



**GENERALITAT
VALENCIANA**

Conselleria d'Hisenda
i Model Econòmic

INTERVENCIÓN GENERAL

*Ciudad Administrativa 9 de Octubre
Carrer de la Democràcia, 77, Edificio B2
46018 València*

**“CONSTRUCCIONES E INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVAS DE LA
GENERALITAT VALENCIANA, SOCIEDAD ANÓNIMA” (CIEGSA)**

Informe de auditoría de cumplimiento

Ejercicio 2017

PLAN DE AUDITORÍAS DEL SECTOR PÚBLICO 2018



1.- INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Generalitat (en adelante, IGGV), en uso de las competencias que le atribuye el capítulo IV del título VI de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, sector público instrumental y de subvenciones (en adelante, Ley 1/2015), con el objeto de comprobar que el funcionamiento, en su vertiente económico-financiera, del sector público de la Generalitat y de sus universidades públicas dependientes se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera ha auditado a CONSTRUCCIONES E INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVAS DE LA GENERALITAT VALENCIANA, SOCIEDAD ANÓNIMA (en adelante, CIEGSA) en el marco del Plan Anual de Auditorías del Sector Público de 2018 (en adelante, Plan 2018).

Como resultado de los trabajos de control, realizados en base a las Normas de Auditoría del Sector Público, Normas Técnicas de Auditoría e Instrucciones dictadas por la IGGV, con fecha 28 de mayo de 2018 se emite informe de auditoría de cumplimiento con carácter provisional. La entidad, en el plazo concedido al efecto por la IGGV, ha presentado escrito de alegaciones al citado informe. Habiendo sido objeto de examen las alegaciones presentadas, procede a estimar parcialmente las mismas y emitir el presente informe que tiene el carácter de **definitivo**.

2.- CONSIDERACIONES GENERALES

| | |
|---|--|
| Denominación completa del ente auditado | Construcciones e infraestructuras educativas de la Generalitat Valenciana, Sociedad Anónima. |
| Tipo de ente (artículo 2.3 Ley 1/2015) | Sociedad mercantil de la Generalitat. |
| Clasificación dentro del sector público (artículo 3 Ley 1/2015). | Sector público empresarial y fundacional. |
| Conselleria de adscripción | Conselleria de Educación, Investigación, Cultura y Deporte. |
| Código de identificación orgánica en Presupuesto Generalitat | 00030 |
| Norma de creación | DECRETO 122/2000, de 25 de julio, del Gobierno Valenciano, por el que se acuerda la constitución de la sociedad mercantil Construcciones e Infraestructuras Educativas de la Generalitat Valenciana, SA. |
| Estatutos y/o normativa reguladora de su organización y funcionamiento | Decreto 122/2000, de 25 de julio (Anexo). |

2.1.- OBJETO Y FINES DE SU ACTIVIDAD

Mediante Acuerdo del Consell constituido en Junta General de Accionistas de carácter universal de CIEGSA, de fecha 21/07/2017, se modificó el objeto social establecido en su normativa de creación quedando establecido en los siguientes términos:

- a) La gestión de la instalación y conservación de las aulas prefabricadas de escolarización provisional que le sean encomendadas por la Conselleria de Educación, Investigación, Cultura y Deporte de la Generalitat.
- b) La adecuación y actualización normativa de proyectos constructivos contratados por CIEGSA a petición de la Administración Pública.

2.2.- ÓRGANOS RECTORES

Los Estatutos de la Sociedad establecen que los órganos de gobierno de la misma son:



- La Junta General de Accionistas.
- El Consejo de Administración.

Por su parte, el Gerente es el responsable de la dirección de la Sociedad.

2.3.- CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA DE LA ENTIDAD

La Entidad no cuenta con un auditor interno para la realización de las funciones de revisión interna establecidas en el artículo 9 del Decreto Ley 1/2011, de 30 de septiembre, del Consell, de Medidas Urgentes de Régimen Económico-financiero del Sector Público Empresarial y Fundacional, pese a que en un periodo de tiempo de 2017 sí que reunía los requisitos necesarios para disponer de dicho auditor (plantilla superior a 25 puestos).

Independientemente de ello, la Entidad sujeta su gestión económica y financiera a los controles internos ejercidos por la IGGV en los términos previstos en la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

2.4.- MODIFICACIONES EN SU ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DURANTE EL EJERCICIO AUDITADO.

En fecha 15/11/2017 el puesto de Gerente quedó vacante con motivo de la baja voluntaria en el cargo de la persona que venía ocupándolo desde el 1/08/2016. Asimismo, en fecha 21/07/2017, se aprobó una modificación estatutaria por la que el objeto social de CIEGSA se adecuaba a su actual situación.

Se ha de señalar que en base al artículo 50 de la Ley 21/2017, de 28 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat, que modifica el artículo 29 de la Ley 1/2013, de 21 de mayo, de la Generalitat, de medidas de reestructuración y racionalización del sector público empresarial y fundacional, se amplía el plazo de extinción de la mercantil CIEGSA como máximo hasta el 31/12/2020. Además, se hace constar que *“no obstante, de manera transitoria la mercantil mencionada asumirá los encargos de gestión que, por necesidades expresamente justificadas en el respectivo expediente, realizase la Conselleria de Educación, Investigación, Cultura y Deporte en cuanto a la instalación y conservación de las aulas prefabricadas de escolarización provisional y la adecuación y actualización normativas de proyectos constructivos ya contratados por CIEGSA a petición de la administración”*.

Por último, destacar como hechos posteriores al ejercicio auditado que, mediante Resolución de 30 de abril de 2018, del Consejero Delegado de CIEGSA, se procedió a dar publicidad al nombramiento y contratación de Juan Ramón Ferrer Mateo como titular de la Gerencia de la Sociedad.

3.- OBJETO Y ALCANCE

La auditoría de cumplimiento tiene como objetivo comprobar y verificar que las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de CONSTRUCCIONES E INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVAS DE LA GENERALITAT VALENCIANA, SOCIEDAD ANÓNIMA se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

El alcance del trabajo ha sido el determinado por la IGGV en sus instrucciones para la realización de los trabajos de auditoría incluidos en el Plan 2018 el cual se refleja en los correspondientes epígrafes



del resultado del trabajo.

Durante el desarrollo de los trabajos se ha producido una limitación al alcance debido a la inexistencia de una masa salarial autorizada para la entidad por la Dirección general de presupuestos y de una RPT autorizada por la Dirección general del sector público empresarial, pese a haberlo solicitado formalmente, lo que ha impedido efectuar las comprobaciones necesarias para verificar la adecuación a la legalidad de las retribuciones abonadas.

4.- RESULTADOS DEL TRABAJO

4.1.- CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD EN MATERIA DE GESTIÓN DE PERSONAL

4.1.1.- Consideraciones generales.

4.1.1.1.- Personas que ostentan la máxima responsabilidad directiva de la entidad.

La persona que ha ostentado la máxima responsabilidad directiva de CIEGSA durante el ejercicio 2017 (hasta el día 15 de noviembre) ha sido el Gerente, José Villar Rivera. Durante el desempeño de sus funciones como Gerente le ha sido de aplicación el régimen jurídico previsto en el Decreto 95/2016 de 29 de julio, del Consell, de regulación, limitación y transparencia del régimen del personal directivo del sector público instrumental de la Generalitat, sin que haya ostentado la condición de alto cargo de la administración de la Generalitat.

Por otra parte, tras el cese del Gerente, sus funciones fueron asumidas por el Consejero delegado, Miguel Soler Gracia, el cual desempeña un alto cargo en la administración de la Generalitat (Secretario Autonómico de Educación e Investigación). A estos efectos, es necesario destacar que el Consejo de administración de CIEGSA nombró a Miguel Soler Gracia Consejero Delegado mediante Acuerdo de fecha 31 de julio de 2015 y, unos días después, mediante Acuerdo de 4 de agosto de 2015, se le delegaban *“todas las facultades legal y estatutariamente delegables”*. Ambos acuerdos fueron elevados a escritura pública el 7/08/2015. Asimismo, mediante Acuerdo de 21 de julio de 2016 el Consejo de Administración de CIEGSA se autoriza al Consejero Delegado para que otorgue poderes a favor del Gerente, poderes que son otorgados mediante escritura pública de fecha 8/11/2016.

Por lo que respecta al grupo de clasificación de CIEGSA y número máximo de personal directivo previsto en el Decreto 95/2016, del Consell, debe indicarse que la entidad no ha formulado solicitud de encuadramiento en el grupo de clasificación correspondiente, por lo que la Dirección General del Sector Público, Modelo Económico y Patrimonio no ha dictado resolución de encuadramiento para CIEGSA y, en consecuencia, tampoco ha fijado el número máximo de personal directivo con el que puede contar, de acuerdo con lo previsto en el art. 2.3 del Decreto 95/2016 anteriormente citado. No obstante ello, se ha verificado la existencia de un único cargo directivo (gerente).

En cuanto al contrato de alta dirección del Gerente, firmado el 1/08/2016, consta expresamente que sus retribuciones serán las establecidas anualmente en las respectivas leyes de presupuestos de la Generalitat para los Directores Generales (en el año 2017, 56.504,78 €).

4.1.1.2.- Competencias en materia de personal dentro de la entidad.

De acuerdo con lo dispuesto en los Estatutos de la Sociedad, los órganos que ostentan competencias en materia de personal son los siguientes:



- Consejo de administración: le corresponde la facultad de nombrar y separar al personal directivo, así como la de establecer la plantilla del personal (letras l) y m) del art. 12 de los Estatutos de CIEGSA).

- Presidente del Consejo de administración: le corresponde proponer al Consejo de Administración el nombramiento y separación del gerente de la sociedad, así como su retribución, además de proponer al Consejo la retribución del personal de la sociedad (apartados 6º y 7º del art. 14 de los Estatutos de CIEGSA).

4.1.1.3.- Identificación de la plantilla del ente auditado.

La plantilla del personal de CIEGSA durante el ejercicio 2017 ha sido la siguiente:

| | PERSONAL QUE OCUPA PUESTOS DE CARÁCTER DIRECTIVO | PERSONAL LABORAL FIJO/INDEFINIDO | PERSONAL LABORAL TEMPORAL | PERSONAL FUNCIONARIO DE CARRERA | PERSONAL FUNCIONARIO INTERINO | OTRO PERSONAL | TOTAL |
|---------------|--|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------|----------------|
| Nº | 1 | 32 | - | - | - | - | 33 |
| RETRIBUCIONES | 49.441,48 € | 1.074.222,54 € * | - | - | - | - | 1.123.664,02 € |

* Incluye las indemnizaciones por despido de 9 trabajadores por importe de 199.258,60 €.

Si bien en el cuadro se hace constar que durante el ejercicio 2017 CIEGSA llegó a tener a 33 trabajadores, debe ponerse de manifiesto que durante dicho ejercicio se produjeron dos bajas voluntarias (incluida la del Gerente) así como 9 despidos por motivos de índole productiva y organizativa. De manera que, a 31/12/2017, CIEGSA tenía en su plantilla un total de 22 trabajadores, sin que ninguno de ellos haya adquirido la condición de indefinido durante ese año.

En cuanto a la estructura retributiva del personal de la entidad, está integrada por los siguientes conceptos retributivos:

1. Sueldo Base.
2. Complemento de destino.
3. Complemento específico.
4. Plus Convenio.
5. Paga extra.
6. Retribuciones adicionales acuerdo.
7. Complementos específicos consolidados.

Se ha verificado que la entidad aplica “*de facto*” el “*Convenio colectivo de oficinas y despachos de la provincia de Valencia*” para determinadas cuestiones (como es el caso del régimen de permisos y excedencias o del “*plus convenio*”), sin que conste autorización expresa de adhesión al mismo. Sin embargo, para la fijación de los “*complementos de destino o específico*”, así como “*retribuciones adicional acuerdo*” y “*complementos específicos consolidados*”, su reconocimiento se ha realizado mediante la aprobación de la masa salarial de la entidad (última aprobada en el ejercicio 2011), sin que dichos conceptos retributivos aparezcan reflejados en el Convenio Colectivo citado anteriormente.

En efecto, según consta en la última masa salarial aprobada por Resolución de 29/11/2011, la cuantía y percepción de los citados conceptos retributivos fueron autorizados por la Dirección General de Presupuestos, previa petición de CIEGSA, en virtud de lo establecido



en los artículos 30 y 31 de la entonces vigente Ley 17/2010, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2011.

En la revisión efectuada hemos podido comprobar que el personal de la Sociedad no percibe ni complemento de carrera ni complemento de productividad.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 6.3 del Decreto-ley 1/2011, de 30 de septiembre, del Consell de Medidas Urgentes de Régimen Económico-financiero del Sector Público Empresarial y Fundacional, *“los créditos consignados en el capítulo destinado a gastos de personal tendrán carácter limitativo, y por consiguiente, no se podrán adquirir compromisos en cuantía superior a la autorizada por la ley de presupuestos o por las modificaciones presupuestarias conforme a la legislación vigente”*. Se ha verificado que la Sociedad ha cumplido con esta exigencia.

