

**Fiskalizazio Txostena**  
**Informe de Fiscalización**

**AZTI, AB**  
**Arrantzuarekiko Zientzia eta**  
**Teknologia Iraskundea**

**AZTI, SA**  
**Instituto para las Ciencias y**  
**Tecnología Pesquera**

**1995-1996**



Herri Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



**AZTI, AB**  
**Arrantzuarekiko Zientzia eta**  
**Teknologia Iraskundea**

**AZTI, SA**  
**Instituto para las Ciencias y**  
**Tecnología Pesquera**

**1995-1996**

---

Vitoria-Gasteiz, 1999ko urtarrilak 21

Vitoria-Gasteiz, 21 de enero de 1999

## AURKIBIDEA/ÍNDICE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>SARRERA</b> .....  | <b>1</b>  |
| <b>ONDORIOAK</b> .....  | <b>3</b>  |
| I. Kontuen fidagarritasunari buruzko iritzia .....  | 3         |
| 1.1 Legezko tasun eta betebeharrari buruzko iritzia .....                                   | 3         |
| 1.2 Gastu publikoaren arrazoizko tasunari buruzko iritzia .....                             | 3         |
| 1.3 Urteko kontuak buruzko iritzia .....  | 3         |
| II. 1994, 1995 eta 1996 urtealdietako urteko kontuak .....                                  | 5         |
| III. Barne Kontroleko sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak ..               | 8         |
| III.1 Irizpenak eta gomendioak .....  | 8         |
| III.2 Aurrekontu edo terabenerako despideraketak .....                                      | 10        |
| IV. Geroko egintzak .....   | 11        |
| <b>INTRODUCCIÓN</b> .....   | <b>13</b> |
| <b>CONCLUSIONES</b> .....   | <b>15</b> |
| I. Opinión sobre la fiabilidad de las cuentas .....   | 15        |
| 1.1 Opinión sobre el cumplimiento de legalidad .....  | 15        |
| 1.2 Opinión sobre la racionalidad del gasto público .....                                   | 15        |
| 1.3 Opinión sobre las cuentas anuales .....   | 15        |
| II. Cuentas anuales de los ejercicios 1994, 1995 y 1996 .....                               | 17        |
| III. Consideraciones sobre sistemas de control interno<br>y procedimientos de gestión ..... | 20        |
| III.1 Consideraciones y Recomendaciones .....   | 20        |
| III.2 Desviaciones en la ejecución presupuestaria .....                                     | 22        |
| IV. Hechos posteriores .....  | 23        |
| <b>ANEXO</b> .....  | <b>25</b> |
| A.1 Bases de presentación de las cuentas anuales .....                                      | 25        |
| A.2 Inmovilizado material .....   | 25        |
| A.3 Cartera de valores a largo plazo .....  | 26        |
| A.4 Deudores .....  | 27        |
| A.5 Inversiones financieras temporales .....  | 30        |
| A.6 Tesorería .....   | 31        |
| A.7 Fondos propios .....  | 31        |
| A.8 Situación fiscal .....  | 32        |
| A.9 Ingresos y gastos .....   | 32        |
| A.10 Cuadro de financiación .....   | 34        |
| A.11 Contrato programa: Presupuestos .....  | 34        |
| A.12 Contrato programa: Ejecución .....   | 35        |
| A.13 Contratación .....   | 36        |
| A.14 Evolución de la sociedad: Gráficos .....   | 37        |

## SARRERA

Eskuarteko txosten honek 1995 eta 1996. urtealdietako txostenak besarkatzen ditu eta Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren lan plangintzari jarraiki gauzatu da, Eusko Legebiltzarraren Ekonomia eta Ogasun Batzordeak agintzen dituen lehentasunak berariaz beteiz.

Epaitegi honek gauzatuako lanaren mamia Baltzuak 1995 eta 1996ko urtealdiei dagokienez egindako Auditorereta eta Urteko Kontuen Txostenak eta Kudeaketa Txostenak aztertzea izan da. Bertan, agiri haren datuak egiaztatu ditugu lan paperak aztertuz eta azterlana borobiltzeko Baltzuari berari eta auditorereta 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.

Arrantzuarekiko Zientzia eta Tecnologia Inskundeia - AZTI, AB Bizkaiko Foru Diputazioak sortu zuen urriaren 9ko 69/1984 Foru Dekretuaren indarrez. Autonomia Erkidegoko Baltzu Publiko izaera hartu zuen maiatzaren 24ko 132/1988 Dekretuaren bitartez, Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak Baltzuaren akzioak erosteko barmena eman baitzuen. Orobat, dekretu honek baltzuaren xedea elikadura alorrera zabaltzen du.

Urtarrilaren 3ko 1/1995 Dekretuaren bitartez, Baltzua Industria, Nekazaritza eta Arrantza Sailari atxiki zitzaion.

AZTI, AB baltzuak duen helburua arrantza eta elikadura alorraren garapen sozial eta ekonomikoa bultzatzea da; ondotik adierazten diren ekintzak gauzatuz teknologia lehiakortasunerako lanabes modura erabiltzeko bideratzea:

- Ikerketa bultzatu eta zientzia aktualiko eta arrantza eta elikadura teknologiaren esparruan azterlanak egin.
- Aholkularitza tekniko eta arrantzari buruzkoa eman bai Euskal Administrazio Publikoei, bai Entitate Pribatuei ere.
- Teknika eta teknologia berriak ikasi eta aplikatzea bideratuko duten prestakuntza, gaikuntza eta espezializazio prozesuak finkatu eta arrantza eta elikadura industriarentzat eta kontsumitzailearentzat interes praktikoa izan dezaketen ezagutzak zabaldu.

Eusko Legebiltzarrak ebatzitako hainbat erabakiren ondorioz, AZTI, AB ondoko Plan hauetako partaide da:

a. **Nekazaritzaren euskal plan estrategikoa, 1993-1996 aldirako;** alderdirik aipagarrienak honako hauek dira: elikadura-industria lehentasunezko "cluster" modura (industri sektorea) hartzea, AZTI, AB bitartez teknologiaren transferentzia unitate bat sortzea eta ikerketa, garapen eta teknologiaren transferentzia bideratzeko eredu egonkor bat definitzea.

b. **Arrantzaren plan estrategikoa, 2003.** urtera artekoa; 6 programa definitu dira honako helburu hauek lortzeko: baliabideetarako irispidea, arrantza gaitzeko baldintzen hobekuntza, merkatal baldintzen hobekuntza, arrantza gaiten prestakuntza, ikerketa eta azkenik inguru naturalaren berreskuraketa, zainza eta hobekuntza.

Enpresak garatzen dituen jarduerak 4 sailetan bereiz daitezke:

- Berariaz gaitutako aholkularitza teknikoa.
- Ikerketa eta garapen proiektuak.
- Teknologiarren eraldaketa eta zabalpen teknologikoa.
- Lanbide prestakuntza.

AZTI, AB baldintzak proiektuak bere hiru sailen bitartez garatzen ditu: elikagaien teknologia, arrantza baliabideak eta ozeanografia eta itsas-ingurugroa; finantzaketa, bertiz, ondoko hauen bitartez eskuratzen dute:

- Batzuk, Industria, Nekazaritza eta Arrantza Sailarekin hitzartutako kontratu-programaren bitartez; EAEren administrazioko beste sail batzuen laguntza nabarmenarekin; Europako Batasuneko Batzordearen laguntzarekin, baita beste hauen laguntzarekin ere: CICYT (Zientzia eta Teknologiarren Ministerioarteko Batzordea), MINER (Industria eta Energia Ministerioa) eta CDTI (Teknologia Industriaren Garapenerako Zentroa). Proiektu hauek orokor estrategikoak deitu ohi zaie.
- Beste batzuk, enpresa edo enpresa mailako batekin hitzartutako kontratuen baitako proiektu modura, teknologia jakina eskualdatzeko helburuarekin.

## **ONDORIOAK**

### **I. KONTUEN FIDAGARRITASUNARI BURUZKO IRITZIA**

ARRANTZUAREKIKO ZIENTZIA ETA TEKNOLOGIA IRASKUNDEA, ABren urteko kontuen gaineko fiskalizazio lana mamitu dugu, 1995 eta 1996.eko urtealdietan buruzkoa. Lanak erabilitako kontularitza printzipioen azterketa eta lege araudia bete izana barne hartzen ditu; horretarako, urteko kontuen ebidentzia justifikagarria buruz hautatutako probak eta aurkezpenaren balio-neurketa egiten ditu.

#### **I.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

1. Baltzuak 1995 eta 1996. urtealdian gauzatuako ondasun eta zerbitzu erosketetan Administrazio Publikoetako Kontratuari 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-jarduera publizitate eta lehiaketa printzipioetara egokituko ditu, nola eta eragiketaren izaera printzipio hauekin bateraezina den (ikus A.13 eranskina).
2. Euskadiko Aurrekontuaren Erregimenari buruzko Legearen 54.2 atalak (EAEL) Hori Baltzuen kapital aurrekontuen eta ustiaketen hainbat zuzkiduraren izaera mugagarria arautzen du. 1996. urtealdian Entitateak langile gastuetarako aurrekontu egindako zenbatekoa 18 milioi pezetan gaititu du, beharrezko diren aurrekontu aldaketak egiteko eskatu gabe; hori guztia, alde batera utzita sarrera handiagoak eskuratu izana, 55 milioi pezetako mozkina eragin dutenak (ikus III.2 atala).

Gure ustetan, I.1 atal honetan zehaztu ditugun legezketasunaren gaineko betegabetzeak alde batera utzita, fiskalizaziorik izan den erakundeak arrazoizkotasunez betetzen du indarreko legedia dirufondo publikoak kudeatzeko gaietan.

#### **I.2 GASTU PUBLIKOAREN ARRAZOIZKOTASUNARI BURUZKO IRITZIA**

Gure lana garatzean izan ditugun oztopo materialak direla eta, ezin egin izan dugu gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunaren gaineko azterketarik eta honenbestez, ez dezakegu gastuaren arrazoizkotasunaz iritzirik azaldu, HKEEren otsailaren 5eko 1/1988 Legearen 9.4.b) atalak aurreikusten duen moduan. Nolanahi ere, fiskalizazioan sortu diren alderdi partzialak txosten honetako III. atalean aztertu ditugu.

#### **I.3 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA**

1. Txatxarramendi irlan (Sukarrieta-Bizkaia) dago baltzua. Eraikina eta lursailak dohainik laga zizkion Bizkaiko Foru Diputazioak 1988ko maiatzaren 18an. Gainera, bulego bat dauka Donostiako Ondar-Etxea Txaletean, Gipuzkoako Foru Diputazioaren jabetzako dena eta 1984ko martxoaren 14an Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazioari

lagatakoa. Baltzuarri atxikitako jabetza publikodun ondasun hauek egoera balantzeetan ez daude erabiltzeko eskubidearen salmenta-balioarekin erregistratuak; Entitateak ezagutuko balitu, Kontabilitate eta Kontuen Auditoretza Institutoak (KKAI) egindako kontularitza araudiaren arabera erregistratu behar ziratekeen, eta ez du eraginik ez ondarearen, ez urtealdiaren emaitzaren gainean ere.

Gure ustez, 1. atalean azaldutako salbuespena alde batera utzita, honekin baterako urteko kontuek, 1995 eta 1996. urtealdietakoek, egoki adierazten dute alderdi esanguratsu guztietan ARRANTZUAREKIKO ZIENTZIA ETA TEKNOLOGIA IRASKUNDEA, ABren 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.

