baltzu horretako Administrazio Kontseiluak oniritzitakoa da. Balore karteraren balioalerrari aurre egiteko dagokion fondoaren hornidura 16 eta 6 milioi pezetakoa izan da, hurrenez hurren, 1995 eta

1996ko urtealdietarako; honek, 1996ko abenduaren 31n pilatutako zor emaitza 22 milioi pezetakoa izatea dakar. (Ikus A.3 eranskina).

5. Baltzuak 1995 eta 1996ko abenduaren 31n antzinako zor saldoak ditu, 4 milioi pezeta ingurukoak eta ez du dagokion gaudimengabeziatarako hornidura zuzkitu; zuhurtasun baloratiboa izeneko kontularitzako printzipioaren arabera, zuzkitu egin behar zatekeen eta aipatutako kopurua txikiagoa izango zatekeen (ikus A.6 eranskina).
6. 1995ean kontularitzan salmentak eragindako sarrera modura erregistratzen dute FOCADek emandako 19 milioi pezetako dirulaguntza; laguntza hau "lurzoruen analisirako oinarrizko laborategia (Kolonbia)" proiekturako eman zen eta hitzarmena 1995eko abenduaren lehen izenpetu zuten. Urtealdi amaieran, proiektua egiteratzeko dago eta honenbestez, ez da dirusarreraren sorlzapena gauzatu, oro har onartutako kontularitzako printzipio eta arauen arabera (ikus A.6 eranskina).

Gure ustez, 2. eta 3. ataletan adierazitako mugak eta 4, 5 eta 6. ataletan azaldutako salbuespenak alde batera utzita, honekin baterako urteko kontuek, 1995 eta 1996. urtealdietakoek, egoki adierazten dute alderdi esanguratsu guztietan NEKAZAL IKERKETA ETA TEKNOLOGIA, SAREN (IKT, SA) ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala; baita 1995 eta 1996ko eragiketen emaitzena ere, eta informazio beharrezko eta behar adinakoa dute egoki interpretatu eta ulertzeko; izan ere, horiek guztiak orohar onartutako kontularitzako printzipio eta arauen arabera gauzatu dira eta bat datoz aurreko urtealdian aplikatu zirenekin.

I.3 GEROKO EGINTZAK

1997an Baltzua tokizko bazkidea aldatu beharrean gertatzen da "lurzoruen analisirako oinarrizko laborategia (Kolonbia)" proiektuan, aurreko erakunde laguntzailea desegin eta likidatu izanaren ondorioz (Ekintza Solidariorako Erakundea-CORPOSOL); proiektu hau FOCADek finantzatu zuen 19 milioi pezetarekin. Likidazio prozesuaren ondorioz, erakunde horren jabetzako material guztiak atxiki dira, likidatzaileei ohartarazi bazaie ere, laborategiko materiala Eusko Jaurlaritzaren jabetzako dela. Gainera, hainbat gestio bideratu dira Gobernu Kolonbiarraren eta Espainiako enbajadaren bitartez, baina gaur egun ez da epe motzera irtenbiderik aurreikusten; horregatik, IKT, SAK eta bazkide berriak (FID Korporazioa) 1998ko urtarrilean aldibaterako Eusko Jaurlaritzak ordaintzeko dituen 6 milioi pezetari uko egin diote.

Bestetik, 1997an Baltzuak helburutzat hartu du egungo tamaina urritu eta bere egiteko nagusitik desbideratzen duten hainbat alor uztea; izan ere, bere egiteko nagusia informazio sistemekin lotua dago, adiera zabalenean hartuta, zerbitzu tekniko aurreratuak ematearekin eta sektore izaerako azterlanak egitearekin, nagusiki baserrigiro eta natura ingurunean.

Konpainiaren berbideraketa estrategiko hau dela eta, 1997ko urtarriletik aurrera, IKTren nekazal-elikadurari buruzko Ikerketa eta Garapenerako Sailak gauzatzen dituen egiteko eta lanak, horiek egiten dituen langileriarekin batean, AZTI, SA baltzu publikora transferitu dira.



Helburu honen beraren ondorioz, 1997an IKT, SAK Mendikoi, SAN duen partaidetza erosketa prezioarekin besterendu dio Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazioari. (ikus A.3 eranskina).

II. 1994, 1995 ETA 1996KO URTEKO KONTUAK ABENDUAREN 31N

EGOERA BALANTZEA		Miliói pta.		
AKTIBOA		1996	1995	1994
HIGEZINDUA		153	116	74
HIGEZINDU EZMATERIALAK	(A.1)	18	17	18
HIGEZINDU MATERIALAK	(A.2)	80	53	37
HIGEZINDU FINANTZARIOAK		55	46	19
Balore kartera epe luzera	(A.3)	54	45	18
EI osatutako gordailu eta fidantzak		1	1	1
AKTIBO IBILKORRA		335	291	334
ZAKINAK	(A.4)	45	30	40
ZORDUNAK		266	143	182
Bezeroak	(A.5)	206	87	152
Dirulaguntzengatik zordunak	(A.6)	52	50	12
Ogasun Publikoa	(A.12)	2	2	6
Bestelako zordunak		6	4	12
ALDIBATEKO FINANTZA INBERTSIOAK	(A.7)	5	97	78
Balore kartera epe motzera		-	97	78
Bestelako kredituak		5	-	-
DIRUZAINZA	(A.8)	17	20	31
ALDIZKAKOTZEAGATIK ZUZENKETAK		2	1	3
AKTIBOA GUZTIRA		488	407	408

		Miliói pta.		
PASIBOA		1996	1995	1994
BEREZKO FONDOAK	(A.9)	49	49	49
HAINBAT URTEALDITAN BANATZEKO SARRERAK	(A.10)	98	104	144
KAPITAL DIRULAGUNTZAK		98	102	53
Eusko Jaurlaritzatik jasotakoak		55	58	33
Bestelatik jasotakoak		43	44	20
BANATZEKO BESTE SARRERA BATZUK		-	2	91
ARRISKU ETA GASTUETARAKO HORNIKETAK		139	128	97
EPE LUZEKO HARTZEKODUNAK		2	-	1
EPE MOTZEKO HARTZEKODUNAK		200	126	117
KREDITU ETXEEKIKO ZORRAK		1	1	1
MERKATARITZAKO HARTZEKODUNAK	(A.11)	162	76	71
BESTELAKO ZORRAK		37	49	45
Administrazio Publikoak	(A.12)	28	29	34
Bestelako zorrak		9	20	11
PASIBOA GUZTIRA		488	407	408



GALDU-IRABAZIEN KONTUA

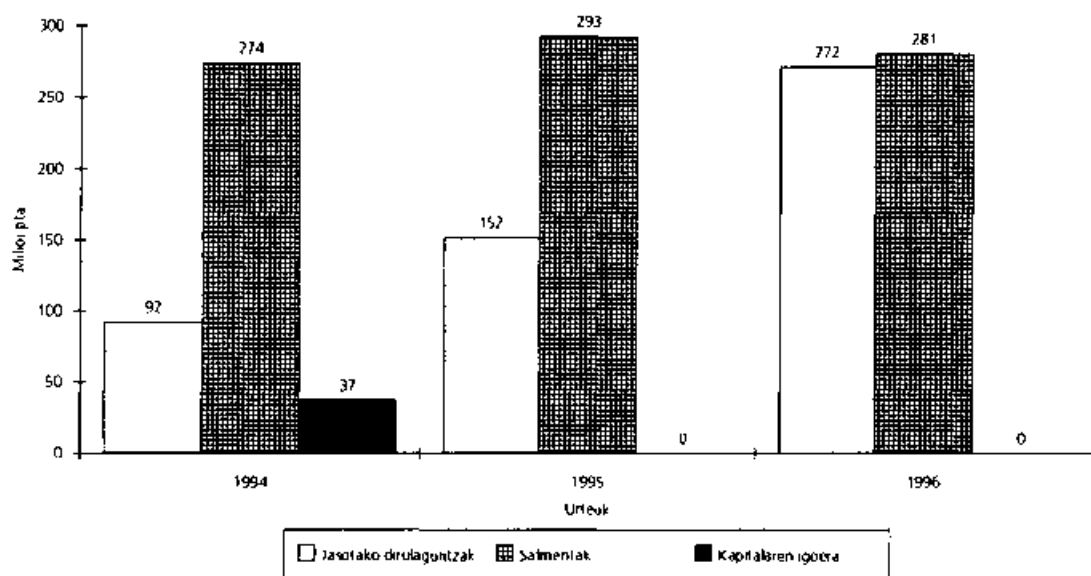
Miloi pta.