4.1.2.- Personal que ocupa puestos de carácter directivo.

4.1.2.1.- Elección y contratación.

En el ejercicio auditado no se ha producido una nueva contratación/nombramiento de personal para ocupar puestos de carácter directivo.

4.1.2.2.- Extinción.

El 15/11/2017, José Villar Rivera, que venía prestando sus servicios como Gerente de CIEGSA desde el 1/08/2016, causó baja voluntaria en la misma, rescindiéndose en consecuencia el contrato de trabajo de alta dirección que unía a las partes. Mediante Decreto 176/2017, de 10 de noviembre, del Consell, se le nombró subsecretario de la Conselleria de Educación, Investigación, Cultura y Deporte, con fecha de efectos de 16/11/2016.

Este equipo auditor ha podido comprobar que no ha percibido indemnización alguna por la extinción de su contrato de trabajo. Únicamente ha percibido la cantidad de 2.272,79 euros en concepto de finiquito, que incluye los siguientes conceptos: salario base, complemento de destino y complemento específico (de los 15 días trabajados en noviembre) y la parte proporcional de la paga extra de diciembre. La cantidad finiquitada se ajusta a la legalidad.

4.1.2.3.- Régimen retributivo.

Las retribuciones del Gerente de la Sociedad se han ajustado a lo dispuesto en el Decreto 95/2016, de 29 de julio, del Consell, tal y como exige el art. 30 de la Ley 14/2016, de 30 de diciembre, de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2017. En efecto, ha percibido durante el ejercicio 2017 retribuciones por importe de 49.441,48 € (hasta el 15/11/2017), siendo el importe máximo a percibir la retribución equivalente a la de un Director General del Consell de la Generalitat, que está establecida en 56.504,78 €.

Además, sus retribuciones han experimentado un incremento del 1% respecto a las vigentes a 31/12/2016 a partir del 20/07/2017, ajustándose a las previsiones contenidas en la Ley de presupuestos de la Generalitat para 2017 tras la modificación operada por el Decreto Ley 2/2017, de 14 de julio, del Consell.

Durante el ejercicio 2017, ni el Gerente de la Sociedad ni el Consejero Delegado han percibido compensación alguna por gastos en concepto de dietas, desplazamientos y demás análogos ocasionados en actos derivados del ejercicio de sus funciones. Tampoco han percibido, con cargo a los presupuestos de CIEGSA, ninguna dieta, indemnización por asistencia o retribución por formar parte de los órganos colegiados o de otra naturaleza ni gastos de locomoción o dietas por actividades compatibles.



4.1.3.- Resto de personal.

4.1.3.1.- Régimen retributivo y otros gastos.

- La entidad se ha ajustado al incremento retributivo del 1% fijado por Acuerdo de 30 de junio de 2017, del Consell, por el que se actualizan las retribuciones del personal del sector público valenciano. Efectivamente, se ha comprobado que las retribuciones del personal al servicio de CIEGSA no han experimentado un incremento global superior al 1 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2016, en términos de homogeneidad para los dos períodos de comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.
- Durante el ejercicio 2017 no se han realizado aportaciones a planes de pensiones, de empleo, o contratos de seguro colectivos que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación; sí se han convocado y/o concedido ayudas en concepto de acción social, o cualquier otra que tenga la misma naturaleza y finalidad (ver Apartado 4.2.3). Finalmente, no se advierte la existencia de acuerdos, convenios o pactos que impliquen crecimientos retributivos superiores a los fijados en el art. 28.1 de la Ley 14/2016 de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2017.
- Por lo que respecta a la autorización de masa salarial, la entidad solicitó autorización con anterioridad al 1/03/2017 (concretamente el 28 de febrero), si bien la Dirección General de Presupuestos no autorizó masa salarial debido a la falta de informe de su correspondiente RPT. Por su parte, la Dirección General del Sector Público, Modelo Económico y Patrimonio no ha informado la RPT porque la Sociedad se encuentra en proceso de extinción.
- Al no existir una masa salarial ni una RPT aprobada no se han podido efectuar las comprobaciones necesarias para verificar la adecuación a la legalidad de las retribuciones abonadas, constituyendo una limitación del alcance.
- Hemos comprobado que hay dos empleados en la sociedad cuyas retribuciones sobrepasan las fijadas en la Ley 14/2016 de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2017 para un puesto de trabajo de categoría A1, complemento de destino 30 y complemento específico E050.

De acuerdo con la previsión contenida en la Disposición Adicional 32ª de la Ley 14/2016:

“Las retribuciones del personal laboral al servicio de las distintas entidades que componen en sector público instrumental de la Generalitat no podrán sobrepasar bajo ningún concepto las que se determinan en la presente ley para un puesto de trabajo de categoría A1, complemento de destino 30 y complemento específico E050.

Las diferencias por exceso que pudieran resultar por aplicación de lo previsto en el presente apartado a los contratos preexistentes, se computarán mediante un complemento personal de garantía, de carácter transitorio y absorbible con cargo a futuros incrementos retributivos para cuyo cálculo se estará a lo dispuesto en el artículo 31.1.i de la presente ley.”

La citada Disposición entró en vigor el 1 de enero de 2017, por lo que CIEGSA debió crear el complemento personal de garantía desde dicha fecha, impidiendo que el incremento retributivo del 1% que fue aprobado mediante Decreto Ley 2/2017, de 14 de julio, del



Consell, por el que se modifica la Ley 14/2016, tuviera reflejo en la nómina de los dos trabajadores cuyas retribuciones eran superiores a las de un puesto de trabajo de categoría A1, complemento de destino 30 y complemento específico 50.

Sin embargo, la Entidad no realizó ninguna actuación. Por este motivo, CIEGSA debe proceder a la exigencia del reintegro del incremento del 1% de las retribuciones de los dos trabajadores, tal y como se detalla en el Anexo I del presente informe. Además, deberá crear el complemento personal de garantía para los dos trabajadores, solicitando su autorización a la Dirección General de Presupuestos y, en el caso de que no se autorice por este órgano, se exigirá el reintegro del exceso no autorizado.

- Durante el ejercicio 2017 CIEGSA ha despedido a 9 trabajadores alegando para ello motivos de índole productiva y organizativa, en base a las causas objetivas previstas en el art. 52.c del vigente Estatuto de los Trabajadores, en relación con el art. 51.1 del mismo texto legal. Este equipo auditor ha verificado que las cuantías abonadas en concepto de indemnización a cada uno de los trabajadores han sido calculadas a razón de 20 días por año de servicio, tal y como al respecto exige el art. 53.1 b) del Estatuto de los Trabajadores. Asimismo, en sustitución del período de preaviso, se les ha abonado el importe correspondiente a 15 días de salario. Los importes correspondientes a los finiquitos se ajustan igualmente a la legalidad.

4.1.3.2.- Selección y contratación de personal.

Durante el ejercicio 2017 no se han producido nuevas contrataciones de personal por parte de la entidad auditada.

4.1.4.- Comisiones de servicio e indemnizaciones satisfechas.

Durante el ejercicio objeto de control la Sociedad ha abonado gastos al resto del personal con motivo de gastos incurridos en actos derivados del ejercicio de sus funciones, según el siguiente detalle:

Cuadro nº 1. Indemnizaciones satisfechas durante 2017

| | NÚMERO DE PERCEPTORES | IMPORTE ANUAL DE LAS INDEMNIZACIONES SATISFECHAS |
|-------------------|-----------------------|--|
| RESTO DE PERSONAL | 13 | 2.911,48 € |

De acuerdo con la Instrucción interna de la Sociedad, de fecha 1/04/2009, se estableció el procedimiento de regulación de gastos de manutención y locomoción para el personal de la entidad. Resumidamente, establece las siguientes previsiones:

- En el caso de emplear el transporte público, el trabajador deberá justificar el gasto mediante factura o documento equivalente.
- En caso de emplear transporte propio, se compensará al trabajador con 0,19€ por kilómetro recorrido, justificando en todo momento el recorrido, incluyendo gastos de parking y de autopista.
- En cuanto a la asignación diaria por gastos de manutención, corresponde con 20 euros/diarios por empleado, siendo la suma total del día con independencia de desayuno, almuerzo o comida, siempre y cuando se adjunte el justificante suficiente sobre las mismas. Si los justificantes aportados sobrepasan dicho importe, sólo se le pagará el importe permitido.

De conformidad con lo dispuesto en artículo 1 del Decreto 24/1997, de 11 de febrero, del Gobierno Valenciano, sobre indemnizaciones por razón del servicio y gratificaciones por servicios extraordinarios, “el presente decreto tiene por objeto regular las indemnizaciones



por razón del servicio y gratificaciones extraordinarias por asistencias y servicios específicos que corresponde percibir **al personal de la Generalitat Valenciana y al adscrito funcionalmente al servicio de la misma**, así como a los altos cargos de la Generalitat Valenciana. Se excluyen de su ámbito de aplicación los Consellers del Gobierno Valenciano”. Por ello, la entidad CIEGSA queda sujeta a la aplicación del mismo.

El equipo auditor ha analizado la totalidad de indemnizaciones certificadas por la entidad, cuyas cuantías se reflejan en los siguientes cuadros:

Cuadro nº 2. Muestra de indemnizaciones analizadas

| PERSONAL NO DIRECTIVO | IMPORTE GASTOS DE TRANSPORTE | IMPORTE RESTAURACIÓN | TOTAL |
|---|------------------------------|----------------------|-----------------|
| A. G., L. (Jefatura Departamento Técnico) | 625,99 | 0,00 | 625,99 |
| M. S., S. - (Jef. Unidad Técnica - Arquitecto) | 382,15 | 85,30 | 467,45 |
| S. G., B. - (Jef. Unidad Técnica - Arquitecto) | 94,86 | 18,40 | 113,26 |
| C. L., V. (Técnico Superior - Arquitecto) | 86,89 | 28,50 | 115,39 |
| S. M., P. (Técnico Superior - Arquitecto) | 49,18 | 10,00 | 59,18 |
| M. P., A. (Técnico Superior - Arquitecto) | 25,65 | 13,00 | 38,65 |
| M. S., S. (Técnico Medio- Arquitecto Técnico) | 256,37 | 27,50 | 283,87 |
| G. M., M. (Técnico Medio- Ingeniero Técnico) | 302,66 | 54,90 | 357,56 |
| S. M., T. (Técnico Medio- Arquitecto Técnico) | 16,80 | 59,40 | 76,20 |
| G. R., M. (Técnico Medio- Ingeniero Técnico) | 192,94 | 8,50 | 201,44 |
| C. V., E. (Técnico Medio- Arquitecto Técnico) | 318,24 | 0,00 | 318,24 |
| F. C., J. (Oficial Administrativo -Div.Técnica) | 223,25 | 0,00 | 223,25 |
| S. R., J. (Jefe División Técnica) | 0,00 | 31,00 | 0,00 |
| TOTAL | 2.574,98 | 336,50 | 2.911,48 |

De las comprobaciones realizadas se desprenden las siguientes incidencias:

- La Instrucción interna de la Sociedad, de fecha 1/04/2009, por la que se establece el procedimiento de regulación de gastos de manutención y locomoción no se ajusta a lo dispuesto en el Decreto 24/1997, ni en relación al procedimiento a seguir y sus requisitos ni en relación a las cuantías a indemnizar (salvo los gastos de locomoción).
- El personal de la Sociedad cumplimenta unas plantillas y firma al final de cada mes, donde se detallan los gastos soportados por transporte, peajes, dietas y manutención. Además, se adjunta la documentación soporte de los gastos incurridos, si bien no consta autorización del órgano competente con carácter previo a la realización de la comisión de servicio. Hemos verificado que las plantillas se encuentran firmadas autorizándolas el Jefe de división.
- En la documentación soporte de las indemnizaciones revisadas no constan las horas de comienzo y fin de las comisiones de servicio.
- En dos casos se ha detectado que se han pagado indemnizaciones por manutención por desplazamientos a distancias inferiores a 30 km, sin que exista autorización expresa, contraviniendo de esta forma las previsiones del Decreto 24/1997.

4.2.- CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD EN MATERIA DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.

4.2.1.- Consideraciones generales.

4.2.1.1.- Consideración de la entidad a efectos del régimen de sujeción al TRLCSP.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 3.3.b del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público



(TRLCSF), Construcciones e Infraestructuras Educativas de la Generalitat Valenciana tiene la consideración de poder adjudicador distinto de la Administración Pública.

4.2.1.2.- Perfil de contratante y Plataforma de Contratación.