## II. 1994, 1995 ETA 1996. URTEALDIETAKO URTEKO KONTUAK

| EGOERAREN BALANTZEA  | Miliroi pezeta |            |            |
|--|----------------|------------|------------|
|  | 1996           | 1995       | 1994       |
| <b>AKTIBOA</b>   |                |            |            |
| <b>HIGEZINDUA</b>  | 92             | 94         | 349        |
| Higiezindu materialak (ikus A.2 eranskina):                                  | 88             | 90         | 91         |
| Instalakuntza teknikoak eta makineria.....                                   | 241            | 230        | 217        |
| Besteako instalak, tresneria eta ondoarrak.....                              | 49             | 46         | 44         |
| Aurrerak eta higiez. materiala.....  | 5              | 5          | -          |
| Garraioak.....   | 13             | 10         | 9          |
| Informazio prozesuko ekipoa.....   | 72             | 65         | 64         |
| Beste higiezindu material bat.....   | 11             | 11         | 10         |
| Amortizazioak.....   | (303)          | (277)      | (253)      |
| Finantza higiezinduak  | 4              | 4          | 258        |
| Taldeko eta elkartutako enpresetan partaidetza.....                          | 4              | 4          | 4          |
| Beste partaidetza batzuk.....  | -              | 400        | 400        |
| Epe luzeko kredituak.....  | 1              | 1          | 2          |
| E/k kapitalen partaid. balio galeragatik horniketa (ikus A.3 eranskina)..... | (1)            | (401)      | (148)      |
| <b>AKTIBO BUKORRA</b>  | 377            | 288        | 230        |
| Zordunak   | 225            | 183        | 155        |
| Bezeroak.....  | 63             | 74         | 75         |
| Taldeko eta elkartutako enpresak (ikus A.4 eranskina).....                   | 105            | 84         | 62         |
| Askotako zordunak.....   | -              | 5          | 13         |
| Langileena.....  | 3              | 3          | 2          |
| Administrazio Publikoak.....   | 42             | 19         | 3          |
| Beste zordun batzuk.....   | 14             | -          | -          |
| Horniketak.....  | (2)            | (2)        | -          |
| Aldibateko Finantza Inbertsioak  | 144            | 83         | 3          |
| Epe motzeko balore kartera (ikus A.5 eranskina).....                         | 142            | 80         | 5          |
| Bestelako kredituak.....   | 1              | 2          | 2          |
| Bal. balio galeragatik hornidura, e/k negoziagarriak.....                    | -              | -          | (4)        |
| E/k osatutako gordailuak eta fidantzak.....                                  | 1              | 1          | -          |
| Diruzaintza.....   | 6              | 20         | 70         |
| Aldizkakotzeagatik zuzenketak.....   | 2              | 2          | 2          |
| <b>AKTIBOA GUZTIRA</b>   | <b>469</b>     | <b>382</b> | <b>579</b> |





|  | Miliar pta. |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | 1996        | 1995        | 1994        |
| <b>PASIBOIA</b>  | <b>1996</b> | <b>1995</b> | <b>1994</b> |
| <b>FONDO PROPIOAK</b> (ikus A / eraketa)                       | <b>308</b>  | <b>252</b>  | <b>463</b>  |
| <b>hazteak</b> .....   | 253         | 575         | 575         |
| <b>hazteko ondorio eraitza negatiboa</b> .....                 | -           | (112)       | (35)        |
| <b>gutxiagotzeak</b> .....                                     | 55          | (211)       | (77)        |
| <b>ERABILBAT URTI ALDITAN BANATU BE HARREKO SARRERAK</b>       | <b>-</b>    | <b>1</b>    | <b>2</b>    |
| <b>Euzko Legebiltzarra hasotako kapitala erabiltzeak</b> ..... | -           | 1           | 2           |
| <b>AZIRNUTETA GASTUETARAKO HORNIKETAK</b>                      | <b>4</b>    | <b>4</b>    | <b>4</b>    |
| <b>ERABILTZEKO HARTZEKODUNAK</b>                               | <b>157</b>  | <b>125</b>  | <b>110</b>  |
| <b>hazteko erabiltzeekin zortak</b> .....                      | -           | 1           | -           |
| <b>erabiltze erabiltze hartzekodunak</b> .....                 | 72          | 45          | 48          |
| <b>Administrazio Publikoak</b> .....                           | 61          | 58          | 53          |
| <b>besteakoko zortak</b> .....                                 | 24          | 21          | 9           |
| <b>PASIBOIA GUZTIRA</b>  | <b>469</b>  | <b>382</b>  | <b>579</b>  |



**GALDUHABAZIEN KONTUA**

Milior pezeta

| GASTUAK                           | 1996       | 1995       | 1994       | SARRERAK                                    | 1996       | 1995       | 1994       |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|---|------------|------------|------------|
| Itzakinak                         | 69         | 59         | 30         | Negoz. zifra. zenb. garba (ikus A.9 erans.) | 458        | 397        | 336        |
| Langile gastuak                   | 310        | 264        | 244        | Bestelako ustaketa gastuak                  | 121        | 89         | 68         |
| Higiez. amortiz. zuzkidura        | 28         | 26         | 29         |   |            |            |            |
| Trafikoko nomik. aldak.           | 1          | 2          | (7)        |   |            |            |            |
| Bestelako ustapen gastuak         | 126        | 102        | 80         |   |            |            |            |
| <b>USTIAKETA GASTUAK</b>          | <b>534</b> | <b>453</b> | <b>376</b> | <b>USTIAKETA SARRERAK</b>                   | <b>579</b> | <b>486</b> | <b>404</b> |
| <b>USTIAKETA IRABAZIAK</b>        | <b>45</b>  | <b>33</b>  | <b>28</b>  | <b>USTIAKETA GALERAK</b>                    | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   |
| Finantza gastuak                  | 1          | -          | -          | Ba. birmegeziag. sarrerak                   | 8          | 3          | -          |
| Finan. Inberts. nomik. aldaketa   | -          | 254        | 113        | Bestenier. era sarrera asimil               | 2          | 3          | 6          |
| <b>FINANTZA GASTUAK</b>           | <b>1</b>   | <b>254</b> | <b>113</b> | <b>FINANTZA SARRERAK</b>                    | <b>10</b>  | <b>6</b>   | <b>6</b>   |
| <b>FINANTZA EMAITZAK</b>          | <b>9</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>FINANTZA EMAITZAK (NEG.)</b>             | <b>-</b>   | <b>248</b> | <b>107</b> |
| <b>OHIKO JARD. IRABAZIA</b>       | <b>54</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>OHIKO JARD. GALERA</b>                   | <b>-</b>   | <b>215</b> | <b>79</b>  |
| Gtuak eta beste urteal. gaerak    | 1          | 1          | 2          | Higiez. bester irabazia                     | -          | 1          | -          |
|                                   |            |            |            | Urte. emaitzara adaturako kap. dirulag      | 1          | 1          | 1          |
|                                   |            |            |            | Beste urteald. sarrer irabazia              | 1          | 3          | 3          |
| <b>APARTEKO BESTELAKO GASTUAK</b> | <b>1</b>   | <b>1</b>   | <b>2</b>   | <b>APARTEKO BESTELAKO SARRERAK</b>          | <b>2</b>   | <b>5</b>   | <b>4</b>   |
| <b>APART. EMAITZA POSITIBOAK</b>  | <b>1</b>   | <b>4</b>   | <b>2</b>   | <b>APART. EMAITZA NEGATIBOAK</b>            | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   |
| <b>ZERGA AURREKO IRABAZIA</b>     | <b>55</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>ZERGA AURREKO GALERA</b>                 | <b>-</b>   | <b>211</b> | <b>77</b>  |
| <b>URTEALDIKO IRABAZIA</b>        | <b>55</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>URTEALDIKO GALERA</b>                    | <b>-</b>   | <b>211</b> | <b>77</b>  |

### **III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK**

#### **III.1 IRIZPENAK ETA GOMENDIOAK**

Baltzuak ez ditu agiri bitartez egiaztatzen lan kontratupeko langileak hautatzeko prozesuak. (Ikus A.9 eranskina).

Agiri bidezko euskarria izatea ezinbestekoa da printzipio hauek gordetzen direla egiaztatzeko: berdintasuna (publizitate eskatzen du), merezimendua eta gaitasuna: horiek guztiak Baltzu Publiko guztietako langileria hautatzeko prozeduretan eskagarriak izan behar lukete.

1996ko otsailaren 15ean Baltzuak SOCADE, SA merkataritza entitateari (oso-osorik Diputazioek eta EAEn Gobernuak partaidetutako baltzu publikoa) lparlat, SA merkataritza entitatean zuen partaidetza saldu zion. Salmenta prezioa pezeta lekoa izan zen. Akzio horien erosketa 1993ko abenduaren 9ko eta 1994ko urtarrilaren 25eko Gobernu Batzordearen Akordio bitartez gauzatu zen, hurrenez hurren, 152 eta 248 milioi pezetako balioarekin. Baltzuak bere balore karteraren balioalera islatzeko egndiako horniduraren ondorioz, 1994 eta 1995eko urtealdietan galerak izan zituen. Eskualdaketa unean akzioen kontulantzako balore garbia, gutxi gorabehera, 53 milioi pezetakoa zen (ikus A.3 eranskina).

Baltzuak eragiketa mota hau, gutxienez, merkatuko prezioarekin egin beharko lukeela uste dugu, alferreko galerak ez izateko.

Eragiketa hauek ez dira irizpide finantzarioetan oinarritzen, ordea, dirulaguntza izaera dute. Gure ustetan, Administrazioak Merkataritza Baltzu Pribatuetan, zuzen edo zeharka, akzioetan parte hartzen duenean, Entitate hauek garatutako jarduera ekonomikoetara laguntza emateko baliabide modura egiten du eta halakoetan, eragiketak duen izaera finantzario edo dirulaguntzazkoa zehaztu behar da.

Baltzuak Enpresen Aldibateko Batura (UTE/EAB) osatzen du LABEINekin batera (Industri Saio eta Ikerketarako Laborategiak L. José de Torrontegui Ibarra - Eusko Jaurlaritzaren Hezkuntza eta Industria sailletara atxikitako entitate publikoa, irailaren 28ko 2596/1980 Erret Dekretu bitartez): batura honen helburua "EAEn lidaseritzeko Urak Zaindu eta Kontrolpetzeko sarea eta Kostaldeko Lur-lidasoko Isurkinak karakterizatzea" izeneko kontratua gauzatzea da; horretarako, eskritura publiko bitartez AZTI, ABri ehuneko partaidetza bat aitortu zaio, legeak baimentzen duen gehiena izanik. Nolanahi ere, Baltzuak LABEINekin barne akordio bat hitzartu du eta horren ondorioz, AZTI, ABri partaidetza handiagoa aitortzen zaio (ikus A.4 eranskina).



Baltzuari eskrituran jasotako ehunekoetara mugatzea gomendatzen diogu edo bestela, lehiaketara bakarrik aurkez dadila, honek ondorioak eragin baititzake administrazio kontratatzailearen aurrean eta Ogasun Publikoaren aurrean: izan ere, bi kasuetan partaidetza ehunekoa, bai sarrera bai gastuarena ere, eskrituran adierazitakoa izango baita.

1995eko abenduaren 1ean Baltzuak lankidetzak hitzarmen bat izenpetu zuen Eusko Jaurlaritzarekin; horren ondorioz, Jaurlaritzak laguntzak eman zizkion zentro tekniko baten garapen proiektuari, Txileko Errepublikako nekazaritzako elikadura eta arrantza industriaren kalitatea sustatu eta indartzeko. Hitzarmen honek hiru f) atalean agintzen du Baltzuak hitz ematen duela "kontabilitate bereizia mantentzeko, AZTI, ABk dituen gainerako eragiketak alde batera, hitzarmen honen xede den ekintzaren sarrera eta ordainketa berariazkoak eta dagozkien datak ezagutzea bideratuko duena. Orobat, erakunde eskatzaileak eta tokiko bazkideak bakoitzak banku kontu bana irekiko du, hitzarmen honen xede den egitasmoarentzako soilik".

Hon hala den arren, Enpresen Aldibateko Baturaren bitartez gauzatutako jarduerarekin gertatzen den moduan, Baltzuak ez ditu modu berezian erregistratzen proiektu honek eragindako kontularitza eragiketak eta gainerako jardueratik eratorritakoak; orobat, eskuratutako sarrerentzat ere gainerako eragiketentzat erabili ohi duen banku kontu bera darabil. (Ikus A.4 eranskina).

Baltzuak hitzarmenean eta ENBren akordioak jasotakoa bete beharko lukeela uste dugu eta proiektu hauek sortzen dituzten eragiketa ekonomikoak enpresaren gainerako jardueratik eratoritzen direnetatik guztiz bereiz mantendu; orobat, irizpide berberari eutsi beharko litzaioke banku eragiketetan.

1995etik aurrera Baltzuak aplikazio informatiko bat du ("on line" lotura), finantzetxeko sarea Baltzuarekin lotzen duena; sare horren bitartez Baltzutik bertatik eragiketak egin ditzake lanegin ohi duen bi banketxeekin eta irizpide kodea duen ororentzat ez dago inongo mugarik; orobat, bakarka bankuartereko eragiketak egin ditzakete kopuru aldetik ere inongo mugarik izan gabe.

Baltzuari gomendatzen diogu gutxiengo kopuru bat ezar dezala eta hortik aurrera, aplikazio informatikoak berak, gutxienez, baimendutako bi pertsonaren kodeak eska ditzala, fondoak zuzenean erabiltzeko egiten den modu berean.