GASTUAK	1996	1995	1994	SARRERAK	1996	1995	1994
amaitut. & egingabeko izakinen murtz.	-	10	-	Zifr. neg. kop. garb. (A.13.3)	281	134	274
Homidurak	51	77	23	amaitut. & egingabeko izakinen igo	15	-	1
Langile gastuak (A.13.1)	311	286	277	Ustaket. dirulag. (A.13.4)	181	310	127
Amortizaziorako zuzkidura	32	31	27				
Trafiko homid. aldaketa	1	-	-				
Bestelako ustiaketa gastuak	129	109	93				
Kanpo zerbitzuak	33	24	23				
Zergak	1	-	-				
Bestelako kudeaketa gast. (A.13.2)	95	85	70				
USTIAPENENKO GASTUAK	524	463	420	USTIAPENENKO SARRERAK	477	444	402
USTIAPENENKO GALERA					(47)	(19)	(18)
FINANTZA GASTUAK	9	8	6	FINANTZA SARRERAK	4	7	6
FINANTZA EMATZAK (NEGATIBOAK)					(5)	(1)	-
OHIKO JARDUEREN IRABAZIA (GALERA)					(52)	(20)	(18)
APARTEKO EMATZA POSITIBOAK (A.13.5)	52	20	18				
ZERGA AURREKO IRABAZ. (GALERA)	-	-	-				
URTEALDIAREN EMATZA	-	-	-				

III. FINANTZA ANALISIA

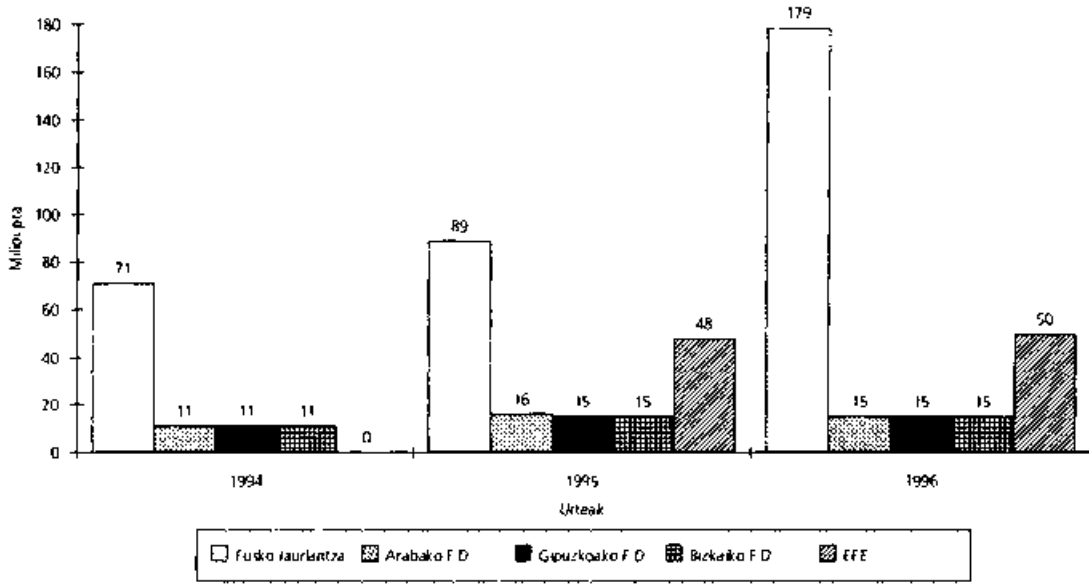
Ondotik adierazten diren taulak egiteko, dirulaguntza modura kontueta ratutako 159 milioi pezeta 1995ean salmentek eragindako sarreretan birsaikatu dira (ikus A.13.4 eranskina); honen helburua urtealdi ezberdinetako kopuruak elkarren artean alderagarri izatea da.

III.1 FINANTZAKETA ITURRIEN BILAKAERA



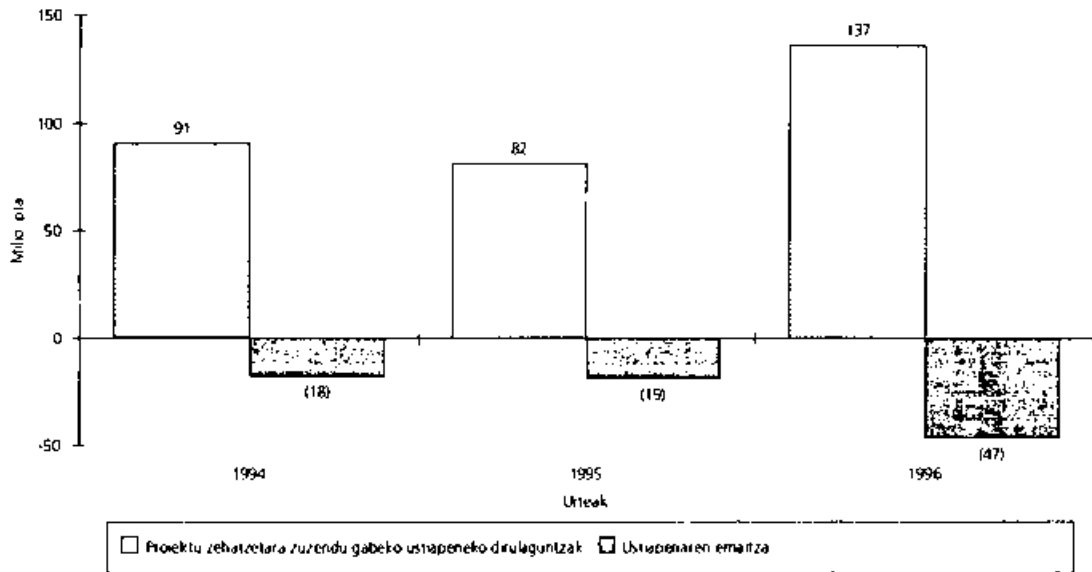
Baltzua ren finantzaketa iturri nagusia salmentek eragindako sarrerak diren arren, 1994-1996ko aldian jasotako dirulaguntzek gero eta garrantzia handiagoa dute eta azken urtealdi honetan ia salmentak berdintu dituzte.

III.2 JASOTAKO DIRULAGUNTZEN BILAKAERA



Industria, Nekazaritza eta Arrantza Sailak ematen ditu Baltzuak eskuratutako ia dirulaguntza gehienak eta joera goranzkoa du nabarmen; foru diputazioek ematen dituzten dirulaguntzak, berriz, aztergai izan dugun aldian, bere horretan mantendu dira.

III.3 DIRULAGUNTZA EZ BERARIAZKOAK: USTIAPENAREN EMAITZAN DUTEN GARRANTZIA



Proiektu zehaztetara zuzendu gabeko ustapeneko dirulaguntzak aplikatzeak eragindako ondorioa kenduko balitz, Baltzuak 1994, 1995 eta 1996ko urtealdietarako izango zituzkeen galerak, hurrenez hurren, 109, 101 eta 184 milioi pezetakoak izango ziratekeen; horren zergatia da, besteak beste, zerbitzuak dohainik eman izana nekazal-elikaduraren sektore pribatuari edo Euskal Autonomia Erkidegoko administrazio publikoei euri.

IV. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK. GOMENDIOAK

1. Baltzuaren langile hautaketarako prozesuetan ez dira berdintasun (publizitatearen eskatzen duena), merezimendu eta gaitasun printzipioak gordetzen; hauek eskagarriak izan behar lukete, bere baltzu kapital ia gehienak izaera publikoa baitu. (ikus A.13.1 eranskina).

Baltzuari gomendatzen diogu langilegoaren kontratazioa aurrez azaldutako printzipioei jarraiki egin dezala; printzipio horiek Administrazio Publikoetan, zuzen edo zeharka, gehiengo partaidetza duten merkataritza baltzuei eskagarriak zaizkie.

2. Baltzuaren informatika ekipoen atal bat Nekazaritza Ikerketa eta Hobekuntzarako Zerbitzuaren (SIMA) eta Nekazaritza Ikerketa eta Hobekuntzarako Zentroaren (CIMA) instalakuntzetan dago; biak ere izaera publikoa dute eta Eusko Jaurlaritzaren Industria, Nekazaritza eta Arrantza Sailaren baitako dira; beste atal bat Departamenduan bertan aurkitzen da; horien erosketa prezioa, hurrenez hurren, 29 eta 5 milioi pezetakoa da. Ekipo hauek ia gehienak 1995ean IKT, SAK erosi zituen eta erakunde horietako langileek erabili ohi dituzte. Aipatutako erakundeek eta Sailak administrazio kontratazioaren printzipioak aplikatu behar dituztela gogoan hartuta, ekintza hauek ez dituzte prozedura horiek betetzen.

Baltzuari gomendatzen diogu ondasun erosketa mota hau ez dezala egin, erakundearen jarduerarako ez baitira ez beharrezkoak, ezta erabilgarriak ere.

3. 1996ko abenduaren 18an Baltzuak eta Industria, Nekazaritza eta Arrantza Sailak 1996ko urtealdirako lankidetzaren hitzarmena izenpetu zuten; hitzarmena 55 milioi pezetakoa izan zen eta euskal nekazaritza-elikaduraren sektorearen beharrezko teknologia eta zerbitzu politika eta ekintza garatzeko helburua zuen. Ordurako, Baltzuak iada eginak zituen hitzarmenean azaldutako lan eta zerbitzuak eta 42 milioi pezetako beste lan batzuk gehitu behar zitzaizkiokeen; hauek ere Administrazioak ahoz kontratatu zituen; honela, bada, abenduaren 31n ordaintzeko guztira 97 milioi pezeta osatu ziren.

Baltzuari gomendatzen diogu zeinahi bezerori lanak egin edo zerbitzu eman aurretik, aurrekontua egin eta dagokion lankidetzaren hitzarmen edo kontratua izenpetu dezala; hartara, gerora lanak kobratzeko ez lukete zailtasunik izango, ezta likidezia arazorik ere.