En el perfil del Contratante de la Sociedad consta un link directo a la Plataforma de Contratación del Sector Público (Ministerio de Hacienda y Función Pública), pudiendo observar los tres expedientes mayores de contratación que requerían de publicidad y que ha acometido la Sociedad en 2017.

Dicha información no es coincidente con la que podemos encontrar en su propia página web, en la que únicamente se hace referencia a dos de los tres expedientes celebrados (NEC SEC 02/17 no aparece en la web) pese a que en sus instrucciones internas de contratación se exige que en su perfil aparezcan las licitaciones abiertas, así como las adjudicaciones realizadas. No obstante, la información de dicho expediente puede obtenerse de su propio portal de transparencia de manera que se entiende complementado el suministro de dicha información.

4.2.1.3.- Instrucciones internas de contratación.

La Sociedad tiene publicadas en su página web sus Instrucciones internas de Contratación en cumplimiento con el artículo 53 del TRLCSF. Las mismas fueron aprobadas el 31/01/2012 por el Consejero Delegado de CIEGSA, no teniendo constancia de que hayan sufrido modificaciones durante el ejercicio objeto de control.

Las Instrucciones de contratación, con carácter previo, fueron informadas y aprobadas por la Abogacía de la Generalitat en fecha 9/02/2012, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 5.2 de la Ley 10/2005, de 9 de diciembre de la Generalitat, de asistencia jurídica a la Generalitat, en relación con el artículo 191 del TRLCSF.

Respecto al contenido de las Instrucciones que constan publicadas en la página web de la Sociedad se ha observado que:

- En el apartado 3 "*Tipo de procedimiento*" se indica que se publicará en la plataforma de contratación "*la adjudicación de los contratos superiores a 50.000 euros*". Sin embargo, el artículo 53.2 del TRLCSF establece que en todo caso "*deberá publicarse en el perfil de contratante la adjudicación de los contratos*".
- No contemplan los procedimientos de publicidad de las formalizaciones de los contratos, no quedando garantizado el principio de publicidad que establece el artículo 191 del TRLCSF.

4.2.1.4.- Instrucciones para la correcta ejecución de los servicios externos.

No tenemos constancia de la existencia de unas instrucciones que regulen la correcta ejecución de los servicios externos contratados durante el ejercicio 2017 tal y como se establece en la Disposición adicional primera del Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, ni que se haya producido ningún supuesto de reconocimiento de una relación laboral por la situación descrita en dicha disposición.

4.2.1.5.- Informes jurídicos en materia de contratación.

CIEGSA, como poder adjudicador distinto de Administración Pública, no queda sujeta al trámite de informe jurídico en los procedimientos de contratación, si bien sería aconsejable en aras de una mayor seguridad jurídica. Analizados los expedientes seleccionados en las



muestras este equipo auditor ha comprobado que los pliegos reguladores de los contratos no están informados jurídicamente.

4.2.1.6.- Contratos adjudicados, modificados y prorrogados durante el ejercicio.

Contratos adjudicados.

Cuadro nº 3. Contratos adjudicados

| TIPO DE CONTRATO | PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN | Nº DE CONTRATOS | IMPORTE DE ADJUDICACIÓN AGREGADO (IVA EXCLUIDO) |
|------------------|-------------------------------|-----------------|---|
| Suministros | Abierto | 1 | 23.299,92 € |
| Servicios | Negociado | 3 | 68.726,26 € |

Contratación centralizada.

Cuadro nº 4. Contratación centralizada

| TIPO DE CONTRATO | Nº CONTRATOS BASADOS (ART. 198 TRLCSP) | Nº DE PETICIONES BIENES/SERVICIOS | IMPORTE AGREGADO (IVA EXCLUIDO) |
|------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| Servicios | 1 | 3 | 33.207,72 € |
| Suministros | 5 | 3 | 113.780,66 € |

Los contratos recogidos en el cuadro precedente se han regido durante el ejercicio 2017 por el Decreto 16/2012, de 20 de enero, del Consell por el que se distribuyen competencias en materia de contratación centralizada en el ámbito de la Administración de la Generalitat, sus entidades autónomas y los entes del sector público empresarial y fundacional de la Generalitat, y se crea la Central de Compras de la Generalitat. Ha de señalarse que dicho Decreto ha sido recientemente derogado por el Decreto 35/2018, de 23 de marzo, por el que se regula la Junta Superior de Contratación Administrativa, el Registro Oficial de Contratos de la Generalitat, el Registro de contratistas y empresas clasificadas de la Comunitat Valenciana y la Central de Compras de la Generalitat y se adoptan medidas respecto de la contratación centralizada.

Contratos modificados.

Cuadro nº 5. Contratos modificados (Instalaciones educativas provisionales)

| EXPTE. | TIPO DE CONTRATO | IMPORTE ADJUDICACIÓN (IVA EXCL.) | FECHA ADJUDICACIÓN | FECHA MODIFICACIÓN | IMPORTE MODIFICACIÓN | IMPORTE MODIFICACIONES ANTERIORES |
|---------|------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-----------------------------------|
| V090003 | Suministros | 110.000,00 € | 12/07/2010 | 07/09/2017 | 10.918,34 € | 87.814,09 € |
| C050018 | Suministros | 134.985,52 € | 02/08/2006 | 21/12/2017 | 44.561,90 € | 264.853,64 € |
| C010004 | Suministros | 115.387,96 € | 15/07/2010 | 25/07/2017 | 15.159,62 € | 57.529,01 € |
| C010004 | Suministros | 115.387,96 € | 15/07/2010 | 07/09/2017 | 2.335,91 € | 72.688,63 € |
| A960123 | Suministros | 220.058,54 € | 20/07/2011 | 07/09/2017 | 17.912,23 € | 15.264,85 € |
| V060015 | Suministros | 6.016,44 € | 02/08/2006 | 25/07/2017 | 7.643,80 € | 13.901,31 € |
| V910081 | Suministros | 25.096,49 € | 03/08/2009 | 07/09/2017 | 10.388,00 € | 12.861,76 € |
| V910081 | Suministros | 25.096,49 € | 03/08/2009 | 10/10/2017 | 2.087,69 € | 23.249,76 € |
| A060018 | Suministros | 189.624,61 € | 09/06/2009 | 10/10/2017 | 7.343,19 € | 231.043,95 € |
| A990002 | Suministros | 799.982,00 € | 07/08/2008 | 25/07/2017 | 7.287,68 € | 28.670,09 € |
| V960028 | Suministros | 24.619,97 € | 14/09/2010 | 07/09/2017 | 42.325,36 € | 26.061,81 € |
| A010010 | Suministros | 520.213,90 € | 19/07/2011 | 10/10/2017 | 4.494,68 € | 35.614,98 € |
| A010010 | Suministros | 520.213,90 € | 19/07/2011 | 15/11/2017 | 3.838,84 € | 40.109,66 € |
| V060021 | Suministros | 341.155,03 € | 22/07/2009 | 25/04/2017 | 2.877,98 € | 47.530,89 € |
| A040001 | Suministros | 104.114,18 € | 19/07/2011 | 10/10/2017 | 8.214,12 € | 0,00 € |
| V980059 | Suministros | 25.350,63 € | 22/07/2011 | 25/07/2017 | 5.632,26 € | 26.989,31 € |
| A020006 | Suministros | 31.508,05 € | 20/07/2011 | 25/04/2017 | 898,85 € | 10.665,85 € |
| A050018 | Suministros | 44.948,56 € | 22/07/2011 | 25/07/2017 | 6.280,66 € | 167.683,94 € |
| V950056 | Suministros | 156.419,65 € | 15/07/2011 | 25/04/2017 | 62.844,78 € | 10.110,48 € |
| V950056 | Suministros | 156.419,65 € | 15/07/2011 | 03/07/2017 | 1.072,76 € | 72.955,26 € |



Contratos prorrogados.

Cuadro nº 6. Contratos prorrogados (Instalaciones educativas provisionales)

| EXPTE. | TIPO DE CONTRATO | IMPORTE ADJUDICACIÓN (IVA EXCL.) | FECHA ADJUDICACIÓN | DURACIÓN CONTRATO INICIAL | DURACIÓN PRÓRROGA | IMPORTE PRÓRROGA |
|---------|------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|------------------|
| V990052 | Suministros | 12.809,47 € | 03/08/2007 | 12 | 12 | 8.308,56 € |
| A060020 | Suministros | 12.841,39 € | 14/10/2008 | 48 | 12 | 4.154,40 € |
| A040011 | Suministros | 40.811,50 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 9.352,56 € |
| A060998 | Suministros | 6.016,43 € | 03/08/2006 | 12 | 12 | 3.894,72 € |
| A060998 | Suministros | 23.423,99 € | 18/08/2008 | 24 | 12 | 9.076,92 € |
| A060998 | Suministros | 9.251,55 € | 06/10/2009 | 12 | 12 | 6.182,16 € |
| A060998 | Suministros | 8.587,01 € | 01/08/2011 | 36 | 12 | 2.426,76 € |
| A060998 | Suministros | 11.009,44 € | 23/08/2013 | 12 | 12 | 7.362,72 € |
| A060998 | Suministros | 4.276,74 € | 18/12/2013 | 12 | 12 | 780,96 € |
| A970089 | Suministros | 12.337,65 € | 14/07/2011 | 48 | 12 | 2.734,20 € |
| A980113 | Suministros | 78.699,43 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 17.205,84 € |
| A060008 | Suministros | 92.397,83 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 19.369,08 € |
| V050013 | Suministros | 52.858,28 € | 12/07/2007 | 24 | 12 | 25.286,40 € |
| V050013 | Suministros | 119.414,08 € | 23/08/2007 | 24 | 12 | 30.247,92 € |
| V050013 | Suministros | 114.409,92 € | 28/07/2008 | 24 | 12 | 46.445,28 € |
| V050013 | Suministros | 40.957,59 € | 08/07/2009 | 24 | 12 | 16.487,28 € |
| V050013 | Suministros | 64.441,66 € | 29/07/2010 | 36 | 12 | 18.495,12 € |
| V050013 | Suministros | 40.628,77 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 11.269,80 € |
| V050013 | Suministros | 20.030,82 € | 10/08/2012 | 24 | 12 | 6.534,12 € |
| V980100 | Suministros | 8.121,01 € | 24/08/2007 | 12 | 12 | 5.323,44 € |
| V960031 | Suministros | 5.750,06 € | 13/08/2007 | 12 | 12 | 3.723,24 € |
| V960031 | Suministros | 21.657,02 € | 30/07/2010 | 48 | 12 | 4.634,16 € |
| A960103 | Suministros | 98.921,56 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 22.373,52 € |
| A960105 | Suministros | 47.262,11 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 10.328,52 € |
| V980042 | Suministros | 49.229,20 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 10.505,28 € |
| V030008 | Suministros | 21.361,93 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 4.642,08 € |
| V090008 | Suministros | 159.900,03 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 36.695,52 € |
| V980052 | Suministros | 23.508,11 € | 29/07/2010 | 48 | 12 | 5.067,24 € |
| V980052 | Suministros | 5.367,34 € | 22/07/2014 | 12 | 12 | 3.590,76 € |
| V980052 | Suministros | 5.111,68 € | 29/07/2010 | 10 | 12 | 3.747,36 € |
| C990007 | Suministros | 16.343,20 € | 18/08/2008 | 24 | 12 | 6.086,88 € |
| C990007 | Suministros | 5.413,09 € | 02/09/2015 | 10 | 12 | 3.958,80 € |
| U06V01 | Suministros | 43.480,57 € | 31/07/2009 | 48 | 12 | 9.464,40 € |
| U06V01 | Suministros | 14.277,37 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 5.409,60 € |
| U06V01 | Suministros | 14.292,14 € | 30/07/2013 | 12 | 12 | 9.125,76 € |
| U06V01 | Suministros | 5.457,06 € | 31/07/2009 | 10 | 12 | 4.000,56 € |
| V060005 | Suministros | 42.540,61 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 8.958,12 € |
| V060005 | Suministros | 5.846,24 € | 03/08/2011 | 48 | 12 | 1.363,32 € |
| V060005 | Suministros | 9.946,36 € | 13/07/2006 | 12 | 12 | 6.301,08 € |
| C960051 | Suministros | 110.159,49 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 6.577,20 € |
| V960141 | Suministros | 23.508,11 € | 29/07/2010 | 48 | 12 | 3.798,12 € |
| V960141 | Suministros | 18.440,92 € | 07/09/2011 | 36 | 12 | 5.067,24 € |
| A080005 | Suministros | 29.231,81 € | 22/07/2008 | 48 | 12 | 6.393,84 € |
| V090003 | Suministros | 110.000,00 € | 12/07/2010 | 48 | 12 | 23.323,20 € |
| V090003 | Suministros | 43.840,33 € | 01/08/2011 | 36 | 12 | 12.319,92 € |
| V090003 | Suministros | 17.455,84 € | 10/08/2012 | 24 | 12 | 6.437,16 € |
| V090003 | Suministros | 9.707,41 € | 30/07/2013 | 12 | 12 | 6.198,36 € |
| V090003 | Suministros | 3.706,50 € | 12/07/2010 | 10 | 12 | 2.717,28 € |
| V090003 | Suministros | 3.706,50 € | 12/07/2010 | 10 | 11,25 | 2.679,54 € |
| A990001 | Suministros | 31.844,63 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 6.885,72 € |
| V960046 | Suministros | 23.508,11 € | 29/07/2010 | 48 | 12 | 5.067,24 € |
| V090013 | Suministros | 22.827,52 € | 31/07/2009 | 48 | 12 | 9.754,08 € |
| V090013 | Suministros | 62.646,96 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 14.163,00 € |
| V990064 | Suministros | 62.700,20 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 13.819,20 € |
| C050018 | Suministros | 134.985,52 € | 02/08/2006 | 24 | 12 | 52.181,64 € |
| C050018 | Suministros | 6.992,27 € | 26/02/2007 | 17 | 12 | 3.543,72 € |