Baltzuna ez du kostuak kontrolatzeko prozedurarik jarraitzen, une zehatzetan, horien benetako egoera jakitea bideratuko diona, eskuartearen dituen zen proiektuetakoak diren, alegia.

Kostuen gaineko kontrola metodo egokia da proiektuen bilakaera ezagutzeko eta desbideraketa nabarmenak sortzen badira, erabaki zuzenak hartzeko; batik bat, kontratu-programak finantzatzeko proiektuetan. izan ere, kontratu itxia izanik ezinezkoa baita proiektua garatzean egin daitezkeen gastu gehigarriak fakturatzea.

### III.2 AURREKONTU EGITERAPENEN DESBIDERAKETAK

Baltzuren 1995 eta 1996ko urtealdietarako Kapital eta Ustiaketa Aurrekontuen egiterapena aztertzerakoan, ondotik adierazten diren desbideraketak azaleratu dira behin-betiko aurrekontuaren eta horren egiterapenaren artean; honekin EKAOn 54.2 atala urratzen da:

|                               |        |      |      |        |      |      | Miliard. pta. |
|-------------------------------|--------|------|------|--------|------|------|---------------|
| KAPITAL AURREKONTUA           |        |      |      |        |      |      |               |
| INBERTSIOAK                   | AURREK | 1996 |      |        | 1995 |      |               |
|                               |        | EGIT | DESB | AURREK | EGIT | DESB |               |
| Higiezinou materiala .....    | 27     | 29   | 2    | 27     | 27   | -    |               |
| Higiezinou finantzandoa ..... | -      | 2    | 2    | -      | 1    | 1    |               |
| USTIAKETARAKO AURREKONTUA     |        |      |      |        |      |      |               |
| GASTUAK                       |        |      |      |        |      |      |               |
| Langile gastuak .....         | 292    | 310  | 18   | 266    | 264  | (2)  |               |

Desbideraketa adierazgarriena langile gastuen idazpuruari dagokio; hona hemen zergatia:

- 1996. urtealdian batz besteko egiazko plantilak aurrekontu egindakoa baino 10 pertsona gehiago bildu ditu.

Epaitegi honen ustetan Baltzuren aurrekontuak zorroztasun handiagoarekin egin behar dira eta gero, jarraipena egin behar zaie, aurrekontuaren egiterapenean desbideraketak eta indarreko legedian betegabetzeak ekiditeko.

#### IV. GEROKO EGINTZAK

Fiskalizazioari izan den aldirian erakundearen bertan aztertu eta eztabaidatu da AZTI, ABren molde juridikoa berregituratzea, bai Baltzuan kapital pribatuak parte hartzeko proposamena eginda, bai banatu eta bestelako merkataritza erakundeak edo antzeko figura juridikoak sortuta (fundazioa).

1997an zehar berrantolaketa eta zatiketarako beharrezko egintza guztiak gauzatu dira eta 1997ko irailaren 25ean erakundearen Administrazio Kontseiluak AZTI, ABren molde juridiko berriaz hartutako akordioarekin amaitzen dira; hona hemen nola laburbiltzen den:

1. AZTI, AB baltzu publiko modura mantentzen da eta 1998ko urtarriletik aurrera CIMAn (Nekazaritza ikerketa eta hobekuntzarako Zentroa) eta SIMAn (Nekazaritza ikerketa eta hobekuntzarako zerbitzua) gauzatutako nekazaritza-abeltzantzaren gameko ikerketa eta garapenerako jarduerara gehitu du; horretarako, aurrez, 1997ko maiatzaren 27an, Gobernu Batzordeak Baltzuaren estatuto sozialen 3. atala aldatu zuen.

Txosten hau mamitu dugun datan AZTI, ABren baltzu helburuaren aldaketa eskritura publikoan jasoa geratu da.

2. 1997ko azaroaren 19an "TEKNOLOGIA ETA IKERKETA ZENTRUA, S.L." erantzukizun mugatuko Baltzua sortu zen; honen helburua zerbitzu aurreratuak ematea eta erakunde publikoak eta sortzeko zegoen Fundazioak garatutako hainbat produktu komertzializatzea zen. Baltzu kapitala 40 milioi pezetakoa da, 4.000 partaidetzek osatzen dute eta ondoko moduan izenpetu eta esleituak daude:

- AZTI A.B, Baltzu Publikoari 1.599 partaidetza eman zaizkio.
- Erakundearen Zuzendari Nagusiari partaidetza bat eman zaio.
- Honako merkataritza erakunde hauei: Iparlat, SA; Sáliza Industria Alimentaria, SA; Hidronor, SA; Sanemar, S.L. eta Eroski Baltzu Kooperatibari kopuru beretan zatitutako 2.000 partaidetza eman zaizkie.
- Industria Café del Norte, SA eta Cárnicas Mirotz, S.L. enpresei 400 partaidetza %50ean banatuta.

Baltzuak helbide soziala Zamudioko Parke Teknologikoan izango du.

3. 1997ko irailaren 25ean AZTI, ABren Administrazio Batzordeak onartu du AZTI FUNDAZIOAREN sorreran sortzaile modura parte hartzea; fundazio hau zentro teknologiko pribatua izango da eta AZTI, ABren Nekazaritzako Elikadura Ikerketa, Ozeanografia eta Itsas-ingurugiroa atala zailitu eta banatuzetik sortu da.

1997ko azaroaren 28an AZTI FUNDAZIOA osatu da, AZTI, AB eta TEKNOLOGIA ETA IKERKETA ZENTRUA SL bere ordezkarien bitartez. Helbide soziala Pedernales-Sukarrietan (Bizkaia) Txatxarramendiko Uhartean dago.

Baltzuaren helburua nekazaribikadurako zientziak, ozeanografikoak, arrantzakoak eta oro har, baliabide naturalak eta ingurugiroarekin lotutako zientziak sustatu eta aztertzea da.

Fundazioa sortzeko sortzaileek ondoko ekarpen hauek egin dituzte:

- a. AZTI, ABk Pedernales-Sukarrietan eta Donostiako egoitzetan dituen laborategiak, instalakuntzak, makinena, tresnena, bulegoko altzariak, informatika ekipamenduak, garraioak eta ganerako ingiezindu materiala ekarri du; horren guztiaren kontularitza balore garbia 136 milioi pezetakoa da. Horrez gain, dirutan 105 milioi pezetako ekarpena egin du eta 1998rako aurrekustitako diru-sarrereren lagapena egintza zientifikoak garatzeko; diru-sarrera horiek honako hauek jasotzea espero da: Europako Batasunetik; hantut: Administrazio Publikotatik eta enpresa pribatuetatik, guztira aurrekontu egonakoa 223 milioi pezetako zenbatekoan.
- b. TEKNOLOGIA ETA IKERKETA ZENTRUA, S.L.k eskudirutan 10 milioi pezetako ekarpena egin du.

Nekazantza-abeltzantzako jarduerara emandako ganerako ingiezindua AZTI, ABn dago.

Nazioarteko foroetan ordezkaritza indartu arte, arrantza baliabideen alorra Baltzu Publikoaren eta Fundazioaren helburu sozialaren baitan mantenduko da.





## INTRODUCCIÓN

El presente informe, que abarca los ejercicios 1995 y 1996, se ha efectuado en cumplimiento del plan de trabajo del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri Kontuen Euskal Epaitegia, confeccionado en atención específica a las prioridades marcadas por la Comisión de Economía y Hacienda del Parlamento Vasco.

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 los sistemas de selección de personal.

El Instituto para las Ciencias y Tecnología Pesquera, SA (Arrantzuarekiko Zientzia eta Tecnologia Iraskundea - AZTI, AB) fue creado por la Diputación Foral de Bizkaia en virtud del Decreto Foral 69/1984, de 9 de octubre. Adquirió la condición de Sociedad Pública de la Comunidad Autónoma, mediante el Decreto 132/1988, de 24 de mayo, que autorizó la compra de las acciones de la Sociedad por parte de la Administración General de la Comunidad Autónoma. Asimismo, por este decreto se amplía el objeto social al área alimentaria.

Por Decreto 1/1995, de 3 de enero, la Sociedad queda adscrita al Departamento de Industria, Agricultura y Pesca.

La finalidad de AZTI, AB es contribuir al desarrollo social y económico del sector pesquero y alimentario impulsando y facilitando el uso de la tecnología como herramienta de competitividad, mediante la realización de las siguientes actividades:

- Desarrollar la investigación y realizar estudios en el campo de las ciencias acuáticas y tecnología pesquera y alimentaria.
- Prestar asesoramiento técnico y pesquero tanto a las Administraciones Públicas Vascas como a las Entidades Privadas.
- Establecer los procesos de formación, capacitación y especialización profesional que permitan la asimilación y aplicación de nuevas técnicas y tecnologías y divulgar cuantos conocimientos sean de interés práctico para la industria pesquera y alimentaria y para el consumidor.

En función de sucesivas resoluciones del Parlamento Vasco, AZTI, AB entra a formar parte de:

- a. **Plan estratégico rural vasco para el periodo 1993-1996**, destacando como aspectos más significativos la consideración de la industria alimentaria como un "cluster" (sector industrial) prioritario, la creación de una unidad de transferencia de tecnología a través

de AZTI, AB y, la definición de un modelo estable para la investigación, desarrollo y transferencia de tecnología.

**b. Plan estratégico pesquero**, hasta el año 2003, señalando 6 programas orientados al acceso a los recursos, mejora de las condiciones de transformación de los productos de pesca, mejora de las condiciones de comercialización, formación en materia pesquera, investigación, y por último recuperación, conservación y mejora del medio natural.

Las actividades que desarrolla la empresa se pueden agrupar genéricamente en 4 tipos:

- De consultoría técnica especializada.
- De proyectos de investigación y desarrollo.
- De transferencia de tecnología y difusión tecnológica.
- De formación profesional.

Los proyectos que desarrolla AZTI, AB a través de sus tres departamentos (tecnología de alimentos, recursos pesqueros, y oceanografía y medioambiente marino) son financiados:

- Unos, mediante el contrato programa con el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca, con la colaboración destacada de otros departamentos de la Administración CAV, de la Comisión de la Unión Europea, así como de la CICYT (Comisión Interministerial de Ciencia y Tecnología), MINER (Ministerio de Industria y Energía), CDTI (Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial). Estos proyectos son denominados genéricos estratégicos.
- Otros, como proyectos bajo contrato con una empresa o grupo de empresas, con la finalidad de transferir tecnología conocida.

## **CONCLUSIONES**

### **I. OPINIÓN SOBRE LA FIABILIDAD DE LAS CUENTAS**

Hemos realizado la fiscalización de las cuentas anuales correspondientes a los ejercicios 1995 y 1996 del INSTITUTO PARA LAS CIENCIAS Y TECNOLOGIA PESQUERA, SA - ARRANTZUAREKIKO ZIENTZIA ETA TEKNOLOGIA IRASKUNDEA, AB. El trabajo realizado incluye el examen de los principios contables aplicados y el cumplimiento de la normativa legal, mediante la realización de pruebas selectivas sobre la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación.

#### **I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD**

1. Las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por la Sociedad en los ejercicios 1995 y 1996 se realizan contraviniendo 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, salvo que la naturaleza de la operación sea incompatible con estos principios (ver anexo A.13).
2. El art. 54.2 de la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi (LRPE) regula el carácter limitativo de determinadas dotaciones de los presupuestos de capital y explotación de las Sociedades Públicas. En el ejercicio 1996, la Entidad ha superado, en 18 millones de pesetas, el importe presupuestado para los gastos de personal sin haber solicitado que se efectúen las modificaciones presupuestarias necesarias. Independientemente de haber obtenido mayores ingresos que han dado lugar a un beneficio de 55 millones de pesetas. (Ver apartado III.2).

**En nuestra opinión, excepto por los incumplimientos de legalidad detallados en este apartado I.1, la entidad fiscalizada cumple razonablemente la legislación vigente en materia de gestión de fondos públicos.**

#### **I.2 OPINIÓN SOBRE LA RACIONALIDAD DEL GASTO PÚBLICO**

Por limitaciones materiales en el alcance de nuestro trabajo, no hemos efectuado un análisis sobre la eficacia y la eficiencia del gasto y, por tanto, no podemos emitir una opinión sobre la racionalidad en la ejecución del mismo, tal y como está previsto en el art. 9.4.b) de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, del TVCP/HKEE. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el apartado III de este informe.