4. 1996an Baltzuak fondoak erabiltzeko baimena eman zion Administrazio Kontseiluko lehendakariari eta kontseilari ordezkariari, izaera solidario eta mugagabearekin.

Baltzuak arrazoizko mugak finkatu behar lituzke bi karguek amankomunean fondoak erabiltzeko

5. Baltzuak 1996an programa bat eratu zuen, horren bitartez Baltzuaren gastuak eta sarrerak bezero talde ezberdinei egozteko eta proiektu bakoitzean erabilitako orduak kontrolpetzeko; hori hala den arren, ez dauka kudeaketa baliabiderik une zehatzetan gauzatzen ari den proiektuen egiazko kostua ezagutu ahal izateko.

Kostuen kontabilitatea metodo egokia da proiektuen bilakaera kontrolatzeko eta desbideraketa larriak sortzen direnean erabaki egokiak hartu ahal izateko, bereziki lankidetzaz hitzarmenekin edo kontratu itxiekien lotutako egitasmoetan; izan ere, horietan ezinezkoa baita proiektuaren garapenean sor daitezkeen gastu gehigarriak fakturatzea.

6. IKT, SAREN bezerorik nagusienak Eusko Jaurlaritzaren Industria, Nekazaritza eta Arrantza Saila eta Gipuzkoako Foru Diputazioa dira; hauek euren informatika zentro propioak dituzte (EJIE eta IZFE, hurrenez hurren) eta zenbait jarduera alorretan Baltzuak ematen dizkien zerbitzu berberak eman dakizkiekete. Bi erakunde publiko hauekiko menekotasun ia erabatekoak eragin negatibo handia izan dezake Baltzuan; are larriagoa da, gainera, bezero hauekin merkataritza harreman adostu eta zehatzik ez dagoelako, denboran demanda jarraitua izatea bermatuko duena; bestetik, horiek duten aurrekontu gaitasunak ere mugatu egiten ditu.

Baltzuak bere kideekin duen harreman komertziala ariztu eta sendotu egin behar duela uste dugu, hartara, Euskal Administrazio Publikoan zerbitzu osotu eta homogeenak eman ahal izateko, ekonomia mailakatuak aprobetxatuz; izan ere, horixe izan baitzen Baltzua sortzeko arrazoi nagusia.

7. Baltzuaren helburua zabala da eta Baltzuari beste jarduera batzuk lantzea bidera diezaioke, esate baterako, enpresaritza egitasmoetan inbertitzea; I+D programen garapenean esku hartzea; edo Hirugarren Munduari laguntza emateko egitasmoetan laguntzea; jarduera hauek Baltzua bere egiteko nagusitik desbideratuko lukete.

Baltzuari gomendatzen diogu bere baltzu helburutik eratortzen diren egiteko zehatzenak garatzera muga dezala jarduera eta horretan bil ditzala gauza eta giza baliabide guztiak.

8. Baltzuak urtero aplikatzeko dauden dirulaguntzen kargura fondo bat zuzkitzen du, Foru Ogasunak BEZ kontzeptuan egin ditzakeen balizko erreklamazioei dagokiena. Orobat, finantza gastuen kargura, aurreko urteetako balizko BEZ erreklamazioek eragindako urtealdiko berandutza interesak zuzkitzen dituzte. (Ikus A.10 eta A.12 eranskina).

Gure ustez urtealdiko emaitzen kontura urteko zergek eragindako hornidura zuzkitu behar du.

INTRODUCCIÓN

El presente informe se ha efectuado en cumplimiento del Plan de Trabajo del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri Kontuen Euskal Epaitegia, TVCP/HKEE confeccionado en atención específica a las prioridades marcadas tanto por la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco como por la Comisión II de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de las Juntas Generales de Álava.

El trabajo realizado por este Tribunal ha consistido en el análisis para los ejercicios 1995 y 1996 de los Informes de Auditoría y de las Cuentas Anuales e Informes de Gestión formulados por la Sociedad, verificando los datos de estos documentos a través de la revisión de papeles de trabajo y completando el análisis con peticiones de información a la propia Sociedad y a la firma auditora. Adicionalmente, se ha profundizado en el análisis del cumplimiento de los principios que sobre contratación señala la Disposición Adicional Sexta de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, así como en los sistemas de selección de personal.

Nekazal Ikerketa eta Teknologia, SA (IKT, SA) fue creada el 16 de junio de 1989, siendo su domicilio social la Granja Modelo de Arkaute en Vitoria-Gasteiz. Su ámbito de actuación se circunscribe principalmente a la Comunidad Autónoma de Euskadi, aunque actúa de forma marginal en otros mercados estatales.

Esta Sociedad tiene la particularidad de que si bien el 92,4% de su capital social es de naturaleza pública, ninguno de sus socios considerados individualmente, tiene participación mayoritaria en la misma, con un 15,4% cada una de las Diputaciones Forales y un 46,2% la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco (ver anexo A.9). Es una sociedad anónima que se rige por el Derecho Privado, estando sujeta a lo establecido en sus estatutos sociales, a la Ley de Sociedades Anónimas y, en los aspectos no regulados por los mismos, a lo indicado en el Código de Comercio y disposiciones complementarias.

Uno de los motivos fundamentales que llevaron a la creación y mantenimiento de una sociedad de estas características fueron las deseconomías de escala en la producción individualizada por cada una de las administraciones públicas vascas con competencias en materia agrícola de determinados servicios con carácter de continuidad y estratégicos para el conjunto de la Administración. Por otra parte, existía un interés manifiesto de algunas asociaciones agrícolas privadas de coparticipar con las administraciones públicas en el desarrollo de este tipo de servicios de interés general, colaborando directamente en la planificación y control de los mismos.

Las actividades que la Sociedad ha venido llevando a cabo pueden resumirse esquemáticamente en:

1. El seguimiento y la implantación de tecnologías y sistemas de información, el desarrollo de aplicaciones informáticas y la realización de estudios de reingeniería de procesos.
2. El diseño, creación y gestión del centro de información del medio rural y pesquero como sistema integral para la recogida, almacenamiento, tratamiento y difusión de la información sectorial.

3. El diseño, la puesta en marcha y el mantenimiento de programas técnicos dirigidos a la mejora de los procesos productivos y de comercialización en el Sector Agroalimentario.
4. El desarrollo de estudios y proyectos de ordenación del medio natural y rural.
5. El diseño e implantación de bases de datos sectoriales y la realización de estadísticas y estudios de tipo sectorial.
6. Las funciones propias como entidad colaboradora técnica del "Organismo Pagador" del FEOGA Garantía de la Unión Europea.
7. El desarrollo de programas dirigidos al desarrollo y la formación para el medio rural.

CONCLUSIONES

I. OPINIÓN SOBRE LA FIABILIDAD DE LAS CUENTAS

Hemos realizado la fiscalización de las cuentas anuales correspondientes a los ejercicios 1995 y 1996 de NEKAZAL IKERKETA ETA TEKNOLOGIA, SA (IKT, SA). El trabajo realizado incluye el examen de los principios contables aplicados y del cumplimiento de la normativa legal, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación. Además, a efectos comparativos, se presentan balances de situación y cuentas de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio 1994 que fue objeto de auditoría externa.

I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

Las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por la Sociedad en los ejercicios 1995 y 1996 contravienen la disposición adicional sexta de la Ley 13/95 de 18 de mayo de Contratos de las Administraciones Públicas, según la cual las sociedades mercantiles en cuyo capital sea mayoritaria la participación directa o indirecta de las administraciones públicas, se ajustarán en su actividad contractual a los principios de publicidad y concurrencia. (Ver anexo A.14).

En nuestra opinión, excepto por el incumplimiento señalado, la Sociedad cumple razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico financiera.

I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. La Sociedad tiene resultado cero en todos los ejercicios ya que aplica al resultado de explotación del ejercicio la parte de subvenciones recibidas necesaria para equilibrar la cuenta de pérdidas y ganancias.
2. La Sociedad utiliza sin contraprestación alguna un inmueble situado en la Granja Modelo de Arkaute (Álava) propiedad de la Diputación Foral de Álava y cedido a la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi (ver anexo A.1). Los estados financieros de la Sociedad al cierre del ejercicio no reflejan valor alguno relativo al régimen de su utilización. No existe un informe del valor venal del derecho de uso de estos activos.
3. En 1994 no se pudo verificar la razonabilidad de la cifra de existencias y de anticipos por pedidos a 31 de diciembre de 1994, por lo que no podemos opinar sobre la razonabilidad del importe de 10 millones de pesetas de disminución de existencias recogido en la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 1995.
4. La inversión financiera de la sociedad en Biomendi, SA está valorada a precio de adquisición y no incluye la correspondiente depreciación que se desprende de las Cuentas Anuales a 31 de diciembre de 1995 y 1996 aprobadas por el Consejo de Administración de dicha Sociedad. La dotación del correspondiente fondo por

depreciación de cartera de valores ascendería a 16 y 6 millones de pesetas para los ejercicios 1995 y 1996, respectivamente, lo que implica un menor resultado acumulado a 31 de diciembre de 1996 de 22 millones de pesetas. (Ver anexo A.3).