| | | | | | | |
|---------|-------------|--------------|------------|----|-------|-------------|
| C050018 | Suministros | 75.679,19 € | 21/08/2007 | 24 | 12 | 29.712,12 € |
| C050018 | Suministros | 10.183,34 € | 25/06/2008 | 12 | 12 | 6.058,32 € |
| C050018 | Suministros | 16.011,18 € | 18/08/2008 | 12 | 12 | 10.357,08 € |
| C050018 | Suministros | 28.206,49 € | 09/07/2009 | 36 | 12 | 7.868,28 € |
| C050018 | Suministros | 2.742,25 € | 24/08/2009 | 36 | 12 | 427,32 € |
| C050018 | Suministros | 34.601,69 € | 22/07/2010 | 24 | 12 | 15.993,12 € |
| C050018 | Suministros | 5.602,82 € | 01/08/2011 | 12 | 12 | 3.635,04 € |
| C050018 | Suministros | 19.809,82 € | 10/09/2012 | 24 | 12 | 7.885,44 € |
| C050018 | Suministros | 24.860,68 € | 01/10/2014 | 12 | 12 | 12.780,84 € |
| C050018 | Suministros | 26.892,71 € | 02/08/2006 | 10 | 12 | 16.271,28 € |
| C050018 | Suministros | 11.403,37 € | 02/08/2006 | 10 | 11,29 | 7.578,85 € |
| C010004 | Suministros | 115.387,96 € | 15/07/2010 | 48 | 12 | 25.358,88 € |
| C010004 | Suministros | 33.585,63 € | 01/08/2011 | 36 | 12 | 9.344,52 € |
| C010004 | Suministros | 14.096,64 € | 10/08/2012 | 24 | 12 | 5.341,08 € |
| C010004 | Suministros | 5.505,25 € | 15/07/2010 | 48 | 11,29 | 3.992,32 € |
| C960123 | Suministros | 133.729,22 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 28.514,28 € |
| A970038 | Suministros | 35.772,34 € | 22/07/2009 | 48 | 12 | 7.916,04 € |
| A970038 | Suministros | 25.096,49 € | 11/10/2011 | 48 | 12 | 3.716,16 € |
| A970038 | Suministros | 11.948,31 € | 27/06/2014 | 12 | 12 | 7.883,88 € |
| A970038 | Suministros | 5.328,61 € | 22/07/2009 | 10 | 12 | 3.941,88 € |
| A970038 | Suministros | 3.725,52 € | 22/07/2009 | 10 | 11,24 | 2.655,00 € |
| A970052 | Suministros | 18.416,04 € | 22/07/2009 | 48 | 12 | 4.054,80 € |
| A970052 | Suministros | 14.361,23 € | 30/07/2010 | 36 | 12 | 4.054,80 € |
| A970052 | Suministros | 10.306,43 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 4.054,80 € |
| A970053 | Suministros | 16.300,00 € | 01/08/2008 | 48 | 12 | 3.588,84 € |
| A970053 | Suministros | 9.122,20 € | 20/07/2010 | 24 | 12 | 3.588,84 € |
| A970053 | Suministros | 4.832,37 € | 23/08/2013 | 12 | 12 | 3.289,20 € |
| A080007 | Suministros | 13.193,71 € | 29/07/2008 | 48 | 12 | 1.958,40 € |
| A080007 | Suministros | 4.786,78 € | 22/07/2010 | 24 | 12 | 1.879,80 € |
| V970036 | Suministros | 15.247,80 € | 22/10/2008 | 12 | 12 | 9.928,44 € |
| A980021 | Suministros | 41.961,22 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 9.569,76 € |
| A960122 | Suministros | 15.850,01 € | 25/09/2008 | 48 | 6 | 1.744,92 € |
| A960122 | Suministros | 41.209,68 € | 18/07/2011 | 48 | 6 | 4.492,08 € |
| A040020 | Suministros | 282.172,47 € | 06/07/2009 | 24 | 12 | 97.035,84 € |
| V940107 | Suministros | 75.257,20 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 15.892,68 € |
| A960094 | Suministros | 21.361,88 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 4.793,28 € |
| A060023 | Suministros | 37.273,26 € | 24/08/2009 | 48 | 12 | 4.106,16 € |
| A060023 | Suministros | 5.396,08 € | 24/08/2009 | 10 | 12 | 3.991,80 € |
| A060023 | Suministros | 5.063,44 € | 24/08/2009 | 9 | 10,29 | 3.648,06 € |
| V940019 | Suministros | 47.262,07 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 10.778,64 € |
| V980039 | Suministros | 35.960,34 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 8.067,72 € |
| V980039 | Suministros | 14.267,97 € | 10/08/2012 | 36 | 12 | 4.041,12 € |
| C070004 | Suministros | 51.342,18 € | 11/11/2008 | 12 | 6 | 21.333,00 € |
| C070004 | Suministros | 61.950,86 € | 05/10/2009 | 24 | 6 | 12.707,28 € |
| C070004 | Suministros | 10.049,81 € | 22/07/2010 | 12 | 6 | 3.336,72 € |
| C070004 | Suministros | 36.826,20 € | 01/08/2011 | 24 | 6 | 7.453,14 € |
| A090003 | Suministros | 54.555,17 € | 19/02/2009 | 48 | 12 | 11.896,92 € |
| A950066 | Suministros | 78.735,96 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 17.256,24 € |
| A950066 | Suministros | 15.761,85 € | 10/08/2011 | 48 | 12 | 3.592,92 € |
| A950066 | Suministros | 4.384,45 € | 18/07/2011 | 48 | 11,24 | 3.533,04 € |
| A980141 | Suministros | 196.424,29 € | 22/10/2010 | 48 | 12 | 43.132,56 € |
| C960027 | Suministros | 36.744,31 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 7.924,20 € |
| C050004 | Suministros | 69.011,79 € | 15/07/2010 | 48 | 12 | 15.326,52 € |
| V960113 | Suministros | 22.349,87 € | 05/07/2007 | 24 | 12 | 8.742,60 € |
| V990072 | Suministros | 15.884,85 € | 02/08/2006 | 12 | 12 | 10.385,88 € |
| V060003 | Suministros | 9.347,49 € | 10/10/2014 | 12 | 12 | 6.167,40 € |
| A960096 | Suministros | 108.414,23 € | 14/07/2011 | 48 | 12 | 20.739,24 € |
| A070004 | Suministros | 15.976,59 € | 24/08/2009 | 36 | 12 | 2.823,00 € |
| V070011 | Suministros | 12.807,51 € | 03/08/2007 | 12 | 12 | 5.539,08 € |
| A980023 | Suministros | 11.205,81 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 2.200,80 € |



| | | | | | | |
|---------|-------------|--------------|------------|----|-------|--------------|
| V040007 | Suministros | 9.053,77 € | 03/08/2007 | 12 | 12 | 5.538,96 € |
| V040007 | Suministros | 6.411,09 € | 05/10/2010 | 12 | 12 | 4.154,28 € |
| V970078 | Suministros | 9.053,77 € | 03/08/2007 | 12 | 12 | 5.538,96 € |
| V970078 | Suministros | 6.404,73 € | 01/10/2007 | 12 | 12 | 4.154,28 € |
| V970078 | Suministros | 14.086,25 € | 07/07/2009 | 24 | 12 | 5.298,00 € |
| V970078 | Suministros | 6.402,35 € | 20/07/2010 | 12 | 12 | 4.154,28 € |
| V970078 | Suministros | 13.957,54 € | 01/08/2011 | 36 | 12 | 3.910,44 € |
| A040014 | Suministros | 58.424,46 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 12.700,56 € |
| A960123 | Suministros | 220.058,54 € | 20/07/2011 | 48 | 12 | 50.052,24 € |
| A960123 | Suministros | 15.264,85 € | 30/09/2011 | 48 | 12 | 3.492,84 € |
| A980002 | Suministros | 242.641,38 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 18.295,20 € |
| A010005 | Suministros | 54.386,44 € | 22/07/2008 | 48 | 12 | 11.866,56 € |
| A010005 | Suministros | 13.664,95 € | 22/09/2008 | 48 | 12 | 3.057,60 € |
| A010005 | Suministros | 22.400,42 € | 17/07/2009 | 36 | 12 | 6.393,84 € |
| A010005 | Suministros | 22.400,42 € | 09/09/2010 | 36 | 12 | 6.393,84 € |
| A010005 | Suministros | 14.390,96 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 5.379,84 € |
| A020001 | Suministros | 16.121,79 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 3.501,12 € |
| A080010 | Suministros | 147.900,00 € | 01/08/2008 | 48 | 12 | 32.379,48 € |
| V960083 | Suministros | 18.812,33 € | 29/07/2010 | 48 | 12 | 4.142,04 € |
| V960083 | Suministros | 14.670,28 € | 30/07/2010 | 36 | 12 | 4.142,04 € |
| V960083 | Suministros | 17.495,68 € | 09/07/2012 | 12 | 12 | 11.734,32 € |
| A980076 | Suministros | 25.150,62 € | 22/07/2008 | 48 | 12 | 5.379,84 € |
| A980076 | Suministros | 11.816,21 € | 05/08/2009 | 36 | 12 | 3.338,40 € |
| A980076 | Suministros | 8.479,99 € | 16/07/2010 | 24 | 12 | 3.336,24 € |
| A980076 | Suministros | 5.143,76 € | 01/08/2011 | 12 | 12 | 3.336,24 € |
| A980076 | Suministros | 5.143,76 € | 23/08/2013 | 12 | 12 | 3.336,24 € |
| A080006 | Suministros | 15.124,45 € | 22/07/2008 | 48 | 12 | 3.336,24 € |
| A080006 | Suministros | 11.816,22 € | 17/07/2009 | 36 | 12 | 3.336,24 € |
| A080006 | Suministros | 16.198,10 € | 05/08/2009 | 36 | 12 | 4.450,92 € |
| A080006 | Suministros | 8.479,99 € | 16/07/2010 | 24 | 12 | 3.336,24 € |
| A080006 | Suministros | 4.492,15 € | 01/08/2011 | 12 | 12 | 3.057,60 € |
| A080006 | Suministros | 6.858,57 € | 23/08/2013 | 12 | 12 | 4.265,16 € |
| A080006 | Suministros | 5.038,58 € | 22/07/2014 | 12 | 12 | 3.291,60 € |
| A950060 | Suministros | 154.666,51 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 35.365,44 € |
| A950060 | Suministros | 20.500,38 € | 14/11/2011 | 48 | 12 | 4.684,92 € |
| A980159 | Suministros | 31.471,41 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 6.841,32 € |
| V060015 | Suministros | 6.016,44 € | 02/08/2006 | 12 | 12 | 3.894,72 € |
| V910081 | Suministros | 25.096,49 € | 03/08/2009 | 48 | 12 | 5.409,60 € |
| V910081 | Suministros | 9.927,55 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 3.941,88 € |
| A960106 | Suministros | 10.503,62 € | 20/07/2011 | 48 | 12 | 2.192,40 € |
| A970023 | Suministros | 14.492,49 € | 06/11/2006 | 12 | 12 | 9.087,48 € |
| A970023 | Suministros | 15.914,27 € | 14/10/2008 | 12 | 12 | 9.915,84 € |
| A970023 | Suministros | 12.997,91 € | 21/01/2008 | 12 | 12 | 8.884,08 € |
| A970023 | Suministros | 11.234,01 € | 18/08/2008 | 12 | 12 | 7.437,00 € |
| A970023 | Suministros | 18.411,76 € | 16/07/2009 | 12 | 12 | 12.277,44 € |
| V040033 | Suministros | 26.585,77 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 5.693,28 € |
| V050017 | Suministros | 74.461,86 € | 12/07/2007 | 24 | 12 | 35.654,28 € |
| V050017 | Suministros | 80.825,72 € | 20/07/2007 | 24 | 12 | 32.124,24 € |
| V050017 | Suministros | 9.557,02 € | 23/01/2008 | 24 | 12 | 3.725,52 € |
| V050017 | Suministros | 39.516,49 € | 01/08/2008 | 24 | 12 | 15.594,36 € |
| V050017 | Suministros | 6.333,57 € | 30/07/2010 | 24 | 12 | 2.483,76 € |
| V970008 | Suministros | 12.809,47 € | 03/08/2007 | 12 | 12 | 8.308,56 € |
| U06V23 | Suministros | 13.643,68 € | 21/11/2007 | 36 | 12 | 4.413,96 € |
| U06V23 | Suministros | 25.693,76 € | 30/07/2010 | 48 | 12 | 5.493,96 € |
| V980159 | Suministros | 32.134,84 € | 31/07/2008 | 48 | 12 | 7.372,68 € |
| V980159 | Suministros | 35.460,47 € | 22/10/2009 | 36 | 12 | 9.536,40 € |
| A060018 | Suministros | 189.624,61 € | 08/02/2008 | 48 | 12 | 27.548,88 € |
| A060018 | Suministros | 197.462,41 € | 31/08/2009 | 45 | 12 | 45.933,60 € |
| A060018 | Suministros | 23.513,18 € | 09/06/2009 | 48 | 11,24 | 17.417,98 € |
| A960131 | Suministros | 392.743,59 € | 07/08/2006 | 24 | 12 | 152.932,56 € |