#### **I.3 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES**

1. La Sociedad se encuentra ubicada en la isla de Txatxarramendi (Sukarrieta-Bizkaia). El edificio y los terrenos que ocupa fueron cedidos de forma gratuita por la Diputación

Foral de Bizkaia el 18 de mayo de 1988. Adicionalmente mantiene una oficina en la Villa Ondar-Etxea en Donostia, propiedad de la Diputación Foral de Gipuzkoa y cedida el 14 de marzo de 1984 a la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi. Estos bienes de dominio público adscritos a la Sociedad no figuran registrados en los balances de situación por el valor venal de su derecho de uso, que si fuera conocido por la Entidad debería registrarse conforme a la normativa contable que emana del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), no teniendo efecto ni sobre el patrimonio ni sobre el resultado del ejercicio.

En nuestra opinión, y excepto por la limitación señalada en el punto 1, 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 del INSTITUTO PARA LAS CIENCIAS Y TECNOLOGÍA PESQUERA, SA - ARRANTZUAREKIKO ZIENTZIA ETA TEKNOLOGIA IRASKUNDEA, AB y de los resultados de sus operaciones correspondientes a los ejercicios 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 aplicados en el ejercicio anterior.

## II. CUENTAS ANUALES DE LOS EJERCICIOS 1994, 1995 Y 1996

| BALANCE DE SITUACION  |            | Millones-ptas |            |  |
|---|------------|---------------|------------|--|
| ACTIVO  | 1996       | 1995          | 1994       |  |
| <b>INMOVILIZADO</b>   | <b>92</b>  | <b>94</b>     | <b>349</b> |  |
| Inmovilizaciones Materiales (ver anexo A.2)                   | 88         | 90            | 91         |  |
| Instalaciones técnicas y maquinaria.....                      | 241        | 230           | 217        |  |
| Otras instalaciones, utilaje y mobiliario.....                | 49         | 46            | 44         |  |
| Anticipos e inmov. material en curso.....                     | 5          | 5             | -          |  |
| Elementos de transporte.....                                  | 13         | 10            | 9          |  |
| Equipos proceso de información.....                           | 72         | 65            | 64         |  |
| Otro inmovilizado material.....                               | 11         | 11            | 10         |  |
| Amortizaciones.....   | (303)      | (277)         | (253)      |  |
| Inmovilizaciones Financieras                                  | 4          | 4             | 258        |  |
| Particip. en empr. del grupo y asoci.....                     | 4          | 4             | 4          |  |
| Otras participaciones.....                                    | -          | 400           | 400        |  |
| Créditos a largo plazo.....                                   | 1          | 1             | 2          |  |
| Prov. deprec. particip. en capital a l/p (ver anexo A.3)..... | (1)        | (401)         | (148)      |  |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>377</b> | <b>288</b>    | <b>230</b> |  |
| Deudores  | 225        | 183           | 155        |  |
| Clientes.....   | 63         | 74            | 75         |  |
| Empresas del grupo y asociadas (ver anexo A.4).....           | 105        | 84            | 62         |  |
| Deudores varios.....  | -          | 5             | 13         |  |
| Personal.....   | 3          | 3             | 2          |  |
| Administraciones públicas.....                                | 42         | 19            | 3          |  |
| Otros deudores.....   | 14         | -             | -          |  |
| Provisiones.....  | (2)        | (2)           | -          |  |
| Inversiones financieras temporales                            | 144        | 83            | 3          |  |
| Cartera de valores a corto plazo (ver anexo A.5).....         | 142        | 80            | 5          |  |
| Otros créditos.....   | 1          | 2             | 2          |  |
| Provisión por deprec. val. negociables a c/p.....             | -          | -             | (4)        |  |
| Depósitos y fianzas constituidos a c/p.....                   | 1          | 1             | -          |  |
| Tesorería.....  | 6          | 20            | 70         |  |
| Ajustes por periodificación.....                              | 2          | 2             | 2          |  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>469</b> | <b>382</b>    | <b>579</b> |  |



|   | Millones-ptas |            |            |
|---|---------------|------------|------------|
|   | 1996          | 1995       | 1994       |
| <b>PASIVO</b>   |               |            |            |
| <b>FONDOS PROPIOS (ver anexo A 7)</b>                     | <b>308</b>    | <b>252</b> | <b>463</b> |
| Cuentas .....   | 253           | 575        | 575        |
| Result. Negativos Ejerc. anteriores .....                 | -             | (112)      | (35)       |
| Reservas y Ganancias .....                                | 55            | (211)      | (77)       |
| <b>IMPRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>         | <b>-</b>      | <b>1</b>   | <b>2</b>   |
| Subvenciones de capital recibidas de Gobierno Vasco ..... | -             | 1          | 2          |
| <b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>                  | <b>4</b>      | <b>4</b>   | <b>4</b>   |
| <b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                           | <b>157</b>    | <b>125</b> | <b>110</b> |
| Excepciones con entidades de crédito .....                | -             | 1          | -          |
| Acreedores comerciales .....                              | 72            | 45         | 48         |
| Administraciones Públicas .....                           | 61            | 58         | 53         |
| Otros deudores .....                                      | 24            | 21         | 9          |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                       | <b>469</b>    | <b>382</b> | <b>579</b> |

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

Millones-ptás

| GASTOS                            | 1996       | 1995       | 1994       | INGRESOS                               | 1996       | 1995       | 1994       |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|--|------------|------------|------------|
| Aprovisionamientos                | 69         | 59         | 30         | Imp. neto cifra negoc. (ver anexo A.9) | 458        | 397        | 336        |
| Gastos de persona                 | 310        | 264        | 244        | Otros ingresos explot.                 | 121        | 89         | 68         |
| Dotac. amortiz. inmov.            | 28         | 26         | 29         |  |            |            |            |
| Var. provisiones tráfico          | 1          | 2          | (7)        |  |            |            |            |
| Otros gtos. explotac.             | 126        | 102        | 80         |  |            |            |            |
| <b>GASTOS EXPLOTACIÓN</b>         | <b>534</b> | <b>453</b> | <b>376</b> | <b>INGRESOS EXPLOTACIÓN</b>            | <b>579</b> | <b>486</b> | <b>404</b> |
| <b>BENEFICIO EXPLOT.</b>          | <b>45</b>  | <b>33</b>  | <b>28</b>  | <b>PÉRDIDA EXPLOTACIÓN</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   |
| Gastos financieros                | 1          | -          | -          | Ingresos val. negociab.                | 8          | 3          | -          |
| Var. prov. inv. financ.           | -          | 254        | 113        | Otros inter. e ng. asimil.             | 2          | 3          | 6          |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>         | <b>1</b>   | <b>254</b> | <b>113</b> | <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>            | <b>10</b>  | <b>6</b>   | <b>6</b>   |
| <b>RTDOS. FINANCIEROS</b>         | <b>9</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>RTDOS. FINANC. (NEG.)</b>           | <b>-</b>   | <b>248</b> | <b>107</b> |
| <b>BENEFICIO ACTIV. ORDINARIA</b> | <b>54</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>PDA. ACTIV. ORDIN.</b>              | <b>-</b>   | <b>215</b> | <b>79</b>  |
| Gtos. y dotas. otros ejerc.       | 1          | 1          | 2          | Benef. enaj. inmov.                    | -          | 1          | -          |
|                                   |            |            |            | Subv. cap. transf. rtdo. ejerc.        | 1          | 1          | 1          |
|                                   |            |            |            | Ingr. benef. otros ejerc.              | 1          | 3          | 3          |
| <b>OTROS GTOS. EXTRAORD.</b>      | <b>1</b>   | <b>1</b>   | <b>2</b>   | <b>OTROS INGRESOS EXTRAORD.</b>        | <b>2</b>   | <b>5</b>   | <b>4</b>   |
| <b>RTDOS. EXT. POSIT.</b>         | <b>1</b>   | <b>4</b>   | <b>2</b>   | <b>RTDOS. EXT. NEG.</b>                | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   |
| <b>Bº ANTES IMPUESTOS</b>         | <b>55</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>PDA. ANTES IMPUESTOS</b>            | <b>-</b>   | <b>211</b> | <b>77</b>  |
| <b>Bº DEL EJERCICIO</b>           | <b>55</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>PDA. DEL EJERCICIO</b>              | <b>-</b>   | <b>211</b> | <b>77</b>  |

### **III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN**

#### **III.1 CONSIDERACIONES Y RECOMENDACIONES**

La Sociedad no acredita documentalmente los procesos de selección de personal laboral. (Ver anexo A.9).

Resulta imprescindible la constancia documental para poder verificar el cumplimiento de los principios de igualdad (que exige el de publicidad), mérito y capacidad que debieran ser exigibles en los procedimientos de contratación de personal de todas las Sociedades Públicas.

El 15 de febrero de 1996, la Sociedad vende, al precio de 1 peseta, a la entidad mercantil SOCADE, SA (sociedad pública participada íntegramente por las Diputaciones y el Gobierno de la CAV) su participación en la entidad mercantil Iparlat, SA. La adquisición de estas acciones fue realizada en virtud de los Acuerdos del Consejo de Gobierno de 9 de diciembre de 1993 y 25 de enero de 1994 por un valor de 152 y 248 millones de pesetas, respectivamente. Como consecuencia de la provisión efectuada por la sociedad para reflejar la depreciación de su cartera de valores, ésta incurre en pérdidas en los ejercicios 1994 y 1995. El valor neto contable de las acciones en el momento de la transmisión asciende, aproximadamente, a 53 millones de pesetas. (Ver anexo A.3).

Consideramos que la Sociedad debería realizar este tipo de operaciones, como mínimo, a precio de mercado y evitar incurrir en pérdidas innecesarias.

Estas operaciones no responden a criterios financieros sino que tienen un carácter subvencionador. Entendemos que, en la toma de participación accionarial, directa o indirecta, de la Administración en Sociedades Mercantiles Privadas como instrumento de ayuda a las actividades económicas desarrolladas por estas Entidades, debe precisarse el carácter financiero o subvencionador con que se realiza.

La Sociedad se constituye en una Unión Temporal de Empresas (UTE) con LABEIN (Laboratorios de Ensayos e Investigaciones Industriales L. José de Torrónategui Ibarra - Entidad Pública adscrita a los departamentos de Educación e Industria del Gobierno Vasco por Real Decreto 2596/1980 de 28 de septiembre) para la ejecución del contrato "Red de Vigilancia y Control de la Calidad de las Aguas Litorales de la CAPV y Caracterización de Vertidos Tierra - Mar de la Franja Costera", otorgando en escritura pública a AZTI, AB un porcentaje de participación que alcanza los máximos legalmente permitidos. No obstante, la Sociedad alcanza un acuerdo interno con LABEIN según el cual se otorga a AZTI, AB una mayor participación. (Ver anexo A.4).



Recomendamos a la Sociedad que se ajuste a los porcentajes escriturados o que, en su caso, acuda individualmente al concurso, por las implicaciones que se pudieran derivar frente a la administración contratante y frente a la Hacienda Pública, ya que en ambos casos el porcentaje de participación, tanto de ingreso como de gasto, será el establecido en la escritura de constitución.

El 1 de diciembre de 1995 la Sociedad firma un convenio de colaboración con el Gobierno Vasco, por el cual éste último otorga ayudas al proyecto de desarrollo de un centro técnico para la promoción y fomento de la calidad de la industria agroalimentaria y pesquera de la República de Chile. Este convenio establece en la cláusula tercera f) que la Sociedad se compromete a "mantener una contabilidad separada que permita conocer con independencia del resto de operaciones que mantenga AZTI, AB, los ingresos y pagos específicos de la acción objeto de este convenio, y sus fechas respectivas. Asimismo, la entidad solicitante y el socio local abrirán sendas cuentas bancarias exclusivas del proyecto objeto del presente convenio".

Ahora bien, igual que sucede en la actividad realizada por medio de la Unión Temporal de Empresas, la Sociedad no registra separadamente las operaciones contables que surgen en este proyecto de aquéllas originadas por el resto de su actividad, asimismo para los ingresos obtenidos utiliza la misma cuenta bancaria que para el resto de las operaciones. (Ver anexo A.4).

Consideramos que la Sociedad debería atenerse a lo establecido en el convenio de colaboración y en el acuerdo de la UTE, para mantener completamente diferenciados las operaciones económicas que surgen por estos proyectos con el resto de la actividad de la empresa, aplicando idéntico criterio en las operaciones bancarias.