5. La Sociedad a 31 de diciembre de 1995 y 1996 mantiene saldos deudores antiguos por un importe aproximado de 4 millones de pesetas, no habiendo dotado la provisión por insolvencias correspondiente que, de acuerdo con el principio contable de prudencia valorativa, debiera haberse dotado y supondría unos menores resultados en el citado importe. (Ver anexo A.6).
6. En 1995 registran contablemente como ingreso por ventas 19 millones de pesetas correspondientes a una subvención del FOCAD para el proyecto "Laboratorio básico de análisis de suelos (Colombia)", cuyo convenio fue firmado con fecha 1 de diciembre de 1995. Al cierre del ejercicio el proyecto está pendiente de ejecución, por lo tanto no se ha producido el devengo del ingreso de acuerdo con los principios y normas contables generalmente aceptados. (Ver anexo A.6).

En nuestra opinión, excepto por las limitaciones descritas en los puntos 2 y 3 y las salvedades señaladas en los puntos 4, 5 y 6, las cuentas anuales adjuntas correspondientes a los ejercicios 1995 y 1996 expresan adecuadamente, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de NEKAZAL IKERKETA ETA TEKNOLOGIA, SA (IKT SA) y de los resultados de sus operaciones correspondientes a los ejercicios anuales concluidos a 31 de diciembre de 1995 y 1996, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, habiendo sido elaboradas de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los del ejercicio anterior.

I.3 HECHOS POSTERIORES

En 1997, la Sociedad se ve obligada a cambiar de socio local en el proyecto denominado "Laboratorio básico de análisis de suelos (Colombia)", financiado con 19 millones de pesetas por el FOCAD, debido a la disolución y liquidación de la entidad colaboradora anterior (Corporación de Acción Solidaria-CORPOSOL). Como consecuencia del proceso liquidador son retenidos todos los materiales en posesión de dicha entidad, aunque se ha advertido a los liquidadores que el material del laboratorio es propiedad del Gobierno Vasco. Además, se han realizado diversas gestiones a través del Gobierno Colombiano y la Embajada Española en este sentido, pero no se prevé a la fecha actual una solución a corto plazo, por lo cual IKT, SA y el nuevo socio local (Corporación FID) en enero de 1998 renuncian transitoriamente a 6 millones de pesetas pendientes de desembolsar por el Gobierno Vasco.

Por otra parte, en 1997 la Sociedad se plantea como objetivo reducir su tamaño actual y abandonar algunas áreas que la desvían de su actividad principal que está relacionada con los sistemas de información en su más amplia acepción, con la prestación de servicios

técnicos avanzados y con la realización de estudios de carácter sectorial, prioritariamente en el medio rural y natural.

Con motivo de esta reorientación estratégica de la Compañía, a partir de enero de 1997, las funciones y tareas llevadas a cabo por el Departamento de Investigación y Desarrollo agroalimentarios de IKT, SA, junto con el personal que las ejecuta, se transfieren a la sociedad pública AZTI, SA

Obedeciendo a este mismo objetivo, en 1997 IKT, SA enajena su participación en Mendikoi, SA a precio de adquisición a la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco (ver anexo A.3).

II. CUENTAS ANUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994, 1995 Y 1996

BALANCE DE SITUACIÓN		Millones-ptas.		
ACTIVO		1996	1995	1994
INMOVILIZADO		153	116	74
INMOVILIZACIONES INMATERIALES.....	(A.1)	18	17	18
INMOVILIZACIONES MATERIALES.....	(A.2)	80	53	37
INMOVILIZACIONES FINANCIERAS.....		55	46	19
Cartera de valores a largo plazo.....	(A.3)	54	45	18
Depósitos y fianzas constituidos a l.p.....		1	1	1
ACTIVO CIRCULANTE		335	291	334
EXISTENCIAS.....	(A.4)	45	30	40
DEUDORES.....		266	143	182
Clientes.....	(A.5)	206	87	152
Deudores por subvenciones.....	(A.6)	52	50	12
Hacienda Pública.....	(A.12)	2	2	6
Otros deudores.....		6	4	12
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES.....	(A.7)	5	97	78
Cartera de valores a corto plazo.....		-	97	78
Otros créditos.....		5	-	-
TESORERÍA.....	(A.8)	17	20	31
AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.....		2	1	3
TOTAL ACTIVO		488	407	408

		Millones-ptas.		
PASIVO		1996	1995	1994
FONDOS PROPIOS	(A.9)	49	49	49
INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	(A.10)	98	104	144
SUBVENCIONES DE CAPITAL.....		98	102	53
Recibidas del Gobierno Vasco.....		55	58	33
Recibidas de otros.....		43	44	20
OTROS INGRESOS A DISTRIBUIR.....		-	2	91
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....		139	128	97
ACREEDORES A LARGO PLAZO.....		2	-	1
ACREEDORES A CORTO PLAZO.....		200	126	117
DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO.....		1	1	1
ACREEDORES COMERCIALES.....	(A.11)	162	76	71
OTRAS DEUDAS.....		37	49	45
Administraciones Públicas.....	(A.12)	28	29	34
Otras deudas.....		9	20	11
TOTAL PASIVO		488	407	408

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

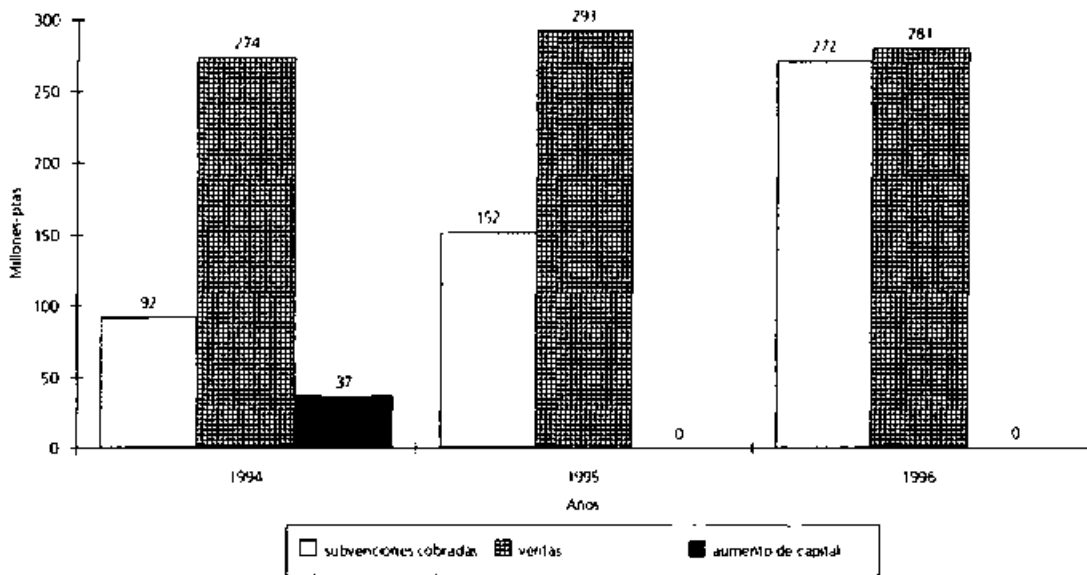
Millones-ptas.

GASTOS	1996	1995	1994	INGRESOS	1996	1995	1994
Reducción exist. p. t. y en curso	-	10	-	Imp.neto difr. neg. (A.13.3)	281	134	274
Aprovisionamientos	51	27	23	Aumento exist. p.t. y en curso	15	-	1
Gastos de personal (A.13.1)	311	285	277	Subv. explotación (A.13.4)	181	310	127
Dot. amortización	32	31	27				
Variación prov. tráfico	1	-	-				
Otros gastos de explotación	129	109	93				
Servicios exteriores	33	24	23				
Tributos	1	-	-				
Otros gastos de gestión (A.13.2)	95	85	70				
GASTOS EXPLOTAC.	524	463	420	INGRESOS EXPLOTAC.	477	444	402
PÉRDIDA EXPLOTACIÓN					(47)	(19)	(18)
GROS. FINANCIEROS	9	8	6	INGRESOS FINANCIEROS	4	7	6
RESULTADOS FINANCIEROS (NEGATIVOS)					(5)	(1)	-
BENEFICIO (PÉRDIDA) DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS					(52)	(20)	(18)
RTDOS. EXTRAORD. POSITIVOS (A.13.5)	52	20	18				
Bº (PÉRDIDA) ANTES DE IMP.TOS.	-	-	-				
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-				

III. ANÁLISIS FINANCIERO

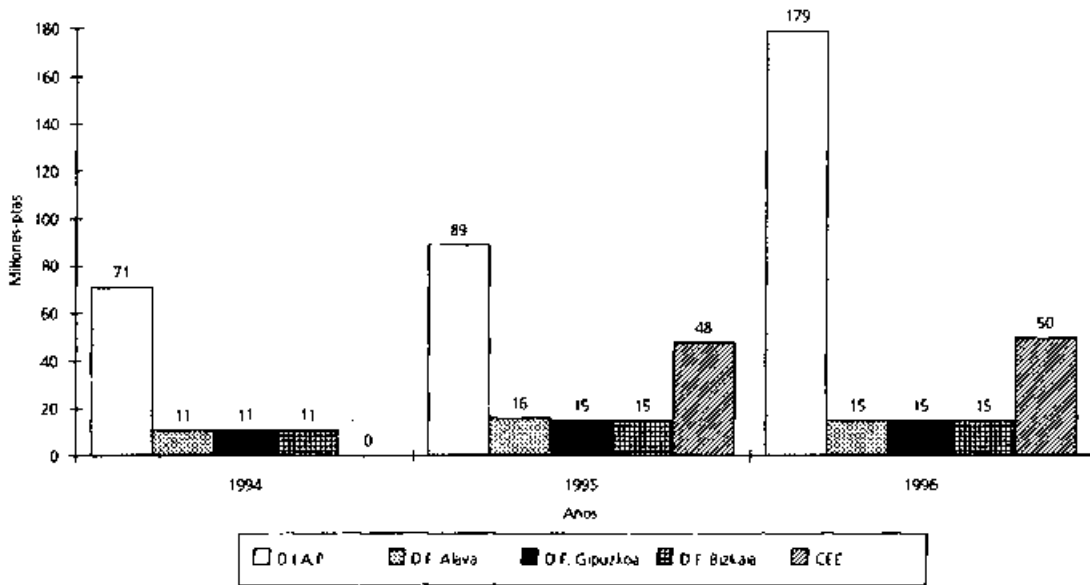
Para la realización de los gráficos que se presentan a continuación se han reclasificado a ingresos por ventas, en 1995, 159 millones de pesetas contabilizados como subvenciones (ver anexo A.13.4), con el objetivo de que sean comparables entre sí las cifras de los distintos ejercicios.