| | | | | | | |
|---------|-------------|--------------|------------|----|----|--------------|
| A960131 | Suministros | 3.827,72 € | 23/10/2006 | 24 | 12 | 1.338,12 € |
| A070009 | Suministros | 229.741,76 € | 06/08/2007 | 24 | 12 | 89.793,72 € |
| A070009 | Suministros | 10.144,15 € | 25/10/2007 | 24 | 12 | 3.973,92 € |
| A070009 | Suministros | 33.568,86 € | 18/08/2008 | 24 | 12 | 13.050,84 € |
| A070009 | Suministros | 15.454,59 € | 19/08/2009 | 12 | 12 | 9.693,36 € |
| A960066 | Suministros | 149.988,97 € | 20/07/2011 | 48 | 12 | 34.237,80 € |
| V960029 | Suministros | 57.030,73 € | 17/08/2006 | 12 | 12 | 27.099,84 € |
| V960029 | Suministros | 4.693,10 € | 28/08/2008 | 48 | 12 | 3.994,56 € |
| V960029 | Suministros | 18.644,15 € | 31/10/2011 | 12 | 12 | 12.320,64 € |
| V960030 | Suministros | 52.833,00 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 4.557,12 € |
| V960042 | Suministros | 133.052,09 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 28.874,04 € |
| U07V81 | Suministros | 19.100,00 € | 13/10/2009 | 48 | 12 | 4.203,36 € |
| U07V81 | Suministros | 3.187,85 € | 31/10/2011 | 24 | 12 | 1.400,52 € |
| V960104 | Suministros | 6.016,43 € | 02/08/2006 | 12 | 12 | 3.894,72 € |
| V960111 | Suministros | 780.000,00 € | 28/07/2008 | 48 | 6 | 85.678,26 € |
| V960111 | Suministros | 11.902,57 € | 02/09/2009 | 36 | 6 | 1.720,74 € |
| V960111 | Suministros | 8.746,91 € | 29/07/2010 | 24 | 6 | 1.720,62 € |
| V960111 | Suministros | 8.173,37 € | 23/11/2010 | 22 | 6 | 1.720,62 € |
| V960111 | Suministros | 5.305,67 € | 30/07/2013 | 12 | 6 | 1.720,62 € |
| V960111 | Suministros | 4.732,12 € | 28/07/2008 | 10 | 6 | 1.720,62 € |
| V060006 | Suministros | 12.100,09 € | 17/09/2007 | 12 | 12 | 7.793,52 € |
| V060006 | Suministros | 11.218,70 € | 28/08/2008 | 12 | 12 | 7.440,96 € |
| V060006 | Suministros | 9.561,15 € | 03/08/2009 | 24 | 12 | 3.727,56 € |
| V060006 | Suministros | 12.755,01 € | 09/09/2010 | 24 | 12 | 4.970,04 € |
| A990002 | Suministros | 799.982,00 € | 29/07/2008 | 48 | 12 | 133.372,32 € |
| A990002 | Suministros | 8.408,82 € | 27/10/2008 | 48 | 12 | 1.562,40 € |
| V060025 | Suministros | 49.454,99 € | 31/07/2008 | 48 | 12 | 10.978,80 € |
| V970116 | Suministros | 6.162,56 € | 07/09/2005 | 12 | 12 | 4.037,76 € |
| V970116 | Suministros | 1.243,00 € | 04/10/2005 | 11 | 12 | 1.356,00 € |
| V970116 | Suministros | 6.143,83 € | 13/09/2006 | 12 | 12 | 4.037,76 € |
| V960028 | Suministros | 24.619,97 € | 14/09/2010 | 48 | 12 | 5.306,88 € |
| V960028 | Suministros | 9.367,36 € | 10/08/2012 | 24 | 12 | 3.756,36 € |
| V960028 | Suministros | 3.899,95 € | 14/09/2012 | 24 | 12 | 1.329,00 € |
| V960028 | Suministros | 11.823,68 € | 05/11/2012 | 24 | 12 | 4.482,60 € |
| C070007 | Suministros | 12.038,48 € | 29/11/2007 | 36 | 12 | 3.894,60 € |
| C070007 | Suministros | 12.732,10 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 4.967,40 € |
| V950047 | Suministros | 163.902,93 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 37.210,08 € |
| A010010 | Suministros | 520.213,90 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 119.367,60 € |
| A010010 | Suministros | 10.054,06 € | 30/09/2011 | 48 | 12 | 2.016,00 € |
| A980164 | Suministros | 15.761,85 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 3.592,92 € |
| A980163 | Suministros | 52.435,15 € | 18/07/2011 | 48 | 12 | 11.357,40 € |
| A980163 | Suministros | 60.012,06 € | 10/08/2011 | 48 | 12 | 13.771,32 € |
| V970101 | Suministros | 15.752,88 € | 21/11/2007 | 36 | 12 | 5.096,64 € |
| V970101 | Suministros | 4.654,84 € | 04/09/2008 | 24 | 12 | 1.572,84 € |
| V970101 | Suministros | 7.618,94 € | 05/10/2009 | 12 | 12 | 4.933,32 € |
| V970101 | Suministros | 1.993,32 € | 07/10/2009 | 11 | 12 | 1.656,72 € |
| V970101 | Suministros | 7.628,39 € | 10/09/2012 | 12 | 12 | 4.933,32 € |
| V970101 | Suministros | 5.867,02 € | 21/11/2007 | 10 | 12 | 3.341,16 € |
| C950029 | Suministros | 33.755,63 € | 18/08/2008 | 48 | 12 | 7.495,56 € |
| C950029 | Suministros | 11.572,92 € | 09/07/2009 | 36 | 12 | 5.217,84 € |
| A970051 | Suministros | 8.960,93 € | 14/02/2008 | 24 | 12 | 3.561,48 € |
| A970061 | Suministros | 6.537,68 € | 18/11/2010 | 20 | 12 | 3.713,04 € |
| A970061 | Suministros | 9.421,99 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 3.643,32 € |
| A970061 | Suministros | 33.634,28 € | 01/08/2008 | 19 | 12 | 15.960,72 € |
| A950067 | Suministros | 25.739,38 € | 01/08/2005 | 8 | 12 | 7.536,24 € |
| V080002 | Suministros | 44.500,00 € | 16/07/2009 | 48 | 12 | 9.686,28 € |
| V080002 | Suministros | 20.148,50 € | 22/07/2010 | 36 | 12 | 5.536,44 € |
| V080002 | Suministros | 10.548,08 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 4.149,84 € |
| V080002 | Suministros | 9.151,41 € | 10/08/2012 | 12 | 12 | 3.900,36 € |
| V080002 | Suministros | 5.587,70 € | 30/07/2013 | 12 | 12 | 3.803,28 € |



| | | | | | | |
|---------|-------------|--------------|------------|----|-------|--------------|
| V080002 | Suministros | 5.587,70 € | 22/07/2014 | 12 | 12 | 3.803,28 € |
| V080002 | Suministros | 4.953,81 € | 06/08/2015 | 10 | 12 | 3.803,28 € |
| A080003 | Suministros | 154.869,01 € | 31/07/2008 | 48 | 12 | 14.978,64 € |
| V060013 | Suministros | 9.044,63 € | 23/10/2008 | 24 | 12 | 4.325,40 € |
| V060013 | Suministros | 8.645,86 € | 24/03/2009 | 18 | 12 | 4.201,56 € |
| A960009 | Suministros | 43.460,63 € | 21/08/2009 | 48 | 12 | 9.574,56 € |
| A040001 | Suministros | 104.144,18 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 6.585,60 € |
| A960006 | Suministros | 91.477,94 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 20.281,32 € |
| V980059 | Suministros | 25.350,63 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 5.316,36 € |
| V980059 | Suministros | 26.989,31 € | 22/07/2011 | 48 | 11,26 | 18.795,26 € |
| V960075 | Suministros | 184.711,00 € | 31/07/2008 | 48 | 12 | 40.612,56 € |
| V960075 | Suministros | 16.228,96 € | 24/08/2009 | 36 | 12 | 4.579,80 € |
| V980023 | Suministros | 151.572,11 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 33.083,16 € |
| V980023 | Suministros | 29.086,66 € | 19/08/2013 | 12 | 12 | 18.312,72 € |
| V980023 | Suministros | 4.004,54 € | 18/02/2014 | 12 | 12 | 1.164,48 € |
| A040007 | Suministros | 351.190,96 € | 22/07/2004 | 24 | 12 | 86.459,88 € |
| A040007 | Suministros | 8.766,57 € | 28/09/2008 | 12 | 12 | 4.504,32 € |
| A040007 | Suministros | 4.695,08 € | 13/09/2006 | 12 | 12 | 2.252,40 € |
| V950020 | Suministros | 24.759,17 € | 31/07/2009 | 48 | 12 | 5.409,60 € |
| V950020 | Suministros | 5.575,83 € | 31/07/2009 | 10 | 12 | 4.054,80 € |
| A960075 | Suministros | 44.970,53 € | 18/08/2008 | 48 | 12 | 9.981,72 € |
| A960075 | Suministros | 163.566,28 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 31.159,92 € |
| A970081 | Suministros | 88.469,34 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 18.370,52 € |
| C960044 | Suministros | 24.778,81 € | 24/08/2009 | 48 | 12 | 5.341,08 € |
| A050018 | Suministros | 44.948,56 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 9.823,32 € |
| A050018 | Suministros | 40.258,37 € | 10/08/2012 | 36 | 12 | 11.143,80 € |
| A050018 | Suministros | 16.198,91 € | 23/08/2013 | 12 | 12 | 9.828,00 € |
| A050018 | Suministros | 26.202,50 € | 22/07/2014 | 12 | 12 | 13.779,36 € |
| A050018 | Suministros | 54.280,20 € | 22/07/2011 | 10 | 12 | 26.117,28 € |
| A050018 | Suministros | 5.137,55 € | 22/07/2011 | 9 | 12 | 2.419,20 € |
| A050018 | Suministros | 18.493,93 € | 22/07/2011 | 10 | 11,24 | 12.728,66 € |
| V950021 | Suministros | 13.522,77 € | 26/09/2007 | 12 | 12 | 7.270,20 € |
| V950021 | Suministros | 9.357,01 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 3.477,24 € |
| V950021 | Suministros | 5.054,62 € | 01/08/2011 | 24 | 11,22 | 3.612,69 € |
| V040031 | Suministros | 107.053,62 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 23.116,32 € |
| V040031 | Suministros | 12.140,85 € | 10/08/2012 | 36 | 12 | 3.584,52 € |
| V970017 | Suministros | 5.529,37 € | 31/07/2008 | 48 | 12 | 5.126,52 € |
| V970017 | Suministros | 5.143,47 € | 07/10/2009 | 36 | 12 | 3.956,64 € |
| V980041 | Suministros | 42.699,07 € | 25/07/2011 | 48 | 12 | 8.892,48 € |
| V090017 | Suministros | 25.350,63 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 5.064,36 € |
| V090017 | Suministros | 4.649,40 € | 03/08/2011 | 48 | 12 | 861,84 € |
| A050006 | Suministros | 5.266,19 € | 10/10/2014 | 12 | 12 | 3.584,40 € |
| A050006 | Suministros | 61.417,02 € | 14/07/2011 | 48 | 12 | 8.894,64 € |
| C070009 | Suministros | 17.528,81 € | 12/09/2007 | 12 | 12 | 11.372,52 € |
| C070009 | Suministros | 10.911,11 € | 25/06/2008 | 12 | 12 | 7.238,64 € |
| V050011 | Suministros | 114.807,59 € | 18/07/2011 | 48 | 6 | 12.987,00 € |
| V050011 | Suministros | 66.659,95 € | 10/08/2011 | 48 | 6 | 7.681,80 € |
| V970155 | Suministros | 7.990,54 € | 02/08/2006 | 12 | 12 | 5.192,88 € |
| V970004 | Suministros | 110.173,04 € | 25/07/2011 | 48 | 12 | 17.715,60 € |
| V960003 | Suministros | 92.546,42 € | 29/07/2011 | 48 | 12 | 11.730,24 € |
| A050008 | Suministros | 379.034,28 € | 20/09/2007 | 24 | 12 | 160.027,92 € |
| A050008 | Suministros | 13.056,68 € | 05/02/2007 | 24 | 12 | 5.503,20 € |
| A050008 | Suministros | 5.858,38 € | 25/06/2008 | 12 | 12 | 4.314,84 € |
| V960105 | Suministros | 8.488,01 € | 06/11/2006 | 12 | 12 | 5.192,88 € |
| V960105 | Suministros | 6.016,45 € | 05/07/2007 | 12 | 12 | 3.894,72 € |
| V960105 | Suministros | 8.488,00 € | 01/08/2008 | 12 | 12 | 5.192,88 € |
| V960105 | Suministros | 25.794,61 € | 04/08/2009 | 12 | 12 | 16.407,12 € |
| V960105 | Suministros | 9.533,83 € | 10/08/2012 | 24 | 12 | 3.725,52 € |
| V960105 | Suministros | 5.992,58 € | 30/07/2013 | 12 | 12 | 3.894,72 € |
| V960105 | Suministros | 5.402,62 € | 06/11/2006 | 10 | 12 | 3.958,80 € |