Desde 1995 la Sociedad mantiene una aplicación informática (conexión "on line"), que conecta la red de la entidad financiera a la Sociedad para poder realizar operaciones bancarias desde la misma Sociedad, con los dos bancos con los que opera, no existiendo restricción alguna para aquellas personas que poseen código de acceso y pudiendo realizar operaciones interbancarias individualmente sin ningún límite en cuanto a cuantía se refiere.

Recomendamos a la Sociedad que establezca un importe mínimo a partir del cual la aplicación informática exija la introducción de los códigos de, al menos, dos personas autorizadas, de la misma forma que se realiza para la disposición directa de fondos.



La Sociedad no sigue un procedimiento de control de costes que le permita conocer, en momentos puntuales, la situación real de los mismos imputados a los diferentes proyectos que lleva a cabo.

El control de costes es un método apropiado para conocer la evolución de los proyectos y para tomar las decisiones oportunas en el caso de que surjan desviaciones significativas, especialmente, en aquellos proyectos financiados por el contrato programa, porque al tratarse de un contrato cerrado, no es posible facturar los gastos adicionales en los que se pueda incurrir en el desarrollo del proyecto.

### III.2 DESVIACIONES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El análisis de la ejecución de los Presupuestos de Capital y de Explotación de la Sociedad para los ejercicios 1995 y 1996, ha detectado las siguientes desviaciones entre el Presupuesto definitivo y la Ejecución del mismo, que conllevan incumplimiento del artículo 54.2 de la LRPE:

| Millones-ptas.                |      |      |      |      |      |      |
|-------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| PRESUPUESTO DE CAPITAL        |      |      |      |      |      |      |
| INVERSIONES                   | 1996 |      |      | 1995 |      |      |
|                               | PPTO | EJEC | DESV | PPTO | EJEC | DESV |
| Inmovilizado material.....    | 27   | 29   | 2    | 27   | 27   | -    |
| Inmovilizado financiero ..... | -    | 2    | 2    | -    | 1    | 1    |
| PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN    |      |      |      |      |      |      |
| GASTOS                        |      |      |      |      |      |      |
| Gastos de personal .....      | 292  | 310  | 18   | 266  | 264  | (2)  |

Las desviación más significativa corresponde al epígrafe de gastos de personal debiéndose a que:

- En el ejercicio 1996 la plantilla real media ha excedido en 10 personas a la plantilla presupuestada.

Este Tribunal considera conveniente la aplicación de un mayor rigor en la confección de los presupuestos de la Sociedad, así como en el seguimiento posterior de los mismos, para evitar desviaciones en la ejecución presupuestaria e incumplimientos de la legislación vigente.

#### IV. HECHOS POSTERIORES

Durante el periodo objeto de fiscalización ha sido analizada y discutida, en el seno de la propia entidad, la reestructuración de la forma jurídica de AZTI AB, bien mediante la propuesta de participación de capital privado en la Sociedad, bien por la segregación y creación de otras entidades mercantiles o figuras jurídicas afines (fundación).

A lo largo del año 1997 se van materializando aquellas actuaciones precisas para su reorganización y escisión, que concluyen con el Acuerdo del Consejo de Administración de la entidad de 25 de setiembre de 1997 sobre la nueva figura jurídica de AZTI, AB., la cual se concreta de la siguiente manera:

1. Se mantiene AZTI, AB como sociedad, pública, donde a partir de enero de 1998 se incorpora la actividad de investigación y desarrollo agropecuario realizada en CIMA (Centro de Investigación y Mejora Agraria) y SIMA (Servicio de Investigación y Mejora agraria), para lo cual, previamente, el 27 de mayo de 1997 el Consejo de Gobierno había modificado el art.3 de los estatutos sociales de la Sociedad.

A la fecha de realización de este informe la modificación del objeto social de AZTI, AB ha sido elevada a escritura pública.

2. Se constituye, con fecha 19 de noviembre de 1997, la Sociedad de responsabilidad limitada "TEKNOLOGIA ETA IKERKETA ZENTRUA, S.L." para la prestación de servicios avanzados y comercialización de determinados productos desarrollados por la entidad pública y la futura Fundación a constituir. El capital social asciende a 40 millones de pesetas, representado por 4.000 participaciones, quedando suscritas y adjudicadas de la siguiente manera:

- A la sociedad pública AZTI A.B, se le otorgan 1.599 participaciones.
- Al Director General de la entidad, se le otorga 1 participación.
- A las entidades mercantiles, Iparlat, SA; Sállica Industria Alimentaria, SA; Hidronor, SA; Sanemar, S.L.; Eroski Sociedad Cooperativa, se les otorgan 2.000 participaciones divididas a partes iguales.
- A las empresas Industria Café del Norte, SA, Cárnicas Mirotz, S.L., 400 participaciones repartidas al 50%.

La sociedad tendrá su domicilio social en el Parque Tecnológico de Zamudio.

3. El 25 de setiembre de 1997 el Consejo de Administración de AZTI, AB aprueba participar como fundador en la constitución de la FUNDACIÓN AZTI/AZTI FUNDAZIOA, como centro tecnológico privado que se crea por escisión y segregación del sector de Investigación Agroalimentaria, Oceanográfico y de Medio Ambiente de AZTI, AB

El 28 de noviembre de 1997 se constituye la FUNDACIÓN AZTI/AZTI FUNDAZIOA por medio de sus representantes AZTI, AB y TEKNOLOGIA ETA IKERKETA ZENTRUA, S.L. Su domicilio social se establece en Pedernales-Sukarrieta (Bizkaia), Isla de Txatxarramendi.

Sus fines de interés social son la promoción y el estudio de las ciencias agroalimentarias, oceanográficas, pesqueras y, en general, aquellas relacionadas con los recursos naturales y el medio ambiente.

Para la constitución de la Fundación, los fundadores efectúan las siguientes aportaciones:

- a. AZTI, AB aporta los laboratorios, instalaciones, maquinaria, utillaje, mobiliario de oficina, equipamientos informáticos, elementos de transporte y demás inmovilizado material existente en la sede de AZTI, AB en Pedernales-Sukarrieta y en la sede de Donostia, por valor neto contable de 136 millones de pesetas. Realiza además, una aportación monetaria de 105 millones de pesetas, y la cesión de los ingresos previstos para 1998 para el desarrollo de actividades científicas, procedentes de la Unión Europea, diversas Administraciones Públicas y empresas privadas por un importe presupuestado total de 223 millones de pesetas.
- b. TEKNOLOGIA ETA IKERKETA ZENTRUA, S.L. aporta en efectivo metálico la cantidad de 10 millones de pesetas.

El resto del inmovilizado destinado a la actividad agropecuaria permanece en AZTI, AB

Hasta consolidar la representación en los foros internacionales, el área de recursos pesqueros se mantendrá dentro del objeto social de la Sociedad Pública y de la Fundación.



## ANEXO

### A.1 BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales de la Sociedad de los ejercicios 1995 y 1996 han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad. Dichas cuentas anuales han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad y aprobadas por la Junta General de Accionistas.

En cumplimiento de lo establecido en la legislación vigente, los administradores de la Sociedad formulan estas cuentas anuales con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de los recursos obtenidos y aplicados en los ejercicios 1995 y 1996.

### A.2 INMOVILIZADO MATERIAL

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

| VALOR BRUTO                            | Miles de pesetas  |           |            | Millones de pesetas |           |            |                   |
|--|-------------------|-----------|------------|---------------------|-----------|------------|-------------------|
|  | SALDO<br>31.12.94 | ADICIÓN   | BAJA       | SALDO<br>31.12.95   | ADICIÓN   | BAJA       | SALDO<br>31.12.96 |
| Instal. técnicas y maquinaria.....     | 217               | 16        | (3)        | 230                 | 16        | (5)        | 241               |
| Otras instal., utillaje y mobil. ....  | 44                | 2         | -          | 46                  | 3         | -          | 49                |
| Elementos de transporte.....           | 9                 | 1         | -          | 10                  | 3         | -          | 13                |
| Equip. proceso de información.....     | 64                | 2         | (1)        | 65                  | 7         | -          | 72                |
| Anticip. e inmovil. mat. en curso..... | -                 | 5         | -          | 5                   | -         | -          | 5                 |
| Otro inmoviliz. material.....          | 10                | 1         | -          | 11                  | -         | -          | 11                |
| <b>COSTE TOTAL</b>                     | <b>344</b>        | <b>27</b> | <b>(4)</b> | <b>367</b>          | <b>29</b> | <b>(5)</b> | <b>391</b>        |
| <b>AMORTIZACIONES</b>                  | <b>253</b>        | <b>26</b> | <b>(2)</b> | <b>277</b>          | <b>28</b> | <b>(2)</b> | <b>303</b>        |
| <b>VALOR NETO CONTABLE</b>             | <b>91</b>         | <b>1</b>  | <b>(2)</b> | <b>90</b>           | <b>1</b>  | <b>(3)</b> | <b>88</b>         |

El inmovilizado material se valora al precio de adquisición, a excepción de los elementos aportados por la Administración de la Comunidad Autónoma de Euzkadi en la ampliación de capital llevada a cabo con fecha 1 de enero de 1990, los cuales se valoran a coste estimado en base a su estado de uso. El valor neto contable de esos bienes asciende a 2 y 0 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1995 y 1996, respectivamente. No obstante, dichos bienes no fueron valorados por expertos independientes, incumpliendo el art. 38 de la Ley de Sociedades Anónimas.

La Sociedad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, en función de los años de vida útil estimada en los diferentes elementos que lo componen. El inmovilizado totalmente amortizado a 31 de diciembre de 1995 y 1996 asciende a 178 y 203 millones de pesetas respectivamente.

### A.3 CARTERA DE VALORES A LARGO PLAZO

Los movimientos de los ejercicios 1994, 1995 y 1996 han sido los siguientes:

|                           | Millones-ptas. |            |          |
|---------------------------|----------------|------------|----------|
|                           | 1994           | 1995       | 1996     |
| Saldo Inicial.....        | 156            | 404        | 404      |
| Adquisiciones .....       | 248            | -          | -        |
| Bajas o Salidas .....     | -              | -          | (400)    |
| <b>SALDO FINAL 31.12.</b> | <b>404</b>     | <b>404</b> | <b>4</b> |

Las participaciones en el capital de otras empresas se valoran por su precio de adquisición o por su valor de realización, si éste fuese inferior, que se determinará con carácter general, a partir del valor teórico contable correspondiente a dichas participaciones.

El Departamento de Agricultura y Pesca, en su sesión de septiembre de 1993, toma el acuerdo de participar en la ampliación de capital de IPARLAT SA, con un desembolso de 400 millones de pesetas distribuidos entre los ejercicios 1993 y 1994, articulando dicha participación a través de AZTI, AB, en razón de su vinculación con el sector agroalimentario.

El Gobierno Vasco, constituido en Junta General de la Sociedad AZTI, AB en sus sesiones celebradas el 9 de diciembre de 1993 y el 25 de enero de 1994 acuerdan participar en las ampliaciones de capital de IPARLAT, SA con una cantidad de 152 y 248 millones de pesetas, respectivamente.

Así, a 31 de diciembre de 1995 la Sociedad posee una participación del 10,33% de IPARLAT, SA materializada en 40.000 acciones de 10.000 pesetas de valor nominal cada una.

El Comité Ejecutivo del Consejo de Administración de AZTI, SA en su sesión del 25 de enero de 1996 adopta por unanimidad el acuerdo de venta, por el precio de una peseta, de la totalidad de sus acciones de IPARLAT SA, a la Sociedad SOCADE S.A, acuerdo previamente autorizado por el Consejo de Gobierno en la sesión del 13 de enero de 1996.

El 15 de febrero de 1996 se produce la transmisión de las acciones de IPARLAT, SA a SOCADE, SA según las condiciones detalladas anteriormente.

Los movimientos de la provisión por depreciación de la cartera de valores a l/p son:

|                                  | Millones-ptas. |            |          |
|----------------------------------|----------------|------------|----------|
|                                  | 1994           | 1995       | 1996     |
| Saldo Inicial al 1 de enero..... | 39             | 148        | 401      |
| Adiciones.....                   | 109            | 253        | -        |
| Bajas.....                       | -              | -          | (400)    |
| <b>SALDO FINAL 31.12</b>         | <b>148</b>     | <b>401</b> | <b>1</b> |

Previo al cierre del ejercicio contable de 1995 es conocida la decisión de venta de las acciones de IPARLAT, SA por una peseta. Por lo tanto, se registra la pérdida contable mediante la dotación a la provisión por depreciación de la cartera de valores, necesaria para recoger como valor neto contable de la inversión el importe de 1 peseta.