III.1 EVOLUCIÓN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN



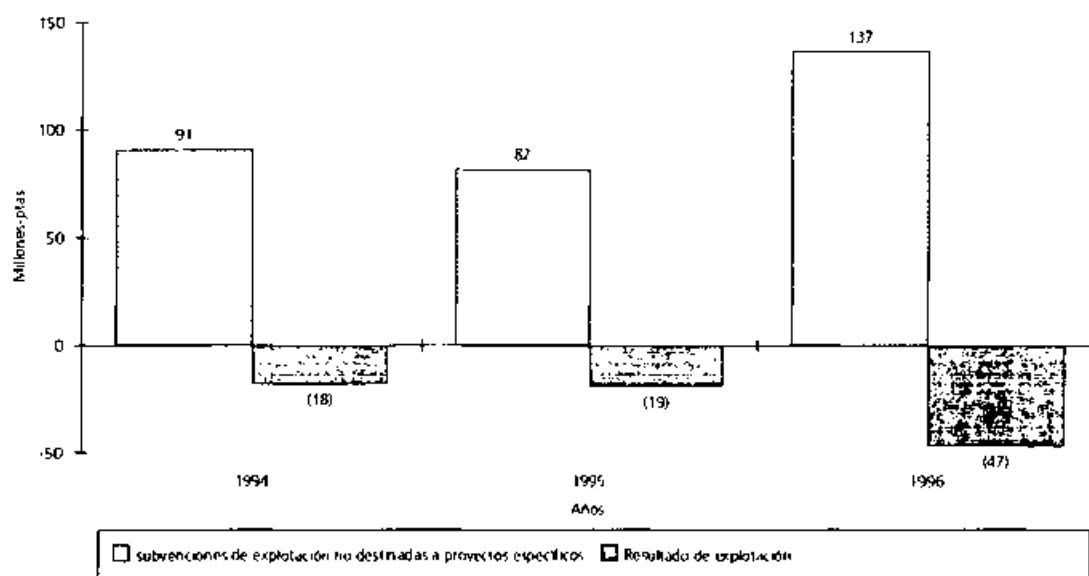
Aunque la principal fuente de financiación de la Compañía son los ingresos por ventas, en el período 1994-1996 las subvenciones recibidas tienen cada vez más relevancia, llegando en este último ejercicio a igualar prácticamente a las ventas.

III.2 EVOLUCIÓN DE LAS SUBVENCIONES RECIBIDAS



El Departamento de Industria, Agricultura y Pesca concede la mayor parte de las subvenciones obtenidas por la Sociedad, y tiene una tendencia claramente ascendente a diferencia de las subvenciones concedidas por las diputaciones forales que prácticamente se mantienen en el período analizado.

III.3 SUBVENCIONES NO ESPECÍFICAS: IMPORTANCIA EN EL RESULTADO DE EXPLOTACIÓN



Si se eliminara el efecto de la aplicación de las subvenciones de explotación no destinadas a proyectos específicos, la Sociedad habría obtenido unas pérdidas de explotación para los ejercicios 1994, 1995 y 1996 de 109, 101 y 184 millones de pesetas, respectivamente, explicados entre otras razones por la prestación gratuita de servicios al sector agroalimentario privado o a las propias administraciones públicas de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

IV. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN. RECOMENDACIONES

1. En los procesos de selección de personal de la Sociedad no se atiende a los principios de igualdad (que exige el de publicidad), mérito y capacidad que debieran ser exigibles, dada la naturaleza pública de la mayoría de su capital social. (Ver anexo A.13.1).

Recomendamos a la Sociedad que la contratación de personal se realice siguiendo los principios descritos anteriormente exigibles a las sociedades mercantiles con una participación mayoritaria directa o indirectamente de las Administraciones Públicas.

2. Parte de los equipos informáticos de la Sociedad se encuentran ubicados en las instalaciones del Servicio de Investigación y Mejora Agraria (SIMA) y en el Centro de Investigación y Mejora Agraria (CIMA), ambos de carácter público y dependientes del Departamento de Industria, Agricultura y Pesca del Gobierno Vasco, y en el propio Departamento, siendo el coste de adquisición de los mismos 29 y 5 millones de pesetas, respectivamente. Estos equipos, que han sido adquiridos en su mayor parte en 1995 por IKT, SA, son utilizados por personal de dichas organizaciones. Teniendo en cuenta que tanto las citadas entidades como el Departamento deben aplicar los principios de contratación administrativa, estas actuaciones están eludiendo el cumplimiento de dichos procedimientos.

Recomendamos a la Sociedad que se abstenga de realizar este tipo de adquisiciones de bienes que no son necesarios ni útiles a la actividad de la entidad.

3. Con fecha 18 de diciembre de 1996 la Sociedad y el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca firman un convenio de colaboración para 1996 por 55 millones de pesetas para el desarrollo de una política y acción tecnológica y de servicios adaptadas a las necesidades del sector agroalimentario vasco. A dicha fecha la Sociedad ya había realizado los trabajos y servicios descritos en el convenio, a los que habría que añadir otros trabajos por importe de 42 millones de pesetas, contratados por la Administración igualmente de forma verbal, totalizando 97 millones de pesetas pendientes de pago a 31 de diciembre.

Recomendamos a la Sociedad que antes de realizar trabajos o prestar servicios a cualquier cliente lo haga previo presupuesto y tras haber firmado en su caso el acuerdo de colaboración o contrato correspondiente que les evitaría dificultades en el cobro de sus trabajos y los consiguientes problemas de liquidez.

4. En 1996 la Sociedad autoriza la disposición de fondos al presidente del Consejo de Administración y al consejero delegado con carácter solidario e ilimitado.

Consideramos que la Sociedad debería establecer unos límites razonables para disponer de fondos mancomunadamente ambos cargos.

5. Aunque la Sociedad confecciona en 1996 un programa a través del cual imputa los gastos e ingresos de la Sociedad a distintos grupos de clientes, y controla las horas incurridas en cada proyecto, no dispone de herramientas de gestión que le permitan conocer en momentos puntuales el coste real de los diferentes proyectos que lleva a cabo.

La contabilidad de costes es un método apropiado para controlar la evolución de los proyectos y para tomar las decisiones oportunas en el caso de que surjan desviaciones significativas, especialmente en los proyectos ligados a convenios de colaboración o a contratos cerrados en los que no es posible facturar los gastos adicionales en los que se pueda incurrir en el desarrollo del proyecto.

6. Los clientes más importantes de IKT, SA son el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca del Gobierno Vasco y la Diputación Foral de Gipuzkoa, los cuales disponen de sus propios centros informáticos (EJE e IZFE, respectivamente) que potencialmente podrían ofrecerles servicios similares a los prestados por la Sociedad en determinadas áreas de actuación. La dependencia casi total de estos dos organismos públicos puede tener una gran repercusión negativa en la Sociedad, con el agravante de que no existe una relación comercial consensuada y definida con estos clientes que pueda garantizar una demanda continuada en el tiempo, estando limitados, por otra parte, por la capacidad presupuestaria de los mismos.

Consideramos que la Sociedad debe tratar de diversificar y consolidar la relación comercial con todos sus socios con el fin de poder prestar servicios integrados y homogéneos dentro de la Administración Pública Vasca, aprovechando las economías de escala, motivo principal este último por el que se constituyó la Sociedad.

7. El objeto social es lo suficientemente amplio como para permitir que la Sociedad desarrolle otras actividades tales como invertir en proyectos empresariales, participar en el desarrollo de programas I+D o cooperar en proyectos de ayuda al Tercer Mundo, lo cual desvía a la Sociedad de su núcleo de actividad principal.

Recomendamos a la Sociedad que centre su actividad en el desarrollo de las funciones más específicas que se desprenden de su objeto social, concentrando en ellas todos sus medios materiales y humanos.

8. Anualmente la Sociedad provisiona con cargo a subvenciones pendientes de aplicación un fondo correspondiente a posibles reclamaciones de la Hacienda Foral en concepto de IVA. Igualmente provisionan con cargo a gastos financieros los intereses de demora del ejercicio por posibles reclamaciones de IVA de años anteriores. (Ver anexo A.10 y A.12).