| | | | | | | |
|---------|-------------|--------------|------------|----|------|-------------|
| V940102 | Suministros | 69.474,67 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 15.363,60 € |
| V980090 | Suministros | 491.866,24 € | 08/06/2002 | 16 | 6 | 26.104,02 € |
| V990079 | Suministros | 343.894,41 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 78.377,16 € |
| V980125 | Suministros | 5.822,87 € | 07/09/2005 | 12 | 12 | 3.713,04 € |
| V980067 | Suministros | 24.206,56 € | 12/08/2008 | 48 | 12 | 435,48 € |
| V980067 | Suministros | 32.810,57 € | 30/07/2010 | 36 | 12 | 5.435,64 € |
| V080017 | Suministros | 362.730,07 € | 31/07/2009 | 48 | 12 | 77.108,40 € |
| V080017 | Suministros | 84.252,58 € | 30/07/2010 | 36 | 12 | 23.607,96 € |
| V080017 | Suministros | 32.478,63 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 13.118,76 € |
| V080017 | Suministros | 25.648,64 € | 10/08/2012 | 12 | 12 | 17.558,16 € |
| V080017 | Suministros | 13.399,16 € | 23/08/2013 | 12 | 12 | 8.784,00 € |
| V080017 | Suministros | 50.340,88 € | 10/02/2016 | 10 | 12 | 28.874,52 € |
| V080017 | Suministros | 6.875,50 € | 06/06/2016 | 48 | 4,26 | 350,40 € |
| V080017 | Suministros | 6.875,50 € | 06/06/2016 | 48 | 12 | 864,00 € |
| V980098 | Suministros | 24.206,99 € | 05/11/2012 | 48 | 12 | 5.217,84 € |
| V940072 | Suministros | 173.728,74 € | 22/07/2011 | 48 | 6 | 7.123,38 € |
| V950030 | Suministros | 381.913,25 € | 31/07/2009 | 48 | 12 | 82.281,60 € |
| V990042 | Suministros | 47.261,91 € | 22/07/2011 | 48 | 12 | 10.251,48 € |
| V990038 | Suministros | 53.995,95 € | 28/09/2007 | 12 | 12 | 28.225,20 € |
| V990029 | Suministros | 12.325,20 € | 03/08/2005 | 12 | 12 | 8.075,64 € |
| V990040 | Suministros | 165.651,66 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 36.676,92 € |
| C950004 | Suministros | 68.897,05 € | 24/04/2009 | 30 | 12 | 22.698,60 € |
| C050013 | Suministros | 237.000,77 € | 03/09/2007 | 36 | 12 | 66.836,76 € |
| C050013 | Suministros | 38.217,99 € | 07/01/2008 | 32 | 12 | 6.114,84 € |
| C050013 | Suministros | 12.972,95 € | 25/06/2008 | 24 | 12 | 5.152,92 € |
| C050013 | Suministros | 15.569,99 € | 17/07/2009 | 12 | 12 | 9.493,08 € |
| C050013 | Suministros | 21.483,05 € | 19/07/2010 | 36 | 12 | 6.102,12 € |
| C050013 | Suministros | 2.411,92 € | 01/08/2011 | 24 | 12 | 1.051,20 € |
| C920101 | Suministros | 12.325,20 € | 03/08/2005 | 12 | 12 | 8.075,64 € |
| C920101 | Suministros | 6.162,57 € | 07/09/2005 | 12 | 12 | 4.037,76 € |
| C920101 | Suministros | 18.848,96 € | 25/07/2008 | 24 | 12 | 7.534,92 € |
| A070008 | Suministros | 101.698,45 € | 19/07/2011 | 48 | 12 | 22.750,92 € |
| V950056 | Suministros | 156.419,65 € | 15/07/2011 | 48 | 12 | 33.007,80 € |
| A980140 | Suministros | 39.129,45 € | 26/07/2011 | 48 | 12 | 7.926,84 € |

4.2.2.- Comprobaciones sobre los contratos celebrados por la entidad.

Cuadro nº 7. Expedientes muestreados

| EXPEDIENTE | PROCEDIMIENTO | OBJETO | IMPORTE (IVA EXCLUIDO) | ADJUDICATARIO |
|---------------|---------------|--|------------------------|-------------------------------------|
| NEG SEG 01/17 | Negociado | Servicios de letrado asesor y Secretario del Consejo de Administración | 24.300,00 € | JUSTISEN, S.L. |
| NEG LIM 01/17 | Negociado | Servicio limpieza general oficinas | 19.481,00 € | RECOLIM, S.L. |
| NEG SEC 02/17 | Negociado | Seguro responsabilidad civil | 24.945,26 € | CASER SEGUROS |
| A-040011 | Prórroga | Instalaciones educativas provisionales | 9.352,56 € | ALGECO CONSTRUCCIONES MODULARES S.A |
| V-980100 | Prórroga | Instalaciones educativas provisionales | 5.323,44 € | ABC ARQUITECTURA MODULAR, S.L. |
| A-990001 | Prórroga | Instalaciones educativas provisionales | 6.885,72 € | MODULAR NORMALIZADA, S.L |
| V-960046 | Prórroga | Instalaciones educativas provisionales | 5.067,24 € | MODULAR NORMALIZADA, S.L |
| A-090003 | Prórroga | Instalaciones educativas provisionales | 11.896,92 € | ALGECO CONSTRUCCIONES MODULARES S.A |
| A-960096 | Prórroga | Instalaciones educativas provisionales | 20.739,24 € | DRAGADOS, S.A |
| V-960042 | Prórroga | Instalaciones educativas provisionales | 28.874,04 € | DRAGADOS, S.A |
| C-010004 | Modificado | Instalaciones educativas provisionales | 15.159,62 € | MODULAR NORMALIZADA, S.L |
| C-010004 | Modificado | Instalaciones educativas provisionales | 2.335,91 € | MODULAR NORMALIZADA, S.L |
| A-960123 | Modificado | Instalaciones educativas provisionales | 17.912,23 € | ALGECO CONSTRUCCIONES MODULARES S.A |
| V-960028 | Modificado | Instalaciones educativas provisionales | 42.325,36 € | MODULAR NORMALIZADA, S.L |
| V-950056 | Modificado | Instalaciones educativas provisionales | 62.844,78 € | DRAGADOS, S.A |
| SG-TEC | Petición | Responsabilidad civil técnicos | 11.531,91 € | MUSAAT |



| | | | | |
|--------|----------|------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| SG-SOC | Petición | Seguro multiriesgo | 2.597,31 € | FIATC MUTUA DE SEGUROS Y REASEGUROS |
| SG-AC | Petición | Responsabilidad altos cargos | 12.738,00 € | AIG EUROPE LIMITED |

4.2.2.1.- Incidencias detectadas con carácter general en todos los expedientes analizados.

A la hora de verificar todas las facturas que han sido abonadas en el ejercicio 2017 derivadas de los contratos analizados, se ha comprobado que en las mismas no consta de forma expresa ninguna referencia a la conformidad de la factura de acuerdo con el servicio o suministro, sino que aparece la fecha y la firma de una persona, pero sin especificar en calidad de qué figura en dichos documentos, de manera que no se puede saber si es el órgano o unidad competente.

4.2.2.2.- Incidencias específicas de los expedientes analizados.

En cuanto a las modificaciones de contratos de suministro de instalaciones educativas provisionales cabe destacar que durante el ejercicio 2017 se continúan produciendo modificaciones de contratos suscritos en ejercicios anteriores, siendo significativo su impacto económico, que asciende en el ejercicio 2017 al importe total de 264.118,65 euros. El estudio de los datos económicos y porcentuales tanto de los expedientes analizados como de otros expedientes de modificados que no han formado parte de la muestra pero que fueron certificados por el ente a la IGGV, permite observar que la Sociedad excede en gran medida los actuales límites que rigen a la hora de proceder a modificar un contrato por un poder adjudicador (10% del precio de adjudicación, tras la reforma operada por la Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible). A modo de ejemplo:

| REFERENCIA EXPEDIENTE | IMPORTE ADJUDICACIÓN (IVA EXCLUIDO) | FECHA ADJUDICACIÓN | FECHA MODIFICACIÓN | IMPORTE MODIFICACIÓN | % MODIFIC |
|-----------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| C050018 | 134.985,52 € | 02/08/2006 | 21/12/2017 | 44.561,90 € | 33,01 |
| V060015 | 6.016,44 € | 02/08/2006 | 25/07/2017 | 7.643,80 € | 127,05 |
| V910081 | 25.096,49 € | 03/08/2009 | 07/09/2017 | 10.388,00 € | 41,39 |
| V960028 | 24.619,97 € | 14/09/2010 | 07/09/2017 | 42.325,36 € | 171,91 |
| V980059 | 25.350,63 € | 22/07/2011 | 25/07/2017 | 5.632,26 € | 22,22 |
| V950056 | 156.419,65 € | 15/07/2011 | 25/04/2017 | 62.844,78 € | 40,18 |

Si observamos el importe acumulado de las modificaciones que se han ido produciendo en ejercicios precedentes, dichos porcentajes se incrementan todavía más. A modo de ejemplo:

| REFERENCIA EXPEDIENTE | IMPORTE ADJUDICACIÓN (IVA EXCLUIDO) | FECHA ADJUDICACIÓN | FECHA ÚLTIMA MODIFICACIÓN | IMPORTE AGREGADO MODIFICACIONES | % MODIFIC |
|-----------------------|-------------------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------|
| V090003 | 110.000,00 € | 12/07/2010 | 07/09/2017 | 98.732,43 € | 89,76 |
| C050018 | 134.985,52 € | 02/08/2006 | 21/12/2017 | 309.415,54 € | 229,22 |
| V060015 | 6.016,44 € | 02/08/2006 | 25/07/2017 | 21.545,11 € | 358,10 |
| V910081 | 25.096,49 € | 03/08/2009 | 07/09/2017 | 23.249,76 € | 92,64 |
| V910081 | 25.096,49 € | 03/08/2009 | 10/10/2017 | 25.337,45 € | 100,96 |
| A060018 | 189.624,61 € | 09/06/2009 | 10/10/2017 | 238.387,14 € | 125,72 |
| V960028 | 24.619,97 € | 14/09/2010 | 07/09/2017 | 68.387,17 € | 277,77 |
| V980059 | 25.350,63 € | 22/07/2011 | 25/07/2017 | 32.621,57 € | 128,68 |
| A050018 | 44.948,56 € | 22/07/2011 | 25/07/2017 | 173.964,60 € | 387,03 |



No obstante esto, los expedientes modificados que han sido objeto de análisis fueron tramitados de acuerdo con una normativa anterior en la que no se incluía para los entes del sector público ninguna previsión relativa a los límites o porcentajes que debían respetarse para no alterar de forma esencial las condiciones del contrato inicial. Tampoco se contenía ningún tipo de límite ni referencia alguna en las instrucciones internas de contratación que estaban vigentes cuando se tramitaron los contratos iniciales. No fue hasta la aprobación de las instrucciones de 16/12/11 cuando se introduce, con motivo de la anterior reforma de la Ley 2/2011, la referencia de que los modificados deberán regirse y respetar los límites que marque la Ley.