#### A.4 DEUDORES

El epígrafe "Clientes" recoge los saldos con diferentes sociedades que se originan básicamente por los trabajos realizados por AZTI, AB de análisis e investigación de alimentos y bebidas, así como de trabajos destinados a la certificación de calidad de alimentos varios (carne, quesos, pescado, ...).

El epígrafe "empresas del grupo y asociadas" se desglosa:

|   | Millones-ptas. |            |
|---|----------------|------------|
| <b>GOBIERNO VASCO DEUDOR</b>            | 31.12.95       | 31.12.96   |
| Contrato programa .....                 | 51             | 46         |
| UTEAzt-Laben .....                      | 16             | 16         |
| Subvenciones de explotación .....       | 3              | 7          |
| Trabajos varios .....                   | 14             | 9          |
| Facturas pendientes de formalizar ..... | -              | 27         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>84</b>      | <b>105</b> |

Los débitos originados por las operaciones de tráfico de la Sociedad se registran por su valor nominal.

#### Contrato programa

El 10 de mayo de 1994 se firma un convenio de colaboración entre el Departamento de Agricultura y Pesca del Gobierno Vasco y AZTI, AB, con el objeto de establecer un marco de colaboración entre ambos. Este convenio supone, entre otras, las siguientes obligaciones para AZTI, AB:

- Desarrollar una política tecnológica al servicio de las necesidades del sector pesquero y alimentario vasco.
- Realizar los 20 proyectos detallados en el Acuerdo (5 de oceanografía, 5 de tecnología de alimentos y 10 de recursos pesqueros), informando trimestralmente a la Comisión de Seguimiento en relación a los objetivos y grado de cumplimiento de los proyectos encomendados.

La prórroga del presente convenio, además de necesitar de la existencia de consignación presupuestaria suficiente, debe venir precedida de un catálogo con los proyectos demandados por el Departamento, acompañados de una memoria en la que se definan para



cada proyecto, los objetivos concretos, plan de actuación, calendario de actividades y el presupuesto que corresponda.

El convenio de colaboración se puede resumir por fechas e importes de la siguiente manera:

| AÑO  | FECHA    | TOTAL | DEPARTAMENTO |                         |                    |   | OTROS | AMPLIAC |
|------|----------|-------|--------------|-------------------------|--------------------|---|-------|---------|
|      |          |       | OCEANOGRAFÍA | TECNOLOGÍA ALIMENTACIÓN | RECURSOS PESQUEROS |   |       |         |
| 1994 | 10.5.94  | 217   | 41           | 70                      | 106                | - | -     |         |
| 1995 | 20.12.94 | 207   | 32           | 76                      | 99                 | - | 18    |         |
| 1996 | 1.2.96   | 227   | 21           | 93                      | 111                | 2 | 32    |         |

La ampliación del contrato programa de 1995 estaba compuesta por una ampliación propiamente dicha de 8 millones de pesetas, y de 10 millones de pesetas correspondientes a diferentes proyectos realizados, encomendados por el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca, que no estando incluidos en el contrato programa se facturan con él.

Por insuficiencia presupuestaria, el Gobierno Vasco traslada la ampliación del contrato programa 1996 al contrato programa de 1997; no obstante, AZTI, AB ya ha empezado a desarrollar, e incluso ha finalizado proyectos correspondientes a esta ampliación por un total de 12 millones de pesetas sin IVA, que se encuentran registrados como facturas pendientes de formalizar.

Dado que la Sociedad no lleva contabilidad de costes, el importe de las certificaciones trimestrales se determina en base a la consecución de los objetos establecidos en cada proyecto, y se aprueba en las reuniones mantenidas trimestralmente entre los representantes de AZTI y el Departamento de Agricultura y Pesca del Gobierno Vasco.

### Ute Azti - Labein

El 18 de enero de 1995 se constituye "INSTITUTO PARA LA CIENCIA Y LA TECNOLOGÍA PESQUERA, SA (AZTI, A.B) Y LABORATORIOS DE ENSAYOS E INVESTIGACIONES INDUSTRIALES (LABEIN)" Unión Temporal de Empresas.

Su objeto social lo constituye la ejecución del contrato denominado "Red de Vigilancia y Control de la Calidad de las Aguas Litorales de la CAPV y Caracterización de Vertidos Tierra-Mar de la Franja Costera", contrato adjudicado el 13 de diciembre de 1994 por el concurso público convocado por la Dirección de Recursos Ambientales del Departamento de Urbanismo, Vivienda y Medio Ambiente del Gobierno Vasco, que se materializa con la firma de las partes el 19 de diciembre de 1994 por un total de 46 millones de pesetas.

Las participaciones escrituradas otorgan el 73% a AZTI y el 27% a LABEIN. El reparto interno realmente ejecutado supone un 86,04% -AZTI, 13,96% -LABEIN para los trabajos de red de vigilancia, y el 100% para AZTI en los trabajos de teledetección.

Esta operación ha supuesto para AZTI, una facturación en 1995 de 31 millones de pesetas, de los cuales quedan pendientes de cobro en el ejercicio, 16 millones de pesetas.

El 17 de enero de 1996 se vuelve a constituir la UTE para la ejecución del mismo contrato, siendo adjudicado, el 22 de diciembre de 1995 por la Dirección de Recursos Ambientales del Departamento de Urbanismo, Vivienda y Medio Ambiente del Gobierno Vasco, por un total de 41 millones de pesetas.

Las participaciones escrituradas otorgan el 73% a AZTI y el 27% a LABEIN. El reparto interno realmente ejecutado supone un 84,17% -AZTI, 15,83% -LABEIN.

A 31 de diciembre de 1996 AZTI ha facturado por este contrato 30 millones de pesetas, estando pendiente de cobro un total de 16 millones de pesetas.

### Subvenciones de explotación

La Sociedad percibe ayudas, fundamentalmente de la Unión Europea, para la financiación de sus proyectos; la mayor parte de estos proyectos coinciden con los incluidos en el contrato programa. La Sociedad presenta a la Unión Europea, para la financiación de sus proyectos, unos presupuestos holgados con la intención de no incurrir en posibles pérdidas motivadas por desviaciones no previstas surgidas durante el desarrollo de los trabajos; posteriormente, una vez aprobada la ayuda exterior, se presenta el presupuesto al Gobierno Vasco para obtener financiación a través del contrato programa por un importe equivalente a la diferencia entre el presupuesto real y la subvención concedida por la Unión Europea.

La procedencia de las subvenciones a la explotación percibidas durante los ejercicios 1994, 1995 y 1996 es la siguiente:

|                     | Millones-ptas. |           |            |
|---------------------|----------------|-----------|------------|
|                     | 1994           | 1995      | 1996       |
| Gobierno Vasco..... | 13             | 9         | 18         |
| Unión Europea.....  | 22             | 74        | 82         |
| Otros.....          | 23             | 2         | 19         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>58</b>      | <b>85</b> | <b>119</b> |

Los movimientos registrados como consecuencia de las subvenciones con efecto en los ejercicios 1995 y 1996 son:

|                              | Millones-ptas. |      |      |      |
|------------------------------|----------------|------|------|------|
|                              | 1993           | 1994 | 1995 | 1996 |
| Imputación a resultados..... | 7              | 47   | 85   | 120  |
| Coopros.....                 | 16             | 47   | 58   | 91   |
| Saldo deudores.....          | -              | -    | 23   | 52   |
| Saldo acreedores.....        | -              | -    | 8    | 18   |



### Institutos Vasco-Argentino y Vasco-Chileno

El 26 de Mayo de 1995 la Sociedad firma un convenio de colaboración con la Corporación para la Formación y Desarrollo FORYDES y la Universidad de Santiago de Chile, con el objeto de desarrollar un centro técnico para la promoción y fomento de la calidad de la industria agroalimentaria y pesquera de la República de Chile.

Con la misma finalidad se firma el 24 de abril de 1996 el acuerdo de colaboración entre la Sociedad, el Centro de Iniciativas para la Captación Tecnológica y Humana y la Coordinadora de las Industrias de Productos Alimenticios, de la República Argentina.

Los acuerdos de colaboración firmados entre la Sociedad y el Gobierno Vasco el 1 de diciembre de 1995 y el 24 de octubre de 1996 respectivamente, otorgan una ayuda a ambos proyectos de 70 y 75 millones de pesetas que serán financiados con cargo al Fondo para la Cooperación y Ayuda al Desarrollo (FOCAD). Estos importes están destinados a financiar los costes que se originen para la Sociedad en concepto de costes de personal, costes de formación, compras y transporte de equipos y materiales, así como los costes indirectos de administración. Adicionalmente financian la adquisición de terrenos y edificios en Chile y Argentina por un importe de 37 y 36 millones de pesetas respectivamente. En lo que se refiere a estos importes, la Sociedad actúa única y exclusivamente como intermediario para transferir estos fondos a los institutos, sin consignarse como ingresos ni gastos.

La participación de la Sociedad implica su nombramiento como líder y responsable de los proyectos durante los dos primeros años, asumiendo tanto la dirección técnico-formativa como la económica-administrativa. Transcurrido este periodo de tiempo la colaboración de AZTI, AB se reducirá a la de asesor.

### A.5 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

La cartera de valores a corto plazo ha tenido los siguientes movimientos:

|                           | Miles de ptas.    |            |              | Millones-ptas.    |              |                |                   |
|---------------------------|-------------------|------------|--------------|-------------------|--------------|----------------|-------------------|
|                           | SALDO<br>31.12.94 | ADICIÓN    | RETIROS      | SALDO<br>31.12.95 | ADICIÓN      | RETIROS        | SALDO<br>31.12.96 |
| I.F.T.....                | 5                 | -          | (5)          | -                 | -            | -              | -                 |
| Val. renta fija a cp..... | -                 | 726        | (646)        | 80                | 1.200        | (1.138)        | 142               |
| <b>TOTAL</b>              | <b>5</b>          | <b>726</b> | <b>(651)</b> | <b>80</b>         | <b>1.200</b> | <b>(1.138)</b> | <b>142</b>        |

Las inversiones en Deuda Pública con intereses implícitos se valoran por su precio de adquisición. La diferencia entre el precio de adquisición y el valor de reembolso se imputa como ingreso de acuerdo con un criterio financiero.

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

Los saldos medios de las inversiones efectuadas oscilan entre 80 y 120 millones.

El saldo a 31 de diciembre de 1995 corresponde a dos adquisiciones de bonos del Estado de 40 millones de pesetas cada una, siendo su tipo de interés del 8,85% anual. El saldo a 31 de diciembre de 1996 corresponde a las adquisiciones de bonos del Estado por 40 millones de pesetas con una rentabilidad del 5,75% anual, así como al valor liquidativo de la participación de Fondcomercio Monetario, FIAMM, fondo de inversión en activos del mercado monetario.

Las tasas de rentabilidad de las inversiones en valores de renta fija a corto plazo han oscilado durante el ejercicio 1995 entre un 7,94% y un 8,85% y durante 1996 entre un 5,75% y un 8,85%, mientras que el rendimiento obtenido por la inversión en el FIAMM ha supuesto un 7,02% anual.

## A.6 TESORERÍA

La Sociedad mantiene dos cuentas corrientes de libre disposición con Bilbao Bizkaia Kutxa y con Banco de Comercio SA, contratadas a los tipos de interés establecidos en función del acuerdo suscrito entre las instituciones públicas de Euskadi y las instituciones financieras operantes de la Comunidad Autónoma.

## A.7 FONDOS PROPIOS

Los movimientos habidos a lo largo de los ejercicios 1995 y 1996 se detallan a continuación:

|  | Millones-ptas     |                            |                       |
|--|-------------------|----------------------------|-----------------------|
|  | CAPITAL<br>SOCIAL | RTDOS. NEG.<br>EJERC ANTER | BENEFICIO/<br>PÉRDIDA |
| SALDO A 31.12.94                             | 575               | (35)                       | (77)                  |
| Aplicación del resultado ejercicio .....     | -                 | (77)                       | 77                    |
| Resultados del ejercicio 1995 .....          | -                 | -                          | (211)                 |
| SALDO A 31.12.95                             | 575               | (112)                      | (211)                 |
| Aplicación del resultado del ejercicio ..... | -                 | (211)                      | 211                   |
| Reducción de capital .....                   | (322)             | 322                        | -                     |
| Resultados del ejercicio 1996 .....          | -                 | -                          | 55                    |
| Otros .....                                  | -                 | -                          | -                     |
| SALDO A 31.12.96                             | 253               | -                          | 55                    |

El Capital Social se encuentra representado al 31 de diciembre de 1995 por 5.748 acciones de 100.000 pesetas de valor nominal suscritas y desembolsadas por la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi. Los resultados negativos acumulados por la Sociedad dieron lugar a un valor neto patrimonial inferior a la mitad del capital social. La Junta General, en su reunión extraordinaria de 9 de julio de 1996, acordó reducir el capital social en 322.319.100 pesetas, quedando fijado el mismo en 252.480.900 pesetas, mediante la reducción del valor nominal de todas las acciones, quedando fijado en 43.925 pesetas.