Consideramos que la Sociedad debe dotar con cargo a los resultados del ejercicio la provisión por impuestos del año.

ANEXO

A.1 INMOVILIZADO INMATERIAL

Los importes y variaciones experimentadas durante los ejercicios 1994, 1995 y 1996 en las partidas que componen el inmovilizado inmaterial han sido las siguientes:

	Millones-ptas.				
	SALDO 31.12.94	ADICIÓN	SALDO 31.12.95	ADICIÓN	SALDO 31.12.96
Coste.....	56	10	66	8	74
Amortización.....	38	11	49	7	56
VALOR NETO CONTABLE	18	(1)	17	1	18

La Sociedad tiene activado tanto el software desarrollado por sí misma como el adquirido en el exterior. Dentro del primer grupo, las más importantes son las aplicaciones desarrolladas para el control lechero vacuno y ovino y el Registro de Explotaciones Agrarias, y dentro del segundo grupo está la aplicación informática Oracle.

Asimismo, la Sociedad tiene contabilizadas marcas comerciales de patata de siembra adquiridas en 1995 y 1996 por 2 y 6 millones de pesetas, respectivamente.

El coste contable de los elementos de inmovilizado inmaterial totalmente amortizados a 31 de diciembre de 1995 y 1996 asciende a 27 y 43 millones de pesetas, respectivamente.

El inmovilizado de IKT, SA presenta deficiencias motivadas por la dificultad en el tratamiento jurídico contable de los bienes de dominio público utilizados por la Sociedad.

En este caso, a nuestro entender, corresponde aplicar las normas contables previstas para esta situación. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas-ICAC- indica que en el caso de que a una sociedad pública con forma jurídica de sociedad mercantil le sean adscritos bienes de dominio público, confiriéndole derecho de uso sobre tales bienes y sin que se exija contraprestación alguna, esta sociedad deberá incluir en el activo del balance, dentro de las inmovilizaciones inmateriales, el valor atribuible a tales derechos (valor venal), practicando las oportunas amortizaciones, atendiendo bien a la vida útil de los bienes o bien al plazo de adscripción. En el pasivo del balance se incluirá igualmente el valor de estos derechos dentro del epígrafe "Ingresos a distribuir en varios ejercicios", imputándose a resultados como ingresos extraordinarios, en la medida que estos derechos activados son amortizados.

Por último, dado que los bienes adscritos no son propiedad de la sociedad, las mejoras que puedan introducirse en los mismos, siempre que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, deberán ser contabilizadas como mayor derecho de uso, procediéndose a practicar su amortización de acuerdo con los criterios antes señalados.

A.2 INMOVILIZADO MATERIAL

Los movimientos habidos durante los ejercicios 1995 y 1996 en las cuentas incluidas en este epígrafe han sido los siguientes:

	MOVIMIENTOS DE INMOVILIZADO MATERIAL AÑOS 1995 Y 1996						Millones-ptas.	
	SALDO			SALDO			SALDO	
	31.12.94	ADICIÓN	BAJA	31.12.95	ADICIÓN	BAJA	31.12.96	
COSTE								
Terrenos y construcciones.....	-	2	-	2	21	-	23	
Instal. técnicas y maquinaria.....	4	-	-	4	7	-	11	
Otras instal., utillaje y mobiliario.....	4	1	-	5	4	-	9	
Elementos de transporte.....	6	2	(2)	6	5	(3)	8	
Equipos para procesos de inform.....	79	31	-	110	16	-	126	
TOTAL	93	36	(2)	127	53	(3)	177	
AMORTIZACIÓN	56	19	(1)	74	25	(2)	97	
VALOR NETO CONTABLE	37	17	(1)	53	28	(1)	80	

Por otra parte, el inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre de 1995 y 1996 asciende a 28 y 37 millones de pesetas, respectivamente.

A.3 CARTERA DE VALORES A LARGO PLAZO

Los saldos y movimientos habidos durante los ejercicios 1995 y 1996 son los siguientes:

	Millones-ptas.	
	1996	1995
Saldo Inicial 1/1.....	45	18
Adquisiciones.....	9	27
SALDO FINAL 31/12	54	45

Las participaciones más significativas a 31 de diciembre de 1996 son las siguientes:

	Millones-ptas.		
	INSTITUTO LACTOLÓGICO		
	LEKUNBERRI	BIOMENDI	MENDIKOI
Importe de la participación.....	5	39	9,8
Capital Social.....	10	242	10
% de Participación.....	50%	16%	98%
Fondos Propios a 31.12.96.....	109	106	22
Valor técnico de la particip. de la Sociad.....	54	17	21

INSTITUTO LACTOLÓGICO DE LEKUNBERRI, SA

Esta Sociedad ubicada en Lekunberri (Navarra) y constituida en abril de 1990 tiene por objeto social la planificación, establecimiento y prestación de toda clase de servicios relacionados con el sector lácteo, aunque tanto en 1995 como en 1996 la actividad que ha desarrollado ha sido la ejecución del contrato de cesión de las instalaciones del laboratorio a la Asociación Lechera de Vacuno y Ovino de las comunidades del País Vasco y Navarra (ALVO), que es quien desarrolla realmente el objeto social del Instituto Lactológico de Lekunberri prestando sus servicios de análisis lácteos a empresas y productores ubicados en las comunidades del País Vasco y Navarra.

Se trata de un proyecto empresarial llevado a cabo por las dos comunidades autónomas mencionadas que participan en su capital social a través de sendas sociedades públicas, IKT, SA y el "Instituto Técnico y de Gestión del Vacuno, SA (ITGV, SA), accionistas de la misma al 50%. A través de estas dos sociedades, las administraciones vascas y navarra canalizan las subvenciones necesarias para adquirir el inmovilizado que posteriormente el Instituto Lactológico de Lekunberri, SA cede en arrendamiento a la asociación interprofesional ALVO.

Las fuentes de financiación del Instituto Lactológico de Lekunberri, SA son las aportaciones de capital, las subvenciones de capital con las que han adquirido todo su inmovilizado, las subvenciones de explotación y el arrendamiento que la asociación interprofesional paga como contraprestación a la cesión de activos, y que es coincidente con la dotación anual de amortización que sobre los referidos activos realiza la Sociedad. Durante los ejercicios 1995 y 1996 el Instituto Lactológico de Lekunberri, SA no ha recibido financiación de ningún tipo a través de IKT, SA

BIOMENDI, SA

Esta sociedad tiene su domicilio social en Bernedo (Álava) y se dedica fundamentalmente a la elaboración, explotación y comercialización de medicamentos y productos farmacéuticos.

El Consejo de Administración de IKT, SA acuerda con fecha 22 de mayo de 1992 la participación en Biomendi, SA solicitando para ello una subvención de 12 millones de pesetas al Departamento de Agricultura y Pesca del Gobierno Vasco por el importe total de la aportación de IKT, SA a la nueva Sociedad Anónima constituida con un capital social de 120 millones de pesetas. La composición del accionariado de Biomendi, SA a 31 de diciembre de 1996 es la siguiente:

	Millones-ptas.	
	IMPORTE	%
Caja de Ahorros de Vitoria y Álava (Vital Kutxa)	102	43
IKT, SA.....	39	16
Bioluz, SA.....	43	18
Técnicos en Valoraciones, S.L.....	23	9
Asociación de Agricultura de Montaña "IZKZ"	23	9
Biosol, SA.....	12	5
TOTAL	242	100

En 1993 se formaliza un aval solidario por un importe máximo de 10 millones de pesetas en concepto de garantía de pago de efectos que se emitan como consecuencia de un contrato de arrendamiento financiero entre Biomendi, SA y dicha sociedad. En abril de 1994 el aval es ejecutado por un importe de 9 millones de pesetas. En acuerdo de la Junta General Extraordinaria de Accionistas de fecha 16 de octubre de 1995, Biomendi, SA capitaliza este importe a través de la correspondiente ampliación de capital. Además, la Sociedad suscribe otras 18.549 acciones de 1.000 pesetas nominales, pasando así de una participación inicial del 10% al 16% al 31 de diciembre de 1995. A dicha fecha, están pendientes de desembolso 12 millones de pesetas correspondientes a esta ampliación.

Durante 1996 realiza otra aportación en concepto de préstamo a la Sociedad por 4 millones de pesetas aproximadamente.

Al 31 de diciembre de 1995 y 1996 Biomendi, SA tiene unas pérdidas acumuladas de 99 y 158 millones de pesetas, respectivamente, y no se prevén resultados positivos en la cuenta de explotación hasta 1999, siendo necesario por tanto dotar la correspondiente provisión por depreciación de cartera de valores que ascendería a 16 y 6 millones de pesetas para los ejercicios 1995 y 1996 respectivamente.

MENDIKOI, SA

El 10 de febrero de 1994 se constituye Mendikoi, S.L. con un capital social de 0,5 millones de pesetas, suscribiendo IKT, SA el 70% de las participaciones y Saiolan, S.L. el resto.

El domicilio social de esta sociedad se encuentra en Maestu (Álava) y su actividad está orientada al desarrollo rural en áreas de formación, promoción y asesoramiento. Asimismo, gestiona fondos destinados a esa finalidad.