Pese a ello, de acuerdo con la doctrina asentada por el Consejo de Estado en sus informes y la norma comunitaria de contratación pública, se establecía que a fin de que los modificados no llegasen a desvirtuar ni distorsionar las condiciones esenciales que rigieron en la licitación, las variaciones de los contratos, públicos o privados, debían someterse a los límites de la norma de contratación pública.

La salvaguarda de los principios de igualdad de trato entre los licitadores, no discriminación y transparencia consagrados en el Derecho Comunitario y que inspiran todo procedimiento de adjudicación pública, conduce a que, sin perjuicio de las previsiones legales que puntualmente se encuentren vigentes, un poder adjudicador diligente debe evitar que las variaciones en los contratos producidas durante la ejecución lleguen a afectar a las condiciones esenciales del mismo y, en consecuencia, a las condiciones que rigieron en su licitación y adjudicación.

En cuanto a las causas que motivan las citadas modificaciones figuran, entre otras, la instalación de una doble cubierta con motivo de las continuas incidencias provocadas por lluvias (Expediente A96/123, CP LA XARA-DENIA), por un importe de 17.912,23 euros (IVA excluido), cuya autorización se produjo en fecha 7/9/17.

El origen de las necesidades que acaban motivando que se inicie un expediente de modificación lo encontramos en la propia Conselleria, ya estemos ante solicitudes de ampliación de más unidades de suministro (Servicio de Planificación Educativa) o solicitudes de mejora en las condiciones de suministro o de la instalación del recinto escolar (Direcciones Territoriales de Educación), si bien en el supuesto de la instalación de la doble cubierta dicha solicitud la efectúa directamente el Secretario Autonómico de Educación e Investigación.

Entre las obligaciones de los empresarios que fueron seleccionados para formar parte del Acuerdo Marco del que traen causa la mayoría de los contratos analizados se encuentra la del mantenimiento de las instalaciones con las calidades fijadas en el contrato, por lo que sería recomendable que en supuestos como el que estamos analizando se justificara si debe o no debe entenderse como una obligación del contratista dentro de sus deberes de mantenimiento o si estamos ante un supuesto que excede dicha obligación.

Por otro lado, tal y como se viene señalando en ejercicios precedentes se continúan produciendo prórrogas de contratos de suministro de instalaciones educativas provisionales durante el ejercicio 2017, siendo significativo su impacto económico, que asciende al importe total de 4.255.348,26 euros.

El análisis de los expedientes muestreados en los que se vienen produciendo ampliaciones de plazo, incluso desde 2007, muestra que con carácter general no se establecía un plazo



determinado sino que se establecía que las instalaciones educativas provisionales se mantendrían *“hasta tanto estén en funcionamiento las construcciones permanentes”*. En otro supuesto sí que se fijaba una duración determinada (Expediente V98/100) en un plazo de 12 meses.

Todos estos expedientes continúan actualmente siendo objeto de prórrogas anuales, tal y como se establece en el siguiente cuadro:

| REFERENCIA EXPEDIENTE | FECHA ADJUDICACIÓN | FECHA ÚLTIMA PRÓRROGA | IMPORTE PRÓRROGA |
|-----------------------|--------------------|-----------------------|------------------|
| A040011 | 18/07/2011 | 29/06/2017 | 9.352,56 € |
| V980100 | 24/08/2007 | 29/06/2017 | 5.323,44 € |
| A990001 | 18/07/2011 | 29/06/2017 | 6.885,72 € |
| V960046 | 29/07/2010 | 29/06/2017 | 5.067,24 € |
| A090003 | 19/02/2009 | 29/06/2017 | 11.896,92 € |
| A960096 | 14/07/2011 | 29/06/2017 | 20.739,24 € |
| V960042 | 15/07/2011 | 29/06/2017 | 28.874,04 € |

El órgano competente para la autorización de dichas prórrogas es el Consejero Delegado, que tal y como prevén sus instrucciones internas de contratación ostenta la condición de órgano de contratación, en base a la delegación de competencias que en su momento hizo el Consejo de Administración en dicha figura y que continúa vigente.

No obstante esto, y pese a que las sucesivas prórrogas que han experimentado los expedientes analizados fueron autorizadas por el Consejero Delegado, en la última prórroga que se acordó el 29/06/17 para la totalidad de expedientes de instalaciones educativas provisionales que gestiona CIEGSA y por el que se extienden las necesidades del citado suministro hasta el 30/06/18, es el propio Conseller de Educación, Investigación, Cultura y Deporte el que autoriza la ampliación de los contratos sin tener la competencia requerida para ello.

Por último, destacar que en base al principio de concurrencia que conlleva la necesidad de someter periódicamente a licitación la realización de las prestaciones objeto del contrato, y pese a que los proyectos de construcción se puedan alargar en el tiempo, no se puede entender ni queda justificado que se continúen efectuando prórrogas de los contratos de manera indefinida.

A la vista de lo expuesto anteriormente, se puede concluir que la Sociedad no realiza en su totalidad una adecuada gestión y planificación de sus necesidades que le permita ajustarse a los principios de la contratación pública.

Respecto de la verificación del cumplimiento de los plazos de pagos legales o contractuales derivados de las instalaciones educativas provisionales, la Sociedad cumple con dicha previsión en términos generales, si bien existen expedientes en los que se supera dicho plazo: Expediente A040011, pagaré nº PG17-00163; Expediente A090003, pagarés nº PG17-00081 y PG17-00163; Expediente A990001, pagarés nº PG17-00032 y PG17-00081; Expediente C100004, pagaré nº PG17-0034; Expediente V950056, pagarés nº PG17-00082, PG17-00147 y PG17-00181; Expediente V960028, pagarés nº PG17-0034 y PG17-0084; Expediente V960046, pagaré nº PG17-0034; Expediente V980100, pagaré nº FCND16-1917.



En relación con los contratos adjudicados mediante procedimiento negociado, con números de expedientes NEG SEG 01/17: servicios de letrado asesor y Secretario del Consejo de Administración (NO SARA), NEG LIM 01/17: servicio limpieza (NO SARA) y NEG SEC 02/17: seguro responsabilidad civil (NO SARA), se han detectado las siguientes incidencias:

- En el contrato NEG SEC 02/17 (seguro de responsabilidad civil) hemos constatado diversas incidencias (en relación con los importes y fechas de pago) referentes al nuevo contrato adjudicado y al que finalizaba en 2017. Ante el requerimiento del equipo auditor, el personal de CIEGSA se ha puesto en contacto con la empresa CASER, la cual ha emitido un documento fechado el 14 de abril de 2018, en el que reconocen que: *"...indicarles que por error se han tramitado los recibos a través de la anterior póliza, nº 1104664, cuando la póliza en vigor a partir del 1 de agosto del 2017 es la nº 1199173. El importe de adjudicación de este expediente fue de 24.945,26 euros, y hasta ahora se han facturado y pagado 15.335,31 euros, por ello se ha emitido recibo por importe de 9.609,95 euros, el cual será gestionado a través del mismo nº de cuenta que los recibos anteriores"*.
- En el contrato NEG LIM 01/17 (servicio limpieza), este equipo auditor ha comprobado que en la resolución de adjudicación se hace constar que se trata de un procedimiento *"negociado sin publicidad"*, si bien tanto en la certificación como en la revisión del expediente se observa que se trata de un procedimiento *"negociado con publicidad"*.

4.2.3.- Contratación menor.

De acuerdo con la información certificada por la Sociedad, a instancias de la Intervención General, los contratos menores adjudicados por la entidad durante el ejercicio 2017, detallado por tipo de contrato, son los siguientes:

Cuadro nº 8. Contratos menores 2017

| TIPO DE CONTRATO | Nº DE CONTRATOS | IMPORTE DE ADJUDICACIÓN AGREGADO (IVA EXCLUIDO) |
|------------------|-----------------|---|
| Obras | - | 0,00 € |
| Servicios | 23 | 32.435,52 € |
| Suministros | 16 | 36.469,69 € |
| Otros | - | 0,00 € |

La muestra de los contratos seleccionados en base a la información certificada por CIEGSA, y que ha sido analizada, se indica a continuación:

Cuadro nº 9. EXPEDIENTES ANALIZADOS.

| REFERENCIA EXPEDIENTE | TIPO DE CONTRATO | OBJETO DEL CONTRATO | IMPORTE DE ADJUDICACIÓN (IVA EXCLUIDO) | DURACIÓN | ADJUDICATARIO |
|-----------------------|------------------|-------------------------------------|--|----------|---|
| CLIMA17 | Servicios | Mantenimiento climatización | 2.179,73 € | 12 MESES | INSTALACIONES Y MANTENIMIENTOS TERVAL, S.L. |
| CATRDS 508/16 | Servicios | Servicios de redacción de proyectos | 5.138,00 € | 60 DÍAS | IGNACIO MAGRO DE ORBE |
| OFFICE 17 | Suministros | Servicio informático servidores | 1.764,00 € | 12 MESES | DISPROIN LEVANTE, S.L. |
| NAVISION 17 | Suministros | Renovación licencias | 3.126,83 € | 12 MESES | EXCELIA S.L. |
| ASES 01/17 | Servicios | Asesoramiento jurídico | 4.650,00 € | 90 DÍAS | VICENT PARIS LOPEZ |
| ANTIVI 17 | Suministros | Licencias antivirus | 808,00 € | 12 MESES | KERNELIA C.B |
| ---- | Servicios * | Curso contratación | 236,91 € | ---- | CEF LEVANTE,S.A |
| ---- | Servicios * | Programa control de presencia | 429,14 € | ---- | ROBOTICS, S.A. |
| ---- | Servicios * | Curso técnico | 208,26 € | ---- | ETRESCONSULTORES |
| ---- | Servicios * | Curso técnico | 2.733,83 € | ---- | JOSÉ MORIANO PERICET |
| ---- | Servicios * | Curso técnico | 335,04 € | ---- | ESTUDIOS FINANCIEROS VIRIATO, SL |
| ---- | Servicios * | Curso técnico | 1.157,02 € | ---- | ENSENYEM,S.L |



| | | | | | |
|--------|-------------|--------------------------------|-------------|----------|------------------------------------|
| ---- | Servicios * | Vigilancia salud | 1.150,00 € | ---- | UMIVALE S.L.U |
| SG-TEC | Servicios | Responsabilidad civil técnicos | 11.531,91 € | 12 MESES | MUSAAT |
| SG-SOC | Servicios | Seguro multirriesgo | 2.597,31 € | 12 MESES | FIATC MUTUA DE SEGUROS Y REASGUROS |
| SG-AC | Servicios | Responsabilidad altos cargos | 12.738,00 € | 12 MESES | AIG EUROPE LIMITED |

*Según la información certificada por CIEGSA, estos contratos menores no presentan la misma tramitación administrativa que el resto, tal y como se analizará a continuación como incidencia.

Se consideran contratos menores, según el art. 138.3 TRLCSP, los contratos de importe inferior a 50.000 euros, cuando se trate de contratos de obras, o a 18.000 euros, cuando se trate de otros contratos, pudiendo adjudicarse directamente a cualquier empresario con capacidad de obrar y habilitación profesional necesaria para realizar la prestación.

De conformidad con el artículo 111 del TRLCSP, en los contratos menores la tramitación del expediente sólo exigirá la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente (en las obras se incluirá, además, el presupuesto y, en su caso, el correspondiente proyecto).

En las instrucciones internas de contratación de CIEGSA se hace constar que, para este tipo de contratos, el órgano de contratación solicitará al menos tres ofertas distintas a diferentes licitadores siempre que resulte conveniente, debiéndose adjudicar al empresario que presente la oferta económicamente más ventajosa. Además, se concreta que las contrataciones de obras inferiores a 12.000 euros (IVA excluido) y las de servicios o suministros menores de 6.000 euros (IVA excluido) no precisan tres invitaciones.

Tras la revisión realizada, se han detectado las siguientes incidencias:

- En las facturas no consta de forma expresa un texto que indique la conformidad que se está prestando de acuerdo con el servicio o suministro, sino que aparece la fecha y la firma de una persona, pero sin especificar en calidad de qué firma esos documentos, de manera que no es posible determinar si es el órgano o unidad competente. Además, en los contratos con referencia SG-TEC, SG-SOC y SG-AC hemos verificado que no consta texto, fecha, firma ni identificación del responsable.
- En relación con los siete contratos que aparecen reflejados en el cuadro y que no tienen "*referencia expediente*", así como en el contrato con referencia SG-SOC se ha detectado que:
 - a) No se ha elaborado una memoria en la que se justifique con precisión la naturaleza y extensión de las necesidades que pretenden cubrirse con el contrato, la idoneidad de éste para satisfacerlas, la correcta estimación y adecuación del precio para la ejecución de la prestación y el procedimiento elegido para la adjudicación del contrato.
 - b) La aprobación del gasto no expresa con suficiente detalle la justificación, motivación y finalidad del gasto, ni el objeto del contrato (art. 22 TLCSP).
- En relación con el contrato con referencia SG-AC (responsabilidad altos cargos) cabe destacar que no queda acreditada entre la documentación preparatoria del expediente de contratación la necesidad del contrato para el cumplimiento y realización de los fines institucionales de la entidad (Art. 22 TRLCSP). A este respecto debe indicarse que el contrato asegura con fondos de la entidad la indemnidad por responsabilidad civil del personal que presta sus servicios en la entidad por sus actos en el ejercicio de sus funciones y, por consiguiente, podría resultar contrario al interés público (Art. 25 TRLCSP).