## A.8 SITUACIÓN FISCAL

La Sociedad tiene abiertos a inspección fiscal los cinco últimos ejercicios para todos los impuestos que le son aplicables. En opinión de los administradores de la Sociedad no existen contingencias, por importes significativos, que pudieran derivarse de una eventual revisión de los ejercicios abiertos a inspección por parte de la Administración tributaria. Únicamente, el ajuste extracontable a efectuar en relación con el valor de venta de la participación en Iparlat SA daría lugar a una reducción en el importe de las bases imponibles a compensar, en ejercicios posteriores, por el Impuesto sobre Sociedades.

Como consecuencia de los criterios fiscales seguidos por la Sociedad hasta finales del ejercicio 1993 en lo referente a la repercusión y liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido, podrían ponerse de manifiesto determinadas contingencias fiscales, para cuya cobertura la Sociedad tiene constituida una provisión por importe aproximado de 4 millones de pesetas, que figura registrada en el epígrafe "Provisiones para impuestos" de los balances de situación adjuntos.

## A.9 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

El contenido de los epígrafes más significativos de las cuentas de pérdidas y ganancias de los ejercicios 1995 y 1996 es:

### Prestación de servicios

Este epígrafe recoge el importe neto de la cifra de negocios cuyo desglose por actividad es el siguiente:

|   | 1995       | 1996       |
|---|------------|------------|
| Proyectos establecidos en el Convenio de colaboración con el Dpto. de Industria, Agríc. y Pesca del Gobierno Vasco..... | 225        | 254        |
| Estudios técnicos oceanográficos.....   | 52         | 87         |
| Servicios de auditoría de calidad (alimentación).....   | 53         | 55         |
| Otros estudios técnicos.....  | 37         | 33         |
| Análisis químicos (alimentación).....   | 17         | 20         |
| Estudios técnicos pesqueros y otros servicios del departamento oceanografía.....  | 13         | 9          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>397</b> | <b>458</b> |

De estos importes, además de los clasificados dentro del convenio de colaboración con el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca, 42 y 39 millones de pesetas corresponden a servicios prestados a otros Departamentos del Gobierno Vasco en los ejercicios 1995 y 1996 respectivamente, como consecuencia de otras contrataciones.

### Gastos de personal

La plantilla media durante los ejercicios 1995 y 1996, distribuida por categorías, ha sido la siguiente:

|                              | Nº MEDIO DE EMPLEADOS |           |
|------------------------------|-----------------------|-----------|
|                              | 1995                  | 1996      |
| Directivos.....              | 2                     | 2         |
| Técnicos superiores.....     | 21                    | 21        |
| Personal cualificado.....    | 22                    | 28        |
| Personal no cualificado..... | 8                     | 8         |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>53</b>             | <b>59</b> |

El Consejo de Administración aprueba tanto para el ejercicio 1995 como para el ejercicio 1996 la concesión al personal de un incentivo equivalente al 20% respectivamente sobre los resultados de la Sociedad antes de las dotaciones por depreciación de inversiones financieras y de la contabilización de este incentivo. Los importes devengados por este concepto que se registran en el epígrafe "Remuneraciones pendientes de pago" en el pasivo del balance ascienden a 11 millones de pesetas en 1995 (abonado en mayo de 1996) y a 14 millones de pesetas en 1996 (abonado en febrero de 1997). Estos incentivos no son consolidables en los niveles retributivos.

### Detalle de altas de personal analizadas

La Sociedad recibe durante ambos ejercicios becarios enviados, básicamente, del Departamento de Industria, Agricultura y Pesca con el objetivo de conseguir la especialización de estas personas en diferentes áreas relacionadas con su actividad. Cuando surge la necesidad de contratar personal especializado, AZTI AB acude directamente a éstos.

Cuando la contratación de personal se refiere a otro tipo de personal, la Sociedad acude al INEM, al IVAP, escuelas universitarias, etc.

Durante el ejercicio 1995 se han llevado a cabo 6 contrataciones temporales; de éstas 3 son altas de becarios y las otras otro tipo de personal. Todos ellos entran en la Sociedad prescindiendo de los procedimientos exigibles a todas las sociedades públicas.

Durante el ejercicio 1996 se realizan 13 contratos temporales y dos permanentes; 8 son becarios y la contratación es directa; los otros 7 corresponden a altas de estadísticos, observadores, auxiliares administrativos, etc.; 3 de ellos se contratan directamente, y el

resto mediante solicitud a escuelas universitarias, empresas de selección y bolsa del IVAP; no obstante, la Sociedad no nos ha proporcionado evidencia suficiente que nos permita afirmar que estas contrataciones se han realizado de esta forma.

## A.10 CUADRO DE FINANCIACIÓN

|   | Millones-ptas. |       |      |
|---|----------------|-------|------|
|   | 1996           | 1995  | 1994 |
| <b>CORRECCIONES AL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>              |                |       |      |
| <b>RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO BENEFICIO (PÉRDIDA)</b> | 55             | (211) | (77) |
| <b>Aumentos</b>   |                |       |      |
| Dotaciones a las amortizaciones y prov. de inmov. ....      | 28             | 26    | 29   |
| Dotación a la provisión de inversiones financieras .....    | -              | 254   | 109  |
| <b>Disminuciones</b>  |                |       |      |
| Beneficios en la enajenación de inmovilizado .....          | 1              | 1     | -    |
| Subvenciones de capital traspasadas al rdo. del ejerc. .... | -              | 1     | 1    |
| <b>RESULTADO GENERADO (O APLICADO) POR LAS OPERACIONES</b>  | 82             | 67    | 62   |
| <b>APLICACIONES</b>   |                |       |      |
| Adquisiciones de inmovilizado ..                            | 31             | 27    | 269  |
| Inmovilizaciones materiales ..                              | 29             | 27    | 20   |
| Inmovilizaciones financieras ..                             | 2              | -     | 249  |
| <b>TOTAL APLICACIONES</b>                                   | 31             | 27    | 269  |
| <b>ORIGENES</b>   |                |       |      |
| Recursos procedentes de las operaciones ..                  | 82             | 67    | 62   |
| Ampliaciones de capital .....                               | -              | -     | 362  |
| Enajenación de inmovilizado ..                              | 5              | 4     | -    |
| Cancel. anticipada o traspaso a c/o inmov. fin. ....        | -              | 1     | 1    |
| <b>TOTAL ORIGENES</b>                                       | 87             | 72    | 425  |
| <b>EXCESO DE ORIGENES SOBRE APLICACIONES</b>                | 56             | 45    | 154  |
| <b>AUMENTO DEL CAPITAL CIRCULANTE</b>                       |                |       |      |
| <b>VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE</b>                     |                |       |      |
| Deudores .....  | 43             | 27    | 89   |
| Acreedores .....  | (33)           | (14)  | 102  |
| Inversiones financieras temporales .....                    | 61             | 80    | 1    |
| Tesorería .....   | (15)           | (49)  | (38) |
| Ajustes por periodificación ..                              | -              | 1     | -    |
| <b>VARIACIÓN CAPITAL CIRCUL. AUMENTO (DISMINUCIÓN)</b>      | 56             | 45    | 154  |

## A.11 CONTRATO PROGRAMA: PRESUPUESTO

Hemos analizado los presupuestos de 8 proyectos del contrato programa tanto para el año 1995 como para el año 1996 con un presupuesto total de 131 y 133 millones respectivamente, lo que supone un 63% y 59% sobre el presupuesto total inicial del contrato programa.

Dado que el coste del personal supone, generalmente, más del 80% del coste del proyecto nuestro análisis se ha centrado en este área; el 20% restante correspondería,

básicamente, a compras de diversos materiales, utilización de equipos informáticos y a un porcentaje variable sobre los gastos generales de la Sociedad.

Durante 1995, verificado el resultado de la aplicación de las tarifas pesetas/hora por categoría de personal en los presupuestos de los proyectos seleccionados por el TVCP, (siguiendo el mismo criterio que la sociedad) difiere con respecto a ésta en 7 proyectos, de los cuales 5 han sido presupuestados por debajo del coste real, originando un importe no facturable de 7 millones de pesetas. En 2 proyectos la desviación es favorable a la Sociedad por un total de 1 millón de pesetas.

Respecto del total analizado la desviación neta supone un 5% sobre el total facturable. Este Tribunal no considera significativa esta diferencia.

En 1996 los proyectos afectos al contrato programa cuyo importe presupuestado por coste de personal es inferior al estimado por el TVCP ascienden a 3 con una desviación de 5 millones de pesetas, siendo 4 los proyectos cuyo coste presupuestado supera a los estimados por TVCP en 2 millones de pesetas, siendo el efecto neto de todas las desviaciones, 3 millones de pesetas lo que supone un 2% sobre el total facturable por coste de personal.

|   | 1995   | 1996   |
|---|--------|--------|
| Presupuesto total .....   | 164    | 151    |
| Presupuesto aplicable a contrato programa .....                           | 131    | 133    |
| Importe en millones que representan las horas presupuestadas .....        | 129    | 118    |
| Importe en millones que representan las horas presupuestadas S/TVCP ..... | 136    | 121    |
| Diferencia en miles S/Sociedad y S/TVCP .....                             | (7)    | (3)    |
| Número de horas presupuestadas imputables al proyecto .....               | 21.367 | 17.586 |
| Número de horas presupuestadas imputables al proyecto S/TVCP .....        | 21.269 | 17.599 |
| Diferencia entre horas S/Sociedad y S/TVCP .....                          | 98     | (13)   |

## A.12 CONTRATO PROGRAMA: EJECUCIÓN

De 5 proyectos analizados del contrato programa para 1995, hemos detectado que se imputan más horas ejecutadas respecto de las presupuestadas, en 3 proyectos (799 horas en total), incurriendo en un coste que debe asumir la Sociedad de 4 millones de pesetas; estas pérdidas se compensan en parte con dos proyectos en los que las horas realizadas son inferiores a las presupuestadas en 377 horas, lo que supone un importe facturado de 2 millones de pesetas en cuyo coste no se ha incurrido. El efecto neto supone una desviación del 2%.

En 1996, se imputan en exceso 1.043 horas que suponen un importe no facturable de 8 millones de pesetas, compensados con el importe facturado que suponen las 233 horas presupuestadas y no ejecutadas correspondientes a 2 proyectos y cuyo importe asciende a 1 millón de pesetas. La desviación neta en importe por horas efectuadas respecto de las presupuestadas supone una pérdida del 6%.



|   | Millones-ptas. |        |
|---|----------------|--------|
|   | 1995           | 1996   |
| Presupuesto total.....  | 118            | 116    |
| Presupuesto imputable al contrato programa.....   | 104            | 102    |
| Número horas presupuestadas por tarifa persona/hora.....                                  | 104            | 108    |
| Número de horas presupuestadas.....   | 17.394         | 16.245 |
| Número de horas realizadas.....   | 17.816         | 17.055 |
| % Desviación en horas.....  | (2%)           | (6%)   |
| Efecto en millones de la d <sup>a</sup> entre horas p <sup>o</sup> tas. y realizadas..... | (2)            | (7)    |

### A.13 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, diez en el ejercicio 1995 y diecisiete 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 tres supuestos en el año 1995 y seis en 1996 se han efectuado ofertas que en algunos supuestos no responden a los criterios establecidos en la ley.

| AÑO 1995   |                              | Miles-ptas.                     |                               |                                 |  |
|--|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--|
| PROVEEDOR/DESCRIPCIÓN DEL BIEN O SUMINISTRO RECIBIDO | IMPORTE ANUAL (IVA INCLUIDO) | PUBLICIDAD EN PERIÓDICO OFICIAL | PUBLICIDAD EN MEDIOS COMUNIC. | PETICIÓN OFERTAS O PRESUPUESTOS |  |
| 1. Equipo medición temperatura. 1ª fase autodiagn.   | 4.199                        | NO                              | NO                            | SI                              |  |
| 2. Compra furgoneta. Repar. vehículos.....           | 3.183                        | NO                              | NO                            | SI                              |  |
| 3. Investigación mercado.....                        | 3.944                        | NO                              | NO                            | NO                              |  |
| 4. Certificación bonito francés.....                 | 11.628                       | NO                              | NO                            | NO                              |  |
| 5. Alquiler buque.....                               | 4.872                        | NO                              | NO                            | NO                              |  |
| 6. Servicios vigilancia instalación.....             | 14.075                       | NO                              | NO                            | NO                              |  |
| 7. Viajes y alojamiento personal.....                | 8.849                        | NO                              | NO                            | NO                              |  |
| 8. Alquiler buque.....                               | 9.860                        | NO                              | NO                            | SI                              |  |
| 9. Asesoramiento sistema gestión.....                | 6.088                        | NO                              | NO                            | NO                              |  |
| 10. Manipulación muestras.....                       | 7.839                        | NO                              | NO                            | NO                              |  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>74.537</b>                |                                 |                               |                                 |  |

AÑO 1996

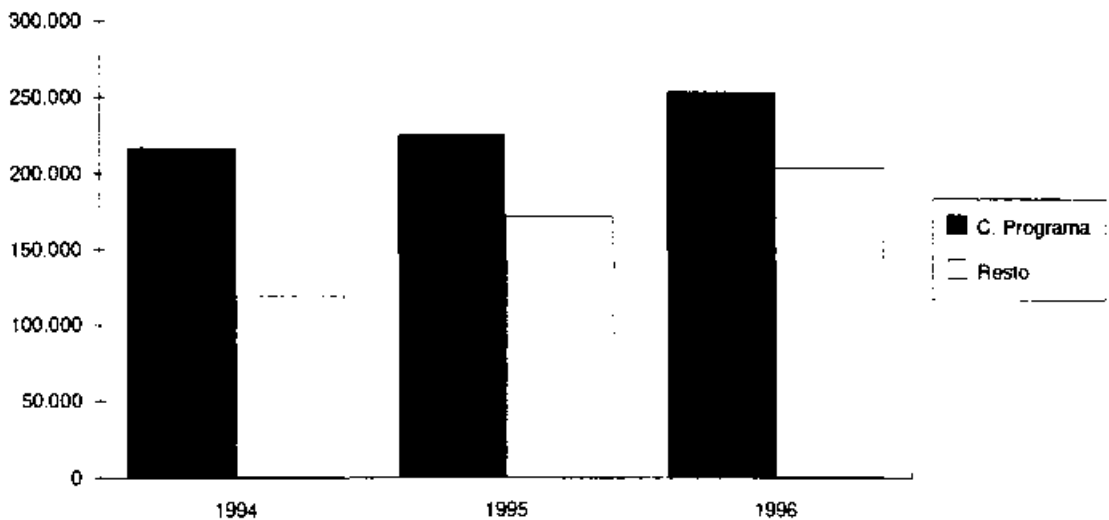
Miles-ptas

| PROVEEDOR/DESCRIPCIÓN DEL BIEN O SUMINISTRO RECIBIDO | IMPORTE ANUAL (IVA INCLUIDO) | PUBLICIDAD EN PERIÓDICO OFICIAL | PUBLICIDAD EN MEDIOS COMUNIC | PETICION OFERTAS O PRESUPUESTOS |
|--|------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 1. Diagnóstico necesidades I+D del vino.....         | 10.000                       | NO                              | NO                           | NO                              |
| 2. 2ª Fase ejecución autodave.....                   | 2.349                        | NO                              | NO                           | SI                              |
| 3. Lavador microplacas/Kits de detección.....        | 3.012                        | NO                              | NO                           | SIN OX(*)                       |
| 4. Realización y diseños imagen, carpetas, etc.....  | 6.595                        | NO                              | NO                           | NO                              |
| 5. Hardware informático/Diverso mat. informático     | 4.977                        | NO                              | NO                           | SIN OX(*)                       |
| 6. Certificación bonito francés campaña 96.....      | 3.139                        | NO                              | NO                           | NO                              |
| 7. Alquiler buque campaña oceanográfica.....         | 5.220                        | NO                              | NO                           | NO                              |
| 8. Hardware informático/Diverso mat. informático     | 2.354                        | NO                              | NO                           | SIN OX(*)                       |
| 9. Vigilancia instalaciones AZTI.....                | 14.662                       | NO                              | NO                           | NO                              |
| 10. Viajes y alojamiento del persona.....            | 10.820                       | NO                              | NO                           | NO                              |
| 11. Asesoramiento técnico.....                       | 2.828                        | NO                              | NO                           | NO                              |
| 12. Limpieza instalaciones de Donostia.....          | 2.042                        | NO                              | NO                           | NO                              |
| 13. Organiz. congreso mundial del KCCAT.....         | 8.793                        | NO                              | NO                           | SI                              |
| 14. Diseño y realiz. de aplicación multimedia.....   | 2.088                        | NO                              | NO                           | SI                              |
| 15. Compra embarcación neumática/Div. reparac.       | 2.860                        | NO                              | NO                           | SIN OX(*)                       |
| 16. Diversos trabajos con muestras.....              | 7.558                        | NO                              | NO                           | NO                              |
| 17. Realiz. proyecto optimiz., café y otros trabajos | 3.564                        | NO                              | NO                           | NO                              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>92.861</b>                |                                 |                              |                                 |

(\*).- Se han realizado ofertas para el primero de los conceptos, pero no para el segundo

## A.14 EVOLUCIÓN DE LA SOCIEDAD: GRÁFICOS

### Importancia del contrato programa en el importe neto de la cifra de negocios

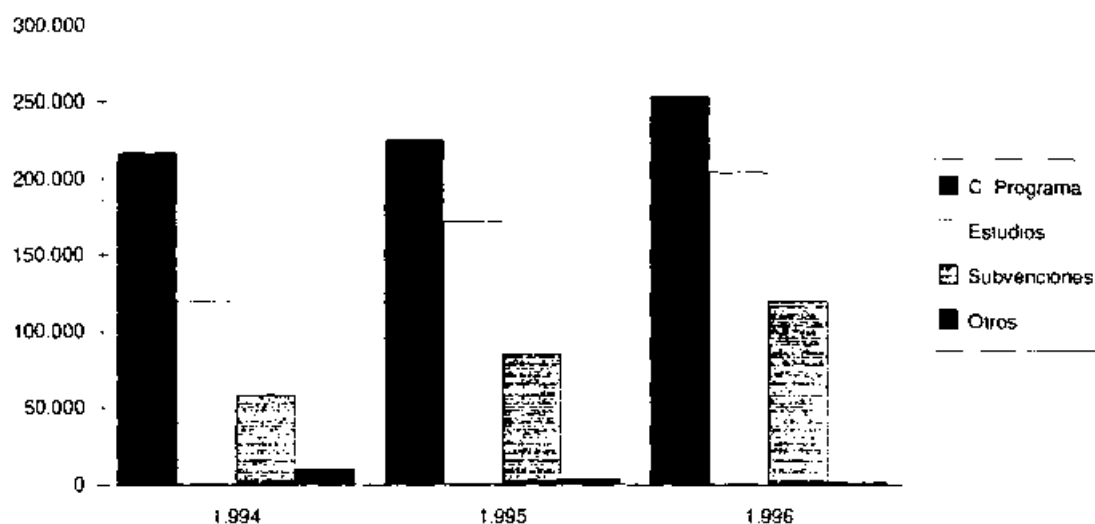


El contrato programa representa un 64% en 1994 respecto del importe neto de la cifra de negocios (217 millones de pesetas), y un 56% en los años 1995 y 1996 (397 y 458 millones



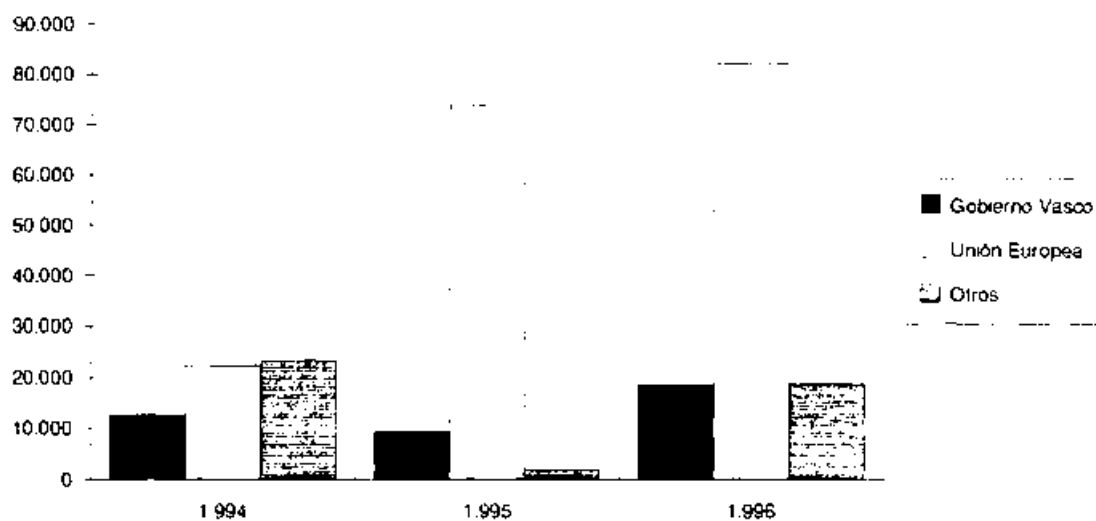
de pesetas respectivamente), perdiendo importancia relativa en los últimos ejercicios en favor de los ingresos procedentes de los contratos con sociedades privadas que pasan, de 1994 a 1996, del 36% al 45%.

### Importancia del contrato programa en los ingresos de la explotación



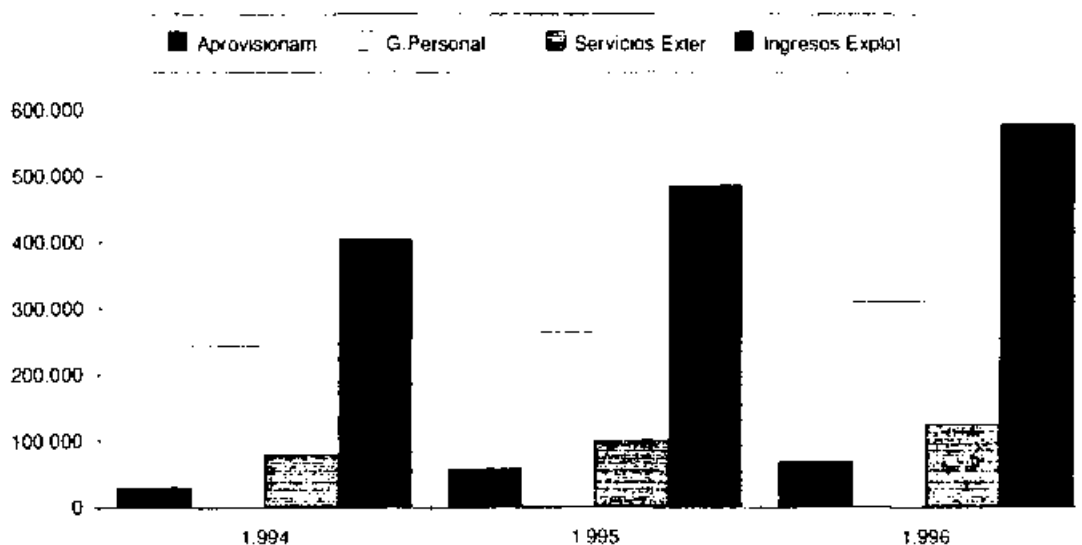
Los ingresos procedentes del contrato programa van perdiendo importancia respecto del total de los ingresos de explotación, pasando de un 53% en 1994 a un 43% en 1996; esta situación surge por la fuerza que adquiere los ingresos por realización de proyectos para empresas privadas (que porcentualmente pasan de un 29% a un 35%) y también por el incremento de las subvenciones percibidas, que representan un 14% sobre los ingresos de explotación de 1994 y un 20% en 1996.

### Subvenciones de explotación recibidas para la financiación de los proyectos realizados por la sociedad



El gráfico refleja claramente la gran importancia que representan para la Sociedad las subvenciones de explotación recibidas de la Unión Europea, que si bien en cifras relativas se pasa del 86% en 1995 al 70% en 1996, en cifras absolutas en 1996 se reciben 8 millones más que en el ejercicio anterior.

### Evolución de los gastos de explotación



El gráfico muestra claramente como los gastos de explotación de la Sociedad varían en la misma proporción que los ingresos de explotación.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

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