En junio de 1996, Mendikoi, S.L. amplía su capital social en un importe aproximado de 9 millones de pesetas mediante la creación de 1.900 participaciones sociales de 5.000 pesetas cada una, asumidas íntegramente por IKT, SA. Tras la citada ampliación de capital, la inicial Sociedad Limitada se transforma en Sociedad Anónima.

A.4 EXISTENCIAS

En este capítulo están registrados los gastos devengados por proyectos en curso no facturados al 31 de diciembre siempre que se puedan facturar en ejercicios siguientes.

A.5 CLIENTES

La composición de este capítulo es la siguiente:

	Millones-ptas.	
	1996	1995
Dep. Industria, Agricultura y Pesca del GV.....	103	13
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	16	8
Diputación Foral de Álava.....	15	-
Label Vasco de calidad.....	8	4
zfe.....	14	27
Eje.....	15	-
Ardiekin.....	-	6
Cientes con saldo inferior a 5 MM.....	35	29
TOTAL	206	87

La Sociedad mantiene saldos antiguos de clientes por importe de 5 millones de pesetas, no habiendo dotado la correspondiente provisión por insolvencias, si bien a la fecha del informe prácticamente se ha cobrado en su totalidad.

A.6 DEUDORES POR SUBVENCIONES

El movimiento de esta cuenta en los ejercicios 1995 y 1996 ha sido el siguiente:

	Millones-ptas.						
	PENDIENTE		PENDIENTE		PENDIENTE		
	COBRO AL	CONCESIÓN DE	COBRO AL	CONCESIÓN DE	COBRO AL		
	31.12.94	SUBVENCIONES	COBROS	31.12.95	SUBVENCIONES	COBROS	31.12.96
GOBIERNO VASCO:							
Dpto. de Industria, Agric. y Pesca:							
Genéricas.....	-	50	(50)	-	-	-	-
Explotac.....	5	187	(180)	12	134	(146)	-
Cooperación:							
Chile.....	-	20	(12)	8	-	(8)	-
Colombia.....	-	19	-	19	-	(13)	6
Cuba.....	-	-	-	-	45	(9)	36
CEE.....	4	48	(49)	3	50	(50)	3
DIPUTACIONES FORALES:							
Alava.....	-	16	(15)	1	15	(16)	-
Gipuzkoa.....	-	15	(15)	-	15	(15)	-
Bezkia.....	1	15	(11)	5	15	(15)	5
CENTROS DE GESTIÓN:							
	2	-	-	2	-	-	2
TOTAL	12	370	(332)	50	274	(272)	52

Durante 1995 contabilizan como subvenciones concedidas 187 millones de pesetas que realmente corresponden a la prestación de servicios y realización de trabajos acordados en



el Convenio de colaboración firmado con el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca del Gobierno Vasco.

En 1995 registran contablemente como saldo deudor del Gobierno Vasco 19 millones de pesetas correspondientes a una subvención del FOCAD para el proyecto "Laboratorio básico de análisis de suelos" (Colombia), cuyo convenio fue firmado con fecha 1 de diciembre de 1995, estando pendiente de ejecución al cierre del ejercicio.

Igualmente, en 1996 el saldo de esta cuenta incluye 36 millones de pesetas de deuda del Gobierno Vasco correspondientes a una subvención del FOCAD por importe de 45 millones de pesetas para el proyecto "Programa de Ayuda al Desarrollo Agroalimentario en el Sur de Cuba" que es realizado a lo largo de 1997. A 31 de diciembre de 1996, el Gobierno Vasco ha realizado un desembolso de 9 millones de pesetas ya que según el convenio firmado el pago de las 36 millones de pesetas restantes queda condicionado a la puesta en marcha de la central lechera y al cumplimiento del resto del proyecto, por tanto no debe contabilizarse como deuda la mera concesión de la subvención. (Ver apartado A.11).

La Sociedad mantiene saldos antiguos de deudores por subvenciones por importe de 5 millones de pesetas, no habiendo dotado la correspondiente provisión por insolvencias, si bien a la fecha del informe quedan pendientes de cobro 4 millones de pesetas de las cuales aproximadamente 3 millones de pesetas son pérdidas ya confirmadas.

A.7 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Los movimientos realizados durante los ejercicios corresponden a las inversiones de los excedentes de tesorería en Bonos del Estado, Obligaciones del Estado y Letras del Tesoro.

El saldo a 31 de diciembre de 1995 corresponde prácticamente en su totalidad a una adquisición de Bonos del Estado por 95 millones de pesetas realizada el 27 de octubre de ese mismo año. A finales de 1996 la Sociedad liquidó su cartera de valores a corto plazo ante los problemas de liquidez ocasionados como consecuencia de la demora en el cobro de trabajos realizados al Departamento de Industria Agricultura y Pesca ya comentadas en otro punto del informe.

Las tasas de rentabilidad de las inversiones en valores de renta fija a corto plazo han oscilado durante el ejercicio 1995 entre un 7,43% y un 8,25%, y durante 1996 entre un 6,5% y un 7,5%.

A.8 TESORERÍA

La Sociedad en 1995 mantiene cuatro cuentas corrientes de libre disposición, una con Bilbao Bizkaia Kutxa, otra con Gipuzkoa Donostia Kutxa y las dos restantes con Caja Vital, siendo esta última su entidad financiera habitual. En 1996 abre una cuenta corriente adicional en Caja Vital para los ingresos por subvenciones para el proyecto de cooperación con Colombia.

El tipo de interés aplicado a las cuentas de Caja Vital es el establecido en función del acuerdo suscrito entre las instituciones públicas de Euskadi y las instituciones financieras operantes de la Comunidad Autónoma.

A.9 FONDOS PROPIOS

A lo largo de 1995 y 1996 no ha habido ningún movimiento en estas cuentas.

El capital social de la Sociedad está representado por 48.680 acciones nominativas de 1.000 pesetas de valor nominal cada una, totalmente suscrito y desembolsado.

La composición del accionariado es la siguiente:

	Millones-ptas.	
	IMPORTE	%
Administración de la Comunidad autónoma de Euskadi	22,5	46,2
Diputación Foral de Gipuzkoa	7,5	15,4
Diputación Foral de Álava	7,5	15,4
Diputación Foral de Bizkaia	7,5	15,4
TOTAL PARTICIPACIÓN PÚBLICA	45	92,4
Sociedad Cooperativa Agrícola "Lurgintza"	1,7	3,5
Sdad. Coop. Ltda. "Agricultores y Ganaderos de Álava"	0,3	0,7
Sociedad Cooperativa Limitada "Lorra"	1,7	3,4
TOTAL PARTICIPACIÓN PRIVADA	3,7	7,6
TOTAL	48,7	100,0

A.10 INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

Se incluyen en este epígrafe los siguientes conceptos:

- Subvenciones de capital
- Otros ingresos a distribuir

Los movimientos producidos en el capítulo de subvenciones de capital durante los ejercicios 1995 y 1996 son los siguientes:

	Millones-ptas.	
	1996	1995
Saldo inicial 1/1	102	53
Subvenciones de capital del ejercicio	21	73
Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio	(25)	(24)
SALDO FINAL	98	102

Hasta el ejercicio 1993 inclusive y en el ejercicio 1995 la Sociedad considera como subvención en capital parte de las subvenciones recibidas con carácter genérico por importe igual a las inversiones del año. En el ejercicio 1996 se han considerado como inversiones financiadas con subvenciones 21 millones de pesetas, no habiendo subvenciones suficientes para financiar la totalidad de las inversiones efectuadas.

En el capítulo de "otros ingresos a distribuir" se incluye el saldo de las subvenciones pendientes de aplicación. Los movimientos producidos en esta cuenta durante los ejercicios 1995 y 1996 son los siguientes:

	Millones-ptas.	
	1996	1995
Saldo inicial 1/1.....	2	91
Subvenciones recibidas.....	45	95
Subvenciones transferidas.....	(47)	(184)
a explotación.....	(5)	(81)
a provisión IVA.....	(21)	(30)
a capital.....	(21)	(73)
SALDO FINAL	-	2

En esta cuenta se registran aquellas subvenciones denominadas genéricas mientras que aquellas otras, afectas a un determinado proyecto o que se conceden expresamente para cubrir el déficit de explotación, se imputan directamente a resultados.

La Sociedad con las subvenciones genéricas recibidas equilibra su cuenta de pérdidas y ganancias y provisiona un fondo para posibles reclamaciones por IVA, aplicando el remanente de dichas subvenciones a adquisiciones de inmovilizado. El resto del importe de subvenciones recibidas y no aplicadas se recoge en un capítulo de subvenciones pendientes de aplicación.

A.11 ACREEDORES COMERCIALES

En este epígrafe se recogen los siguientes saldos :

	Millones-ptas.	
	1996	1995
Anticipos recibidos para proyectos en curso.....	85	34
acreedores varios.....	77	42
TOTAL	162	76

La diferencia entre el ingreso recibido por proyectos que todavía están en curso, y los gastos que han originado estos proyectos son considerados como anticipo si hay más ingreso que gasto realizado. A 31 de diciembre de 1996 se incluye en este saldo una subvención del FOCAD por importe de 45 millones de pesetas correspondientes al

Proyecto "Programa de Ayuda al Desarrollo Agroalimentario en el Sur de Cuba" que es realizado a lo largo de 1997. A 31 de diciembre de 1996 el Gobierno Vasco ha realizado el primer desembolso, ya que según el convenio firmado el pago de los 36 millones de pesetas restantes queda condicionado a la puesta en marcha de la central lechera y al cumplimiento del resto del proyecto (ver apartado A.6). De todo ello se deduce que únicamente los 9 millones de pesetas desembolsados al cierre del ejercicio deberían estar registrados como anticipos.

A.12 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS Y SITUACIÓN FISCAL

La sociedad tiene abiertos a inspección fiscal los cinco últimos ejercicios para todos los impuestos que le son aplicables.

Los saldos a cobrar y a pagar por las administraciones públicas al 31 de diciembre de 1995 y 1996 son los siguientes:

	Millones-ptas.			
	1996		1995	
	DEUDORES	ACREEDORES	DEUDORES	ACREEDORES
Impuesto sobre el Valor Añadido	-	8	-	10
Retenciones a cuenta del Impuesto s/Sociedades...	2	-	2	-
Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas	-	13	-	12
Organismos de la Seguridad Social Acreedores.....	-	7	-	7
TOTAL	2	28	2	29

Con fecha 25 de junio de 1991 la Diputación Foral de Álava giró una liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente al ejercicio 1990 por la cual la Compañía debía pagar 3 millones de pesetas en vez de los 5 millones de pesetas solicitados como devolución. Dicha liquidación fue abonada y recurrida. Con fecha 14 de diciembre de 1995 el recurso se resuelve en favor de la Sociedad, por lo que se contabiliza un ingreso extraordinario por los 3 millones de pesetas indebidamente abonados. La Sociedad por criterio de prudencia tiene dotada una provisión por el importe que estima que pudiera ser reclamado por la Hacienda Foral en concepto de IVA si sus interpretaciones sobre este impuesto no fueran coincidentes. Esta provisión corresponde a los ejercicios abiertos a inspección, de manera que cada año se imputa a resultados extraordinarios la dotación correspondiente al ejercicio que prescribe ese año (ver apartado A.13.5).

A 31 de diciembre de 1995 y 1996 este fondo de provisión está dotado con un importe de 128 y 139 millones de pesetas, respectivamente, e incluye, además de las posibles reclamaciones por IVA, sus intereses legales correspondientes que ascienden a 17 y 20 millones de pesetas. Este fondo propicia la formación de excedentes de tesorería (ver apartado A.7).

A.13 INGRESOS Y GASTOS

A.13.1 GASTOS DE PERSONAL

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 1995 y 1996 fue de 60, ascendiendo el coste medio de personal al cierre de cada ejercicio a 5 millones de pesetas aproximadamente.

El Consejo de Administración aprueba tanto para el ejercicio 1995 como para 1996 la concesión al personal de un complemento de productividad por un total aproximado de 5 millones de pesetas.

Detalle de altas de personal analizadas

Durante los ejercicios 1995 y 1996 se han producido 42 y 31 altas, respectivamente, correspondiendo todas ellas a contrataciones temporales.

De las 10 altas seleccionadas para nuestro análisis (5 de cada ejercicio) únicamente en un caso se cumple el principio de publicidad. De acuerdo con documentación interna de la Sociedad, el resto de las contrataciones se ha llevado a cabo atendiendo a criterios de idoneidad técnica, aunque no tenemos evidencia suficiente que nos permita afirmarlo.

A.13.2 OTROS GASTOS DE GESTION

Dentro del apartado "otros gastos de gestión" se incluye el coste de los trabajos efectuados por empresas subcontratadas. Estas en algunos casos facturan en función de las horas trabajadas y en otros por trabajo realizado. En 1995 y 1996 ascendieron a 32 y 52 millones, respectivamente.

A.13.3 IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS

El desglose de este epígrafe a 31 de diciembre de 1995 y 1996 es el siguiente:

	Millones-ptas.	
	1996	1995
Proyectos I+D.....	20	12
Convenio DF de Álava.....	11	2
Trabajos informáticos DF de Gipuzkoa.....	24	30
Dpto. de Industria, Agricultura y Pesca.....	140	-
Convenio de colaboración.....	47	-
Medio natural.....	20	-
Plan estadística agroalim.....	17	-
Organismo pagador ayudas FEOGA.....	56	-
Proyectos de desarrollo.....	46	14
Proyectos sobre recursos naturales.....	24	32
Otros.....	16	44
TOTAL	281	134

En 1995 registraron contablemente el importe de los trabajos realizados para el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca como subvenciones a la explotación.

A.13.4 SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN

El desglose a 31 de diciembre de 1995 y 1996 de las subvenciones recibidas e imputadas a la cuenta de explotación es el siguiente:

	Millones-ptas.	
	1996	1995
Subv. cobertura déficit cta. resultados.....	137	82
Subvenciones proyectos específicos.....	44	228
Gobierno Vasco.....	2	179
CEE.....	42	48
Otros.....	-	1
TOTAL	181	310

Tal como se indica en el apartado anterior, en 1995 se contabilizan como subvenciones de explotación 159 millones correspondientes a trabajos realizados para el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca del Gobierno Vasco.

A.13.5 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

	Millones-ptas.	
	1996	1995
Cliente incobrable.....	-	13
Otros gastos extraordinarios.....	1	2
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1	15
Ingresos extraordinarios por Iptos.....	23	10
Subvenciones en capital.....	25	24
Otros ingresos extraordinarios.....	5	1
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	53	35
RESULTADO EXTRAORDINARIO	52	20

Durante 1995 imputaron a resultados el saldo pendiente de cobro de Aberena, SA por prestación de servicios técnicos en materia de planificación y dirección gerencial.

Los ingresos extraordinarios por impuestos incluyen en 1995 y 1996 la anulación de las provisiones por el IVA de 1991 y 1992, respectivamente, y sus intereses correspondientes, así como el saldo deudor de Hacienda como consecuencia de la sentencia favorable a la Sociedad comentada en el apartado A.12 de este anexo.

A.14 CONTRATACIÓN

El trabajo ha consistido en comprobar si, en el período objeto de fiscalización, la entidad ha ajustado su actividad contractual a los principios de publicidad y concurrencia según lo dispuesto en la Disposición Adicional sexta de la Ley 13/95 de 18 de mayo de Contratos de las Administraciones Públicas.

Se ha seleccionado una muestra de proveedores de bienes o servicios, once en el ejercicio 1995 y nueve en el año 1996, a los que se hayan efectuado adquisiciones superiores a dos millones de pesetas de forma individualizada. Se ha verificado que en ningún caso se ha realizado publicidad y que sólo en un supuesto en el año 1995 se han solicitado 3 o más ofertas de acuerdo con lo establecido en la mencionada ley.

PROVEEDOR/DESCRIPCIÓN DEL BIEN O SUMINISTRO RECIBIDO	IMPORTE ANUAL (IVA INCLUIDO)	PUBLICIDAD EN PERIÓDICO OFICIAL	PUBLICIDAD EN MEDIOS COMUNIC.	Miles-ptas.
				PETICIÓN OFERTAS O PRESUPUESTOS
1. Servicio transporte.....	3.775	NO	NO	NO
2. Mat. informáticos y de infocomunicaciones.....	33.997	NO	NO	NO
3. Servicios de análisis y programación.....	10.000	NO	NO	NO
4. Mat. informáticos y de infocomunicaciones.....	3.569	NO	NO	SI
5. Servicios de análisis y programación.....	6.006	NO	NO	NO
6. Servicios de análisis y programación.....	5.816	NO	NO	NO
7. Material informático.....	3.707	NO	NO	NO
8. Material elaboración tarjetas.....	5.495	NO	NO	NO
9. Material informático e infocomunicaciones.....	23.365	NO	NO	NO(1)
10. Servicios técnicos.....	4.899	NO	NO	NO
11. Servicios técnicos.....	5.023	NO	NO	NO
TOTAL	105.652			

(1).- Existen tres ofertas para parte del material informático pero no para la totalidad.

PROVEEDOR/DESCRIPCIÓN DEL BIEN O SUMINISTRO RECIBIDO	IMPORTE ANUAL (IVA INCLUIDO)	PUBLICIDAD EN PERIÓDICO OFICIAL	PUBLICIDAD EN MEDIOS COMUNIC.	Miles-ptas.
				PETICIÓN OFERTAS O PRESUPUESTOS
1. Acondicionamiento oficina.....	2.614	NO	NO	(2)
2. Materiales informáticos e infocomunicaciones.....	32.123	NO	NO	NO(1)
3. Acondicionamiento oficina.....	8.402	NO	NO	(2)
4. Laboratorio de análisis de suelo (Colombia).....	10.759	NO	NO	NO
5. Mat. informático e infocomunicaciones.....	4.259	NO	NO	NO
6. Servicios de análisis y programación.....	26.469	NO	NO	NO
7. Servicios técnicos.....	6.473	NO	NO	NO
8. Acondicionamiento oficina.....	5.257	NO	NO	(2)
9. Servicios técnicos.....	6.141	NO	NO	NO
TOTAL	102.497			

(1).- Existen tres ofertas para parte del material informático pero no para la totalidad.

(2).- Sólo se han pedido dos ofertas.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Arcu, 1. 01005 VITORIA-GASTEIZ
Apdo. 2239 PK 01080 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 15 07 00 Fax 945 14 07 75