Además, conforme a normativa presupuestaria, los gastos derivados de la contratación de



los seguros de responsabilidad civil se incardinan dentro de gastos de Capítulo 1, de Personal, teniendo la consideración de *“gastos sociales del personal”*, estando no permitidos los mismos de conformidad con el artículo 28 de la Ley 14/2016, de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2017.

Sin perjuicio de lo anterior, debe ponerse de manifiesto que, una vez vencida la citada póliza el 28/01/2018, se ha constatado que no se ha procedido a su renovación.

Por otra parte, en el citado contrato la aprobación del gasto no expresa con suficiente detalle la justificación, motivación y finalidad del gasto, ni el objeto del contrato (art. 22 TLCSP). Además, no consta que se hayan solicitado, con carácter previo a la aprobación del gasto, al menos tres ofertas, de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional segunda de la Ley 5/2013, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat.

- En relación con el contrato con referencia SG-TEC (responsabilidad civil técnicos) se trata de un seguro de responsabilidad civil profesional de los técnicos con contrato laboral con CIEGSA que cubre las responsabilidades en que incurran como consecuencia de la actividad *“de elaboración, redacción y dirección de proyectos de obra, direcciones de obra, realización de informes y estudios técnicos”*. En los mismos términos que los indicados en el punto anterior con la póliza de altos cargos, la contratación de cualquier póliza que cubra la responsabilidad civil de su personal por las contingencias que se produzcan con ocasión del desempeño por dicho personal de sus funciones no está permitida por el art. 28.2.b) de la Ley 14/2016.

- Hemos constatado que, tanto el contrato con referencia SG-AC (responsabilidad altos cargos) como el contrato SG-TEC (responsabilidad civil técnicos) contienen cláusulas en la póliza en las que se indica expresamente que, a la fecha del vencimiento, se prorrogará automáticamente, salvo que alguna de las partes se opusiera a la misma. Dicha previsión contraviene frontalmente lo previsto en el art. 23.3 TRLCSP, en virtud del cual los contratos menores no podrán tener una duración superior a un año ni ser objeto de prórroga.

- Existen contrataciones que se repiten año tras año, y que son utilizadas para cubrir necesidades de carácter recurrente o periódico, que podrían satisfacerse mediante otros procedimientos de contratación si la necesaria planificación fuese adecuada, de manera que se incumple con la previsión de que el alcance temporal de estas contrataciones no supere el umbral de un año (art. 23.3 TRLCSP). A modo de ejemplo, los seguros de responsabilidad civil o el servicio de mantenimiento de la climatización.

Por último, se ha analizado el modelo 347 de los proveedores de la entidad con objeto de verificar la existencia de operaciones declaradas con terceras personas cuyo importe acumulado sea igual o superior al del contrato menor o con objetos de contratos similares, no detectándose ninguna incidencia.

4.3.- CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD EN MATERIA DE ENCARGOS A MEDIOS PROPIOS

La Sociedad durante el ejercicio 2017 no ha recibido ni realizado encargos a medios propios.



4.4.- CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD EN MATERIA DE AYUDAS CONCEDIDAS Y OTROS GASTOS REALIZADOS EN VIRTUD DE CONVENIO

Durante el ejercicio 2017 CIEGSA no ha efectuado ninguna entrega dineraria sin contraprestación ni ha suscrito convenios de colaboración de los que se deriven directa o indirectamente obligaciones de contenido económico.

4.5.- CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE EN MATERIA DE ENDEUDAMIENTO Y OTRAS MODALIDADES DE FINANCIACIÓN

Durante el ejercicio 2017 CIEGSA no ha suscrito ninguna operación de endeudamiento con entidad financiera alguna.

5.- CONCLUSIONES

5.1.- CONCLUSIONES RELATIVAS AL EJERCICIO AUDITADO.

De acuerdo con los resultados del trabajo expuestos en el apartado anterior, los principales incumplimientos e irregularidades detectados que requieren de la adopción de medidas correctoras por parte de los responsables de la entidad han sido los siguientes:

5.1.1.- Gestión de personal.

- a) La Entidad no dispone de una masa salarial ni una RPT autorizada, pese a haberlo solicitado formalmente, por lo que no se han podido efectuar la totalidad de comprobaciones necesarias para verificar la adecuación a la legalidad de las retribuciones abonadas, constituyendo una limitación del alcance.
- b) Existen dos empleados en la Sociedad cuyas retribuciones han sido incrementadas en el ejercicio 2017 un 1%, cuando de acuerdo con lo previsto en la D.A. 32ª de Ley 14/2016 de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2017 no debieron incrementarse, sino que debió crearse un complemento personal de garantía, de carácter transitorio y absorbible con cargo a futuros incrementos retributivos. Por este motivo, la entidad CIEGSA debe proceder a la exigencia del reintegro del incremento del 1% de las retribuciones de los dos trabajadores, tal y como se detalla en el Anexo I del presente informe. Además, deberá crear el complemento personal de garantía para los dos trabajadores, solicitando su autorización a la Dirección General de Presupuestos y, en el caso de que no se autorice por este órgano, se exigirá el reintegro del exceso no autorizado.
- c) La sociedad CIEGSA cuenta con unas Instrucciones internas que regulan los importes para la percepción de indemnizaciones por razón de servicio y que no se ajustan a lo dispuesto en el Decreto 24/1997, de 11 de febrero, del Gobierno Valenciano, sobre indemnizaciones por razón del servicio y gratificaciones por servicios extraordinarios, ni en relación al procedimiento a seguir y sus requisitos ni en relación a las cuantías a indemnizar (salvo la indemnización por transporte).
- d) Las comisiones de servicio y las indemnizaciones derivadas de las mismas no se autorizan por el órgano competente con carácter previo a su realización. Por otra parte, en la documentación soporte de las indemnizaciones revisadas no constan las horas de comienzo y fin de las comisiones de servicio.
- e) En dos casos se ha detectado que se han pagado indemnizaciones por manutención por desplazamientos a distancias inferiores a 30 km, sin que exista autorización expresa, contraviniendo de esta forma las previsiones del Decreto 24/1997.



5.1.2.- Contratación.

a) Las instalaciones educativas provisionales son objeto de recurrentes prórrogas temporales y de modificaciones contractuales, de manera que se siguen distorsionando las condiciones que rigieron las licitaciones de los respectivos contratos iniciales, siendo su impacto económico significativo y ascendiendo a 4.255.348,26 euros y a 264.118,65 euros, respectivamente, para el ejercicio 2017.

A la vista de lo expuesto anteriormente la Sociedad no realiza en su totalidad una adecuada gestión y planificación de sus necesidades que le permita ajustarse a los principios de la contratación pública.

b) En las facturas no consta de forma expresa un texto que indique la conformidad que se está prestando de acuerdo con el servicio o suministro, sino que aparece la fecha y la firma de una persona, pero sin especificar en calidad de qué figura en dichos documentos, de manera que no se puede saber si es el órgano o unidad competente. Asimismo, en las facturas de los contratos menores analizados no se indica la fecha en que se produce tal conformidad.

c) Respecto de los contratos de seguro de responsabilidad civil de altos cargos (referencia SG-AC), así como el seguro de responsabilidad civil de los técnicos (referencia SG-TEC) debe indicarse que la contratación de cualquier póliza que cubra la responsabilidad civil de su personal por las contingencias que se produzcan con ocasión del desempeño de sus funciones no está permitido por el art. 28.2.b) de la Ley 14/2016 de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2017.

d) La figura de la contratación menor no puede ser utilizada para satisfacer necesidades recurrentes o periódicas, que excedan el límite temporal de doce meses que marca la ley, por lo que deberían satisfacerse mediante otros procedimientos de contratación que permitan cumplir los principios de publicidad y concurrencia de la contratación pública.

e) En determinados contratos menores no se ha respetado lo establecido en sus instrucciones internas de contratación, en tanto que no se ha elaborado una memoria en la que se justifique con precisión la naturaleza y extensión de las necesidades que pretenden cubrirse con el contrato, la idoneidad de éste para satisfacerlas, la correcta estimación y adecuación del precio para la ejecución de la prestación y el procedimiento elegido para la adjudicación del contrato. Además, la aprobación del gasto no expresa con suficiente detalle la justificación, motivación y finalidad del gasto, ni el objeto del contrato (art. 22 TLCSP).

f) Las Instrucciones publicadas en la página web de la Sociedad no se adaptan en su totalidad al contenido de lo establecido en el TLCSP en cuanto a la publicación de la adjudicación de los contratos.

g) No tenemos constancia de la existencia de unas instrucciones que regulen la correcta ejecución de los servicios externos contratados durante el ejercicio 2017 tal y como se establece en la Disposición Adicional primera del Real Decreto-Ley 20/2012.

5.2.- RESOLUCIÓN DE INCIDENCIAS DEL EJERCICIO ANTERIOR.

Hemos comprobado que la entidad no ha dado correcta solución a ninguna de las incidencias plasmadas en el informe de cumplimiento de la legalidad del ejercicio anterior, en el marco de las verificaciones previstas dentro del plan de auditorías de 2018.



6.- RECOMENDACIONES

6.1.- RECOMENDACIONES RELATIVAS AL EJERCICIO AUDITADO

Adicionalmente, la entidad podría adoptar las siguientes medidas que podrían redundar en una mejora de la eficacia, eficiencia y transparencia de su gestión, así como de los demás principios que deben regir la actuación de las entidades del sector público:

6.1.1.- Gestión de personal.

- Se recomienda a CIEGSA que, una vez haya creado el complemento personal de garantía para los trabajadores cuyas retribuciones sobrepasan las fijadas en la Ley 14/2016 de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2017 para un puesto de trabajo de categoría A1, complemento de destino 30 y complemento específico E050, solicite su autorización a la Dirección General de Presupuestos.
- Las comisiones de servicio, tanto en lo que se refiere a su tramitación como a sus cuantías, han de ajustarse a lo previsto en el Decreto 24/1997, de 11 de febrero, del Consell, sobre indemnizaciones por razón del servicio y gratificaciones por servicios extraordinarios, salvo que exista regulación expresa de dietas e indemnizaciones en los convenios colectivos que le sean de aplicación.

6.1.2 Contratación.

- La Sociedad, en colaboración con la Conselleria de Educación, Cultura, Investigación y Deporte, debería efectuar un análisis técnico, jurídico y económico que permitiera solucionar la situación de las instalaciones educativas provisionales, de manera que se dejaran de suscribir continuas prórrogas y modificaciones contractuales que vulneran los principios que rigen la contratación pública.
- La Sociedad debe dejar de suscribir seguros de responsabilidad civil para su personal en tanto que su contratación no está permitida por el ordenamiento jurídico.
- La Sociedad, habida cuenta de que año tras año viene contratando mediante la figura del contrato menor necesidades recurrentes o periódicas, debería tramitar los oportunos expedientes administrativos que podrían redundar en mejores condiciones económicas y organizativas.

6.2.- SEGUIMIENTO DE LA ADOPCIÓN DE RECOMENDACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR.

- *“La Sociedad debería efectuar tantas actuaciones como estén a su alcance para garantizar la autorización por órgano competente de la masa salarial”.*

Se mantiene la recomendación.

- *“Se recomienda a la Sociedad elabore unas instrucciones que regulen la correcta ejecución de los servicios externos contratados durante el ejercicio 2.016 tal y como se establece en la Disposición Adicional primera del Real Decreto-Ley 20/2012”.*

Se mantiene la recomendación.

- *“En relación a las prórrogas de los contratos de suministro de Instalaciones Educativas de carácter provisional, y en la medida en que la construcción del centro se alarga en el tiempo, se recomienda a la Sociedad que impulse la tramitación de expedientes de contratación con carácter periódico con el objeto de garantizar el principio de concurrencia y adaptar, asimismo, las condiciones contractuales al TRLCSP vigente”.*

Se mantiene la recomendación.



- *“Se recomienda a la Sociedad que dé una adecuada gestión y planificación de sus necesidades que le permita ajustarse a los principios de la contratación pública”.*
Se mantiene la recomendación.

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA GENERALITAT
VICEINTERVENTOR GENERAL DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS