

**INSTITUT VALENCIÀ  
DE L'EXPORTACIÓ, IVEX, S.A.**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (d'ara endavant IVEX o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de l'IVEX amb data 29 de març de 2001 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 29 de juny de 2001 i es troben presentades i pendents de dipòsit en el registre mercantil. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 A 31 de desembre de 2000, l'IVEX tenia constituïda una provisió per a responsabilitats probables procedents de litigis en curs per import d'1.048.782 milers de pessetes, com a conseqüència dels quatre procediments judicials que s'indiquen en l'apartat 4.2.9 en reclamació d'un nominal conjunt d'efectes per import d'1.035.650 milers de pessetes, més els interessos i costes que se'n pogueren, tal i com assenyalen en l'apartat 4.2.9.

Pel que fa a la resolució d'un dels citats procediments cal destacar que mitjançant la sentència judicial de 23 de maig de 2001, s'ha desestimat la demanda presentada contra l'IVEX, i s'ha acordat la devolució de l'import consignat per 380.068 milers de pessetes.

A més a més, hi ha efectes avalats per import de 63.898 milers de pessetes que han sigut dipositats cautelarment en els jutjats, si bé aquesta informació no ve recollida en la memòria de l'exercici, circumstància que, segons manifesta la Societat en fase d'al·legacions, s'ha produït per error material.

1.3 A 31 de desembre de 2000, el saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" es troba infravalorat en 81.897 milers de pessetes com a conseqüència de les operacions de comerç exterior que s'indiquen en l'apartat 4.2.10.

1.4 Tret dels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de la incertesa descrita en 1.2 i pels advertiments indicats en el paràgraf 1.3, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 2000, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen, excepte pel allò que s'ha indicat en el paràgraf 1.2, la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes

comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals conté les explicacions que els administradors de l'IVEX consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que hi conté, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVEX de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques modificada per la Llei 53/1999, de 28 de desembre.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriu la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'acorda la constitució de PROCOVA.

## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de la Societat durant el període objecte d'examen, llevat del que assenyalem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe en relació amb les contractacions de personal efectuades i l'incompliment de l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, i per l'indicat en l'apartat 4.4.3 relacionat amb les contractacions i compromisos de despesa contrets.

En l'apartat 4.4.7 s'indica la relació entre el control i seguiment del contracte programa i les subvencions d'explotació obtingudes per a la seua execució. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de l'IVEX**

La Societat, inicialment denominada Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA), es constitueix pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, i el seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats que siguen necessaris per a impulsar la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana. La Societat està actualment adscrita a la Conselleria d'Indústria i Comerç, i en el seu capital tenen una participació minoritària les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.7).

La Junta General Extraordinària en la seua sessió de 25 de gener de 1996 va acordar la modificació de la denominació social de PROCOVA, substituïnt-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX). Així mateix, es va acordar l'ampliació de l'objecte social, incloent en el ja existent les activitats i serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 2000**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a les activitats desenvolupades per l'IVEX en l'exercici de 2000 incloses en el seu informe de gestió. Aquestes activitats es classifiquen pel tipus de serveis prestats a les empreses que segons indica l'IVEX han pujat a 8.103, dels quals 1.066 corresponen a serveis de comerç exterior i promoció comercial, 5.698 a finançament i assegurances, 26 a projectes d'internacionalització, 108 a informació sobre internacionalització i 1.205 a serveis d'informació.

Aquestes activitats s'han desenvolupat per mitjà de l'oficina central a València i de les següents oficines que integren la xarxa exterior: Nova York, Argentina, Japó, Pequín, Shanghai, Hong Kong, Moscou i Marroc. Així mateix, l'IVEX disposa dels següents promotors de negocis en l'exterior (prones): Miami, Los Angeles, Mèxic, Cuba, Brasil, Xile, Uruguai, Corea del Sud, Taiwan, Polònia, Algèria i Palestina.

Serveis de comerç exterior: Entre les activitats de comerç exterior desenvolupades en l'exercici, cal destacar les següents: REDIVEX 2000. Suport a consorcis. PIPE 2000. Japó 2000. EXPORTA 2000. EXPOHABITAT (Shangai). Coordinació amb els instituts tecnològics. Estudi de mercat i desenvolupament del projecte d'implantació d'una tenda del moble valencià a La Havana.

Serveis financers i d'assegurança: Al llarg de 2000 s'han mantingut vigents diversos convenis de finançament d'exportacions amb entitats financeres espanyoles i estrangeres, per mitjà dels quals s'han finançat operacions d'exportació per un import superiors als 2.000 milions de pessetes. L'import total de les exportacions assegurades per mitjà dels distints mecanismes instrumentats per l'IVEX ha pujat a més de 6.358 milions de pessetes, 3.760 dels quals corresponen a la pòlissa global amb CESCE i la resta d'operacions de facturatge.

Serveis d'internacionalització: Entre els projectes d'internacionalització més rellevants, es troben el de Ghana, organitzat en col.laboració amb els instituts tecnològics CDI i AIDIMA i centrat en el sector de transformació de la fusta, en el qual participaren 8 empreses valencianes; i la missió empresarial al Marroc, on es realitzaren trobades empresarials amb empreses dels sectors agroindustrial, turisme, infraestructures, obra pública i medi ambient.

A més, per a impulsar la internacionalització de les petites i mitjanes empreses, durant el 2000 s'han realitzat gestions per a posar en marxa el FIVEX (Fons valencià per a inversions en l'exterior), així com per al llançament del programa FEDER, "Pla d'implantació en l'exterior", que coordinarà l'IVEX.

Serveis d'informació: Durant el 2000 i de manera conjunta amb el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, s'han editat publicacions especialitzades en comerç exterior de tipus informatiu. Així mateix s'ha elaborat el catàleg de la Comunitat Valenciana (en francès i castellà) i els nous catàlegs de serveis IVEX, així com 88 notes de premsa per a diferents mitjans de comunicació, a més de diversos articles, entrevistes i reportatges.

S'hi han realitzat les activitats següents: seguiment i desenvolupament dels convenis de col.laboració amb les associacions sectorials vigents (ARVET, ATEVAL, ASCER, UNIFAM, AEFJ, FICE, INTERCITRUS, AVEC); promoció de la FIRA VALÈNCIA i determinats certàmens per mitjà de les oficines de la xarxa exterior; organització en origen i en destinació, conjuntament amb les Cambres de Comerç, de diverses missions comercials (Mèxic, Polònia, Cuba, Argentina-Xile-Uruguai, Índia, Brasil, Tunísia-Marroc, Xina-Corea), i participació en diverses fires internacionals amb estand IVEX.

#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVEX, a 31 de desembre de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>	<b>%</b>
Immobilitzat	83.786	88.413	(5,2%)
<i>Despeses d'establiment</i>	8.003	458	1.647,4%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	11.998	13.370	(10,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	38.790	49.049	(20,9%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	24.995	25.536	(2,1%)
Actiu circulant	1.850.478	547.527	238,0%
<i>Deutors</i>	771.181	161.509	377,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	967.230	86.805	1.014,3%
<i>Tresoreria</i>	102.385	295.376	(65,3%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	9.682	3.837	152,3%
<b>Total actiu</b>	<b>1.934.265</b>	<b>635.940</b>	<b>204,2%</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>	<b>%</b>
Fons propis	313.788	(415.565)	175,5%
<i>Capital subscrit</i>	432.208	421.200	2,6%
<i>Reserves</i>	2.228	20.709	(89,2%)
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	-	(66.504)	(100,0%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(120.648)	(790.970)	(84,7%)
Ingressos per distribuir en div. exer.	11.221	11.761	(4,6%)
Provisions per a riscos i despeses	1.048.782	795.227	31,9%
Creditors a curt termini	560.475	244.517	129,2%
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	5	370	(98,6%)
<i>Creditors comercials</i>	438.731	213.450	105,5%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	121.739	30.697	296,6%
<b>Total passiu</b>	<b>1.934.265</b>	<b>635.940</b>	<b>204,2%</b>

Quadre 1



La xifra del "Balanç" s'ha vist incrementada en un 204,2% com a resultat dels augments significatius en els saldos dels epígrafs "Deutors" i "Inversions financeres temporals", motivats fonamentalment per l'ampliació de capital subscrita i desemborsada en l'exercici de 2000, per un import de 850.000 milers de pessetes i per les consignacions judicials efectuades en l'exercici. En el "passiu del balanç", destaca el sanejament dels fons propis, l'increment en la provisió per a riscos i despeses pels procediments judicials en curs i l'augment en els saldos creditors no bancaris a curt termini.

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici, expressats en milers de pessetes, es detallen tot seguit:

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31-12-99	Altes	Baixes	Traspas.	Saldo 31-12-00
Desp. d'investigació i desenv. i prop. industrial	32.151	2.924	-	9.970	45.045
Aplicacions informàtiques	8.329	212	(26)	-	8.515
Avançaments immobilitzat immaterial	9.970	-	-	(9.970)	-
<b>Valor de cost</b>	<b>50.450</b>	<b>3.136</b>	<b>(26)</b>	<b>-</b>	<b>53.560</b>
Amortitzacions	(37.075)	(4.509)	22	-	(41.562)
Provisions	(5)	-	5	-	-
<b>Valor net</b>	<b>13.370</b>				<b>11.998</b>

Quadre 2

En "Despeses d'investigació i desenvolupament" es recullen, entre altres, les despeses de confecció de vídeos sobre la Comunitat Valenciana i vídeos sectorials, per import de 44.315 milers de pessetes.

L'adequació de les amortitzacions realitzades així com la relació dels elements totalment amortitzats que s'esmenten en la memòria, no han pogut ser verificats, ja que l'IVEX no ens ha facilitat la informació necessària durant la realització del treball de camp, per bé que aquesta informació ens ha sigut tramesa en fase d'al.legacions.

### 4.2.2 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 2000 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo 31-12-99</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31-12-00</b>
Instal.lacions	29.072	495	(2.415)	-	27.152
Mobiliari	54.579	1.861	(4.583)	(634)	51.223
Equips informàtics	39.153	10.909	(15.311)	634	35.385
Elements de transport	6.460	3.371	-	-	9.831
D'altre immobilitzat	2.923	-	(936)	-	1.987
Avançaments immob. material	850	-	(850)	-	-
<b>Valor de cost</b>	<b>133.037</b>	<b>16.636</b>	<b>(24.095)</b>	<b>-</b>	<b>125.578</b>
Amortitzacions	(82.401)	(27.116)	22.729	-	(86.788)
Provisió depreciaió	(1.587)	-	1.587	-	-
<b>Valor net</b>	<b>49.049</b>				<b>38.790</b>

Quadre 3

Entre les altes analitzades de l'exercici cal destacar l'adquisició de 25 ordinadors personals per un import de 4.640 milers de pessetes. Aquesta adquisició ha sigut efectuada prèvia sollicitud de tres pressuposts i la selecció motivada d'un d'aquests, si bé no consta ni la conformitat de la factura ni dels elements rebuts. No obstant això, aquesta circumstància ha sigut subsanada per la Societat en fase d'allegacions.

Les baixes de l'exercici corresponen, en la seua major part, a elements d'immobilitzat de l'oficina de Los Angeles, així com a elements informàtics totalment amortitzats.

L'adequació de les amortitzacions realitzades així com la relació dels elements totalment amortitzats que s'esmenten en la memòria, no han pogut ser verificades, en no haver-nos facilitat l'IVEX la informació necessària durant la realització del treball de camp, per bé que aquesta informació ens ha sigut tramesa en fase d'allegacions.

#### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

Els saldos dels comptes que integren aquest epígraf i les variacions de l'exercici, expressats en milers de pessetes, es mostren tot seguit:

<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>Saldos 31-12-99</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-00</b>
Participacions en empreses del grup	25.202	-	-	25.202
Crèdits a empreses del grup	80.648	6.100	-	86.748
Dipòsits i fiances	25.536	10.332	10.863	24.995
<b>Total</b>	<b>131.386</b>	<b>16.432</b>	<b>10.863</b>	<b>136.945</b>
Provisió depreciació valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(80.648)	(6.100)	-	(86.748)
<b>Total provisions</b>	<b>(105.850)</b>	<b>(6.100)</b>	<b>-</b>	<b>(111.950)</b>
<b>Total net</b>	<b>25.536</b>			<b>24.995</b>

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup", reflecteix la participació de l'IVEX en la totalitat del capital de "Polvalen, Sp. Zoo.", (Polvalen), societat de responsabilitat limitada constituïda i establerta en 1990 a Varsòvia (Polònia), que segons ens informa l'IVEX està en fase de liquidació.

No obstant això, atès el temps transcorregut, hauria d'aclarir-se la situació jurídica i econòmica de la citada societat, per la qual cosa es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, de realitzar les gestions necessàries i, si s'escau, donar de baixa comptable de la participació, així com del crèdit que li va ser concedit el 30 de gener de 1991. Els dos imports es troben provisionats en la seua totalitat.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances", per un import de 24.995 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tòquio, València, Hong Kong, Casablanca i Buenos Aires.

#### 4.2.4 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2000:

<b>Deutors</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients	132.748
Empreses del grup	4.738
Deutors diversos	701.463
Administracions Públiques	8.199
Provisió clients de cobrament dubtós	(75.967)
<b>Total</b>	<b>771.181</b>

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 64.240 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 68.508 milers de pessetes, aquest darrer provisionat en la seua totalitat. Per a la verificació de "Clients" hem seleccionat una mostra representativa del 35,9% del compte per a la seua confirmació per part dels deutors, i s'han detectat certes diferències de conciliació que no han pogut ser clarificades.

En "Clients per prestació de servei" es recullen, 18.056 milers de pessetes pel saldo deutor de la Cambra de Comerç de Castelló, que provenen d'exercicis anteriors, per la qual cosa caldria agilitar-ne les gestions per al seu cobrament.

En l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999, es va posar de manifest que el saldo de "Clients per prestació de serveis" es trobava infravalorat en 25.586 milers de pessetes (IVA inclòs), en no haver-se facturat a FORD comissions d'exercicis anteriors i despeses financeres per repercutir, tot això com a conseqüència del finançament de les operacions acordades en exercicis anteriors, a l'empara del contracte subscrit el 7 de juliol de 1995, entre l'IVEX i FORD, modificat el 15 de juliol de 1997. Durant l'exercici de 2000, s'han meritat despeses per repercutir en la facturació a la citada empresa per un import de 3.991 milers de pessetes, per la qual cosa al tancament de l'exercici es trobava pendent de facturar un import conjunt de 30.216 milers de pessetes (IVA inclòs), per la qual cosa el saldo de "Clients per prestació de serveis" es troba infravalorat en el citat import i els ingressos del compte de "Pèrdues i beneficis" en 26.048 milers de pessetes.

El detall del compte "Deutors diversos", es recull en el quadre següent:

<b>Deutors diversos</b>	<b>Milers de pessetes</b>
G.V. subvencions corrents	395.000
IMPIVA	291.900
Lliuraments per justificar "prones"	3.864
Lliuraments justificar personal	2.577
D'altres	8.122
<b>Total</b>	<b>701.463</b>

Quadre 6

Per a reflectir adequadament en el "Balanz de situació" el compte "Generalitat Valenciana, subvencions corrents", hauria de classificar-se en un epígraf diferenciat de "Deutors diversos", tenint en compte que es tracta d'una administració pública propietària del 95,2% de les accions de l'IVEX.

El saldo deutor de la Generalitat Valenciana, que ha pujat a 395.000 milers de pessetes, inclou 355.000 milers de pessetes per l'import pendent de cobrament de la subvenció prevista en la Llei de Pressupost per a l'exercici de 2000, per un import d'1.420.000 milers de pessetes, i 40.000 milers de pessetes per la subvenció que amb caràcter anuals

ve concedit per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com s'indica en l'apartat 4.4.7. Aquests imports han sigut cobrats en 2001.

El saldo deutor de l'IMPIVA, per un import de 291.900 milers de pessetes, reflecteix l'import concedit pel citat Institut a l'empara del conveni de col.laboració subscrit el 30 de juny de 2000 per a promoure la internacionalització de les empreses industrials de la Comunitat Valenciana. Aquest import ha sigut cobrat en 2001.

En "Lliuraments per justificar "prones", es comptabilitzen els fons tramesos als distints promotors de negocis (prones): Miami, Los Angeles, Mèxic, Cuba, Brasil, Xile, Uruguai, Corea del Sud, Taiwan, Polònia, Algèria i Palestina, per a la seua consegüent justificació. Com a resultat de l'examen que se n'ha efectuat sobre una mostra representativa, s'ha detectat que es troben pendents de justificar remeses de fons efectuades en 1999 al promotor de negocis de Brasil i que es troben pendents de regularitzar algunes de les deficiències posades de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999, respecte a la insuficient justificació presentada pels promotors de negocis de Polònia, i Cuba.

Per tant, a més de regularitzar les deficiències indicades en el paràgraf anterior i intensificar els controls sobre els lliuraments de fons efectuats, l'IVEX hauria d'elaborar un procediment regulat de concessió d'avançaments o lliuraments a compte als citats promotors de negocis, determinant, entre altres aspectes, imports màxims per trametre, períodes de justificació, documentació justificativa exigible i reintegrament de fons. En aquest sentit, l'IVEX ha estat treballant durant l'exercici en el disseny i l'elaboració d'un manual de procediments que abastaria una sèrie de processos interns, entre els quals, segons manifesta la Societat, es troba la regulació dels aspectes abans indicats.

D'altra banda, en la revisió efectuada del compte "Lliuraments per justificar personal", s'han detectat certs saldos que haurien de ser objecte de regularització. Per a un major control i seguiment dels avançaments al personal per despeses de viatge i d'altres conceptes, haurien d'elaborar-se unes normes que regularen les condicions de concessió, límits quantitativs, documentació que cal presentar i terminis de justificació, entre altres aspectes. Aquestes normes, segons manifesta la Societat, estan previstes en el manual de procediments abans esmentat.

Finalment, el saldo del compte "Provisió clients de cobrament dubtós", que ha pujat a 75.967 milers de pessetes, integra el saldo de "Clients de cobrament dubtós" per 68.508 milers de pessetes i d'altres provisions sobre saldos d'empreses del grup i deutors diversos que no es troben classificats com a deutors de cobrament dubtós, per un import conjunt de 7.459 milers de pessetes.

Durant l'exercici 2000, s'han dotat provisions per un import de 21.789 milers de pessetes que inclouen, entre altres dotacions, 10.301 milers de pessetes de la Cambra de Comerç de València, dels quals s'han aplicat simultàniament 7.257 milers de pessetes, i 7.010 milers de pessetes de la cambra de Comerç d'Alacant, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2.

No hem pogut obtenir evidència de la motivació i autorització de les dotacions abans esmentades, ni de la deguda autorització de la baixa del saldo considerat incobrable. Per a un adequat control i seguiment dels saldos dubtosos, l'IVEX n'hauria de portar una relació nominal detallada i donar de baixa aquells saldos que es consideren incobrables, prèvia autorització de l'òrgan competent.

#### 4.2.5 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 2000, el desglossament d'aquest epígraf del "Balanç" és el següent:

<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Cartera de valors a curt termini	579.836
Dipòsits i fiances a curt termini	387.394
Interessos de crèdits empreses del grup	8.800
Provisió per insolvències	(8.800)
<b>Total</b>	<b>967.230</b>

Quadre 7

En "Cartera de valors a curt termini", s'han registrat les inversions en obligacions "repos" de l'Estat, que han sigut finançades amb els excedents de la Tresoreria obtinguts pels reembossaments efectuats en l'exercici de l'ampliació de capital acordada, que es comenta en l'apartat 4.2.7.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances a curt termini", inclou 380.068 milers de pessetes pels imports consignats davant l'Administració de Justícia com a conseqüència dels procediments executius iniciats contra la Societat. Del citat import, 79.709 milers de pessetes van ser dipositats en 1999 com a garantia del procediment iniciat mitjançant la demanda interposada per l'entitat financera "Fortis Bank", de 16 de novembre de 1999, per la qual es reclama a l'IVEX el principal de dos efectes avalats pel representant legal de la Societat per un import de 57.026 milers de pessetes, que no van ser atesos al seu venciment pel lliurat, més 22.683 milers de pessetes en concepte d'interessos i costes. A més, el 13 de gener de 2000, l'IVEX ha consignat davant l'Administració de Justícia, 300.359 milers de pessetes com a conseqüència de la demanda de 13 de desembre de 1999 interposada per la citada entitat financera, que s'acumula en el procediment executiu iniciat en la demanda anterior i per la qual es reclamen a l'IVEX 240.359 milers de pessetes en concepte de principal dels efectes avalats que han resultat impagats, més 60.000 milers de pessetes calculats provisionalment en concepte d'interessos i costes (vegeu l'apartat 4.2.9).

Com a fet posterior cal destacar que amb data 30 de juliol de 2001, ha sigut reintegrat a l'IVEX l'import total de les consignacions efectuades -380.068 milers de pessetes-, com

a resultat de la sentència de l'Audiència Provincial de València de 23 de maig de 2001, en la qual es desestimava la demanda formulada contra l'IVEX.

A més a més, el 7 de febrer de 2001, l'IVEX ha dipositat davant l'Administració de Justícia 303.554 milers de pessetes, que han sigut exigits com a garantia del judici executiu iniciat a instàncies de l'entitat "KBC Bank" en reclamació d'un nominal equivalent a 253.554 milers de pessetes més 50.000 milers de pessetes en concepte d'interessos i costes.

Finalment, en "Interessos de crèdits empreses del grup", es recullen els interessos generats pel préstec concedit a la societat filial Polvalen, durant els exercicis de 1991 i 1992, provisionats en la seua totalitat. (apartat 4.2.3).

#### **4.2.6 Tresoreria**

El saldo d'aquest epígraf, 102.385 milers de pessetes, es desglossa en: 97.842 milers de pessetes dipositats en un total de 27 comptes bancaris i 4.543 milers de pessetes en 11 caixes d'efectiu. A 31 de desembre, l'IVEX té oberts 20 comptes bancaris en moneda estrangera, amb un saldo de 44.360 milers de pessetes, dels quals 40.693 milers de pessetes es troben dipositats en 16 comptes bancaris en l'estranger.

La disposició de fons dipositats en els comptes bancaris en l'estranger sol efectuar-se mitjançant la signatura d'una sola persona (delegat de l'oficina), circumstància que hauria de ser considerada per l'IVEX per a un adequat control de la seua tresoreria, sobretot tenint en compte els elevats saldos que es mantenen en els comptes citats. Al respecte es recomana establir un procediment de lliuraments de fons per justificar anàleg al comentat en l'apartat 4.2.4.

Així mateix, s'ha detectat que l'anterior director de l'oficina de Los Angeles (tancada en 1999), que actualment presta els seus serveis per a l'IVEX com a promotor de negocis, manté la signatura autoritzada en representació de la Societat, per la qual cosa caldrà regularitzar aquesta situació.

#### **4.2.7 Fons propis**

Els "Fons propis" de l'IVEX han experimentat durant 2000 les modificacions que es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Fons propis	Capital subscrit	Reserves	Resultats exerc. anteriors	Resultat exercici	Total
<b>Saldo a 31-12-99</b>	<b>421.200</b>	<b>20.709</b>	<b>(66.504)</b>	<b>(790.970)</b>	<b>(415.565)</b>
Resultat exercici 1999	-	-	(790.970)	790.970	-
Ampliació de capital	850.000	-	-	-	850.000
Reducció de capital	(838.992)	(18.481)	857.474	-	-
Resultat exercici 2000	-	-	-	(120.648)	(120.648)
<b>Saldo a 31-12-00</b>	<b>432.208</b>	<b>2.228</b>	<b>-</b>	<b>(120.648)</b>	<b>313.787</b>

Quadre 8

A fi de reequilibrar la situació patrimonial a 31 de desembre de 1999, amb un patrimoni net negatiu de 415.565 milers de pessetes, la Junta General d'Accionistes va acordar el 31 de maig de 2000, una ampliació de capital per import de 850.000 milers de pessetes, mitjançant l'emissió de 8.500 noves accions de 100.000 pessetes de valor nominal, que van ser subscrit íntegrament pels accionistes. Simultàniament, es va acordar la reducció del valor nominal de la totalitat de les accions (12.712) en 66.000 pessetes, sent el valor nominal resultant de 34.000 milers de pessetes.

Per tant, a 31 de desembre de 2000, el capital subscrit es compon de 12.712 accions ordinàries nominatives de 34.000 pessetes de valor nominal cadascuna, totalment desemborsades. La seua composició és la següent:

Accionista	Accions	Milers de pessetes	%
Generalitat Valenciana	12.105	411.570	95,20
Cambra O. de Comerç, Indús. i Navegació de València	301	10.234	2,37
Cambra O. de Comerç, Indús. i Navegació de Castelló	147	4.998	1,16
Cambra O. de Comerç, Indús. i Navegació d'Alacant	147	4.998	1,16
Cambra O. de Comerç i Indústria d'Alcoi	6	204	0,05
Cambra O. de Comerç i Indústria d'Orihuela	6	204	0,05
<b>Total</b>	<b>12.712</b>	<b>432.208</b>	<b>100,0</b>

Quadre 9

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, que ha pujat a 11.221 milers de pessetes, integra les diferències positives de canvi en moneda estrangera que han sigut originades, bàsicament, per les fiances dipositades pel lloguer de les oficines en l'exterior (partat 4.2.3).



#### 4.2.9 Provisions per a riscos i despeses

Durant l'exercici de 1999, l'IVEX, mitjançant el seu representant legal, va avalar una sèrie de lletres de canvi lliurades per la societat tunisenca "Sonotube, S.A.R.L.", i acceptades per la societat belga "Graficom Groep, B.V.B.A.", el nominal de la qual, segon la informació que ens ha sigut facilitada per l'IVEX pujaria a un import global de 55.168 milers de francs francesos, equivalents a 1.386.201 milers de pessetes.

A la data d'acabament del treball de camp (setembre de 2001) s'hi havien iniciat quatre procediments judicials en reclamació d'un nominal conjunt equivalent a 1.035.650 milers de pessetes, més els interessos i costes que se'n poguren derivar i que únicament s'han calculat per a dos d'aquests, estimant-se en 132.683 milers de pessetes.

A 31 de desembre de 2000, l'IVEX té constituïda una provisió per a responsabilitats probables procedents de litigis en curs per un import d'1.048.782 milers de pessetes, com a resultat d'una provisió constituïda al tancament de l'exercici de 1999, per 795.227 milers de pessetes, i la dotació efectuada en l'exercici de 2000 per 253.555 milers de pessetes. Aquesta dotació ha sigut realitzada com a conseqüència del procediment executiu iniciat per la demanda interposada el primer de gener de 2001 per l'entitat "KBC Bank", per reclamació d'un nominal de 253.555 milers de pessetes, més 50.000 milers de pessetes calculats provisionalment per a interessos i costes (apartat 4.2.5).

Per això, la provisió dotada per l'IVEX a 31 de desembre de 2000 només cobriria, en principi, el risc per l'import nominal dels efectes reclamats judicialment, sense que s'hi consideren els interessos i els costos consignats, per un import conjunt de 132.683 milers de pessetes, ni els que es troben pendents d'estimació

Quant això, tal com s'indica en l'apartat 4.2.10, l'IVEX ha registrat en "Creditors comercials". 50.000 milers de pessetes en concepte de possibles costes judicials derivades dels processos anteriors, que haurien d'haver sigut comptabilitzats com a provisions per a riscos i despeses. També haurien d'haver-se registrat amb abonament a aquest epígraf els interessos que podrien generar els passius comptabilitzats com a provisions, per un import de 55.885 milers de pessetes. A més a més, caldria haver comptabilitzat 25.000 milers de pessetes en concepte de possibles costes judicials que no han sigut registrats a càrrec a "D'altres despeses d'explotació".

Com a fet posterior cal destacar que mitjançant la sentència judicial ferma de 23 de maig de 2001, s'ha desestimat la demanda formulada contra l'IVEX, i s'hi ha acordat tornar l'import consignat a l'Administració de Justícia per un import conjunt de 380.068 milers de pessetes (apartat 4.2.5), dels quals 310.516 milers de pessetes corresponen al nominal dels efectes reclamats i 69.552 milers de pessetes als interessos i costes.

A més a més, existeixen efectes avalats per import de 63.898 milers de pessetes que han sigut dipositats cautelament en els jutjats, si bé aquesta informació no ve recollida en la memòria de l'exercici, circumstància que, segons manifesta la Societat en fase d'al·legacions, s'ha produït per error material. En relació amb la resta d'efectes avalats,

per import de 286.653 milers de pessetes, hem d'assenyalar que, segons ha acreditat la Societat en fase d'al·legacions, han sigut anul·lats com cal, i per tant no incrementarien l'estimació del risc per avals comptabilitzat al tancament de l'exercici.

Amb data 16 de novembre de 1999, l'IVEX va interposar una querrela per presumpte delictes societari contra l'anterior director general, qui va subscriure els avals canviaris que es relaten en els paràgrafs anteriors, i un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalades, que va ser a causa de la iniciació d'un procediment penal. Per resolució judicial de 30 d'octubre de 2000 va ser decretat l'arxiu definitiu de les actuacions penals en considerar que no són fets constitutius de cap infracció penal, si bé l'IVEX va interposar un recurs d'apel·lació que va ser resolt el 8 de febrer de 2001 i es va dictar un acte de revocació de la resolució anterior. Per tant el citat procediment penal es troba en tramitació a la data de realització del treball de camp.

#### 4.2.10 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, a 31 de desembre de 2000, és la següent:

<b>Creditors a curt termini</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Deutes amb entitats de crèdit	5
Creditors comercials	438.731
D'altres deutes no comercials	121.739
<b>Total</b>	<b>560.475</b>

Quadre 10

Durant 2000, l'IVEX ha mantingut dues pòlisses de crèdit de venciment anual per a cobrir desfases transitòries de tresoreria, amb límits de 300.000 i 200.000 milers de pessetes i venciments de 25 de gener de 2001 i 9 de novembre de 2000 respectivament, de les quals el saldo disposat a 31 de desembre de 2000 era de zero pessetes. Tal com es va indicar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, la contractació de les citades pòlisses hauria d'haver sigut informada per l'Institut Valencià de Finances.

Com a resultat de la confirmació de saldos per part d'una entitat bancària, s'ha posat de manifest que el risc comercial imputat a l'IVEX per avançaments de comerç exterior derivats d'operacions d'importació i exportació realitzades per la Societat que es comentaren en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2000, era de 81.897 milers de pessetes, i no ha sigut registrat comptablement. Considerant les discrepàncies existents entre la citada entitat bancària i l'IVEX, així com la generació de despeses financeres per a la Societat, que en l'exercici de 2000 han pujat a 3.991 milers de pessetes (apartat 4.4.4), es recomana que es clarifique la situació, les condicions i les característiques del compte bancari de risc comercial.

El saldo de "Creditors comercials", que és de 438.731 milers de pessetes, recull, entre altres deutes, 122.680 milers de pessetes per un import pendent de pagament al Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana pels convenis de col.laboració subscrits en l'exercici de 2000 i anteriors. En el marc de les actuacions conjuntes acordades per al desenvolupament de les activitats previstes en els programes "PIPE 1996-1997", "PIEX-98" i "PIPE-2000", per a la promoció i iniciació a l'exportació de les petites i mitjanes empreses de la Comunitat, a 31 de desembre de 2000, es troben pendents de pagament 67.648 milers de pessetes, mentre que els 55.000 milers de pessetes restants provenen del conveni subscrit el 15 d'octubre de 2000 per a la internacionalització de l'empresa valenciana, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3.

A 31 de desembre de 2000, existien compromisos contrets en virtut dels convenis abans citats per un import conjunt de 117.022 milers de pessetes, dels quals 62.022 milers de pessetes corresponen al "PIPE-2000" i 55.000 milers de pessetes al conveni subscrit el 15 d'octubre de 2000, que no han sigut recollits en la memòria de la Societat.

El saldo de "Creditors comercials" inclou 50.000 milers de pessetes, que han sigut registrats en el compte "Creditors, factures pendents de rebre", en concepte de possibles costes judicials addicionals a les que s'indiquen en l'apartat 4.2.9. Per tant, aquest import hauria de ser reclassificat a l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses".

La composició del saldo de "D'altres deutes no comercials", en milers de pessetes, és el següent:

<b>D'altres deutes no comercials</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Administracions Públiques	17.140
Remuneracions pendents de pagament	48.714
Interessos deutes a curt termini	55.885
<b>Total</b>	<b>121.739</b>

Quadre 11

El saldo de "Remuneracions pendents de pagament" inclou l'import pendent de pagament a 31 de desembre dels incentius de l'exercici de 2000, per un import de 12.715 milers de pessetes, així com les indemnitzacions per diversos acomiadaments de 28.694 milers de pessetes.

En "Interessos deutes curt termini", es recullen a 55.885 milers de pessetes pels interessos calculats per l'IVEX (apartat 4.4.4) que podrien generar els passius comptabilitzats en "Provisions per a riscos i despeses", per la qual cosa haurien d'haver sigut registrats en aquest últim epígraf (apartat 4.2.9).

### 4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Despeses de personal	475.441	415.793	Import net de la xifra de negocis	35.690	38.989
Dotació amortització immobilitzat	31.537	17.580	D'altres ingressos d'explotació	1.841.281	1.572.589
Variació de provisions de tràfic	21.237	8.739			
D'altres despeses d'explotació	1.162.019	1.155.389			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>186.737</b>	<b>14.077</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despeses financeres i assimilades	67.018	14.420	Ingressos financers i assimilats	7.440	2.169
Variació provisions inver. financeres	7.099	12.312	Diferències positives de canvi	8.231	21.354
Diferències negatives de canvi	1.382	362			
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>59.828</b>	<b>3.571</b>
<b>Benefici de les activitats ordinàries</b>	<b>126.908</b>	<b>10.506</b>	<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Variació prov. immobi. cartera control	-	1.203	Beneficis immobi. i cartera de contro	4	23
Pèrdues immobi. i cartera de control	159	-	Subvencions de capital transf. a resul	-	3.127
Despeses extraordinàries	257.984	797.272	Ingressos extraordinaris	4.577	1.266
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.977	12.027	Ingressos i beneficis d'altres exercici	12.983	4.610
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>247.556</b>	<b>801.476</b>
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>120.648</b>	<b>790.970</b>
Impost sobre societats	-	-			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>120.648</b>	<b>790.970</b>

Quadre 12

El resultat de l'exercici reflecteix unes pèrdues de 120.648 milers de pessetes que s'han vist disminuï des en un 84,7% respecte a l'exercici anterior, com a conseqüència de la menor dotació a la provisió per a riscos i despeses registrada en l'exercici de 2000 a càrrec de "Despeses extraordinàries", per fer front als procediments executius contra l'IVEX que es comenten en l'apartat 4.2.9. Les subvencions d'explotació rebudes en l'exercici i comptabilitzades en "D'altres ingressos d'explotació", han augmentat en un 19,2%, com a resultat de la subvenció obtinguda en l'exercici provinent de l'IMPIVA.

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici de 2000 són de 475.441 milers de pessetes, cosa que representa un 23,4% del total de despeses de l'exercici. La seua composició i variació interanual és la següent, en milers de pessetes:

<b>Despeses de personal</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	339.132	309.733	9,5%
Sous i salaris becaris	54.202	41.142	31,7%
Seguretat Social empresa	42.747	39.580	8,0%
Indemnitzacions	30.909	17.669	74,9%
Dietes	253	494	(48,8%)
Retribucions quilometratge	209	0	--
D'altres despeses socials	7.989	7.175	11,3%
<b>Total</b>	<b>475.441</b>	<b>415.793</b>	<b>14,3%</b>

Quadre 13

Les "Despeses de personal s'han vist incrementades en un 14,3% com a conseqüència de l'augment de les indemnitzacions meritedes en l'exercici, de la major contractació de becaris i de l'increment en "Sous i salaris" que es comenta tot seguit.

En "Sous i salaris" s'integren les retribucions del personal de l'oficina central seu de l'IVEX i de les oficines que integren la xarxa exterior (Nova York, Argentina, Japó, Pequín, Sanghai, Hong Kong, Moscou i el Marroc), el detall comparat amb l'exercici anterior de les quals, es reflecteix en el quadre següent:

	<b>Milers de pessetes</b>		<b>Nom. de treballadors</b>		<b>Variacions</b>	
	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>% Retrib.</b>	<b>Num. Treb.</b>
<b>Sous i salaris</b>						
Oficines centrals	145.666	138.443	30	29	5,2	1
Xarxa exterior	193.466	171.290	20	21	12,9	(1)
<b>Total</b>	<b>339.132</b>	<b>309.733</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>9,5</b>	<b>0</b>

Quadre 14

L'augment de les retribucions del personal de l'oficina central ha vingut motivat, fonamentalment, a més de per l'increment legalment establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 i per la meritació de complements d'antiguitat, per la contractació indefinida de dues persones i per reclassificacions econòmiques en tres llocs de treball acordades en l'exercici, amb efectes econòmics a

partir de desembre de 2000. Quant açò, no s'ha obtingut el preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a la determinació o modificació de les condicions retributives del personal de l'IVEX, tal com estableix l'article 29.2 de la citada Llei de Pressuposts.

Pel que fa a les dues contractacions efectuades: "tècnic en informació i relacions amb la premsa" i "informàtic", cal indicar que no ens consta que el Consell d'Administració hi haja aprovat la creació d'aquests llocs de treball, els quals no vénen recollits en l'organigrama elaborat per l'IVEX, a 31 de desembre de 2000. Tampoc no hem obtingut evidència del procediment selectiu aplicat per a la contractació del "tècnic en informació i relacions amb la premsa", ni de la selecció realitzada per la Societat dels candidats informats pel Servei Valencià d'Ocupació per al lloc de treball d'"informàtic", per la qual cosa no hem pogut verificar si s'han aplicat els principis bàsics prevists en la normativa reguladora bàsica del personal de l'IVEX.

L'augment en les retribucions del personal de la xarxa exterior, ha vingut motivat a més de les diferències en el tipus de canvi del dòlar, pels increments que s'han produït en els sous de dos empleats, dels quals no hem pogut obtenir evidència del motiu i consegüent aprovació formal per part de l'òrgan competent, prèvia obtenció de l'informe favorable exigits pel citat article 29.2 de la llei de Pressuposts.

Quant als incentius de l'exercici, que han sigut valorats per la Societat en 12.715 milers de pessetes, cal assenyalar que la seua comunicació a la conselleria d'adscripció per al seu trasllat posterior al Consell, s'ha efectuat fora del termini establert en l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts.

En "indemnitzacions", s'han registrat 30.909 milers de pessetes com a conseqüència de l'amortització de quatre llocs de treball, prevista en la reestructuració del personal informada per la Direcció General al Consell d'Administració, en sessió de data 17 de novembre de 2000, que s'ha fet efectiva en 2001. Aquesta reestructuració de personal inclou a més de les citades amortitzacions, la creació de dos llocs de treball, provisionats en 2001, i les reclassificacions indicades abans.

La Societat hauria d'haver atés estrictament la limitació pressupostària establerta en l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts, en relació amb les contractacions efectuades en l'exercici.

Es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalitzacions anteriors pel que fa a l'elaboració d'una relació de llocs de treball on s'inclouen tots els llocs que integren la plantilla de la Societat (oficina central i xarxa exterior), les seues característiques essencials i els requisits exigits per a exercir-los, perquè l'aprove l'òrgan competent, prèvia obtenció de les autoritzacions i informes que hi resulten preceptius.

Igualment, els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de les contractacions efectuades i dels llocs de treball ocupats, ja que en alguns casos no s'ha pogut comprovar la titulació mínima exigida, i en un cas no s'ha pogut comprovar l'efectiu ocupació d'un lloc de treball.

Quant a la millorar dels aspectes abans indicats, cal dir que la Societat ha iniciat durant l'exercici de 2000, l'elaboració d'un nou model de reorganització de personal i de gestió de recursos humans, la implantació del qual, segons informa la Societat, està previst que es produeixca entre 2001 i 2002.

#### 4.4.2 Variació provisions de tràfic

En l'exercici de 2000, la dotació a la provisió per insolvències de tràfic ha pujat a 21.789 milers de pessetes, 10.301 i 7.010 dels quals corresponen a saldos deutors a càrrec de les cambres de comerç de València i Alacant respectivament; i 4.478 milers de pessetes a empreses valencianes per prestació de serveis.

Respecte als saldos deutors de les cambres de comerç, no hem pogut comprovar el motiu ni l'autorització de les provisions dotades; i pel que fa als saldos de les empreses, únicament consta en alguns casos l'aprovació de la direcció de comerç exterior juntament amb la signatura de la direcció de l'administració, sense que s'haja obtingut evidència de la causa o justificació de les dotacions efectuades.

#### 4.4.3 D'altres despeses d'explotació

En l'exercici de 2000, les despeses registrades en aquest epígraf són de 1.162.019 milers de pessetes, que representen un 57,2% del total de despeses de l'exercici. El desglossament d'aquestes despeses, comparat amb el de l'exercici anterior, s'observa en el quadre següent en milers de pessetes:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>Variació</b>
Despeses d'investigació i desenvolupament	11.900	5.100	133,3%
Arrendaments i cànon	102.203	99.438	2,8%
Reparacions i conservació	3.275	3.226	1,5%
Serveis professionals independents	382.955	239.347	60,0%
Transports	5.518	13.552	(59,3%)
Assegurances	35.632	42.123	(15,4%)
Serveis bancaris i similars	639	1.427	(55,2%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	87.146	60.074	45,1%
Subministraments	29.633	33.054	(10,3%)
D'altres serveis	468.805	628.146	(25,4%)
Tributs	34.313	29.902	14,8%
<b>Total</b>	<b>1.162.019</b>	<b>1.155.389</b>	<b>0,6%</b>

Quadre 15

El compte “Despeses d’investigació i desenvolupament”, recull les despeses per 11.900 milers de pessetes en concepte de part de la contribució acordada en el contracte subscrit per l’IVEX, ASCER i d’altres dues entitats, el 24 de novembre de 1999, amb una consultora externa per a l’elaboració d’un “estudi d’alternatives per a la millora de la competitivitat logística del sector ceràmic”, per un import de 36.000 milers de pessetes per distribuir entre les quatre entitats, sent la contribució de l’IVEX de 17.000 milers de pessetes. Quant a això, encara que en el contracte subscrit es recullen els antecedents i les raons per a l’elaboració d’aquell estudi, no hem obtingut evidència documental del propi òrgan de contractació quant a la motivació de la despesa ni de la selecció del contractista, que ha sigut efectuada sense que hi conste acreditat materialment el compliment dels principis aplicables a aquest supòsit o les causes de la seua excepció.

En “Arrendaments i cànons”, s’han registrat els lloguers de l’oficina central i de les oficines de la xarxa exterior. Així mateix, s’inclou el 50% de les despeses de lloguer de l’oficina de Moscou, per un import de 20.348 milers de pessetes, que es repercuteixen a la Agència Valenciana de Turisme (AVT) per la utilització conjunta (vegeu l’apartat 4.4.7).

El compte “Serveis professionals independents” presenta el següent desglossament per centres d’activitats comparat amb l’exercici anterior, en milers de pessetes:

Centre	2000	1999	Variació
Central	154.730	61.317	152,3%
Oficines de serveis comuns	3.440	3.015	14,1%
Promotors de negocis	224.785	175.015	28,4%
<b>Total</b>	<b>382.955</b>	<b>239.347</b>	<b>60,0%</b>

Quadre 16

En el concepte “Serveis professionals independents. Central” s’han registrat entre altres despeses, minuts per serveis jurídics, així com diversos estudis i serveis d’assessorament i cessió d’imatge. En la revisió d’una mostra representativa d’aquestes despeses, s’han posat de manifest els aspectes següents:

- Dos dels contractes seleccionats procedents de l’exercici de 1997 (serveis jurídics i serveis de mediació), no especifiquen clarament ni el seu objecte ni la seua duració, per la qual cosa no s’ha pogut verificar l’adequació de les prestacions facturades, havent-se’n cancel·lat un en l’exercici de 2000. En un altre dels contractes analitzats, subscrit en 1998 amb una durada de tres anys, en el qual no s’especifiquen clarament els serveis per prestar, tampoc no hem pogut verificar les actuacions o prestacions realitzades durant l’exercici.
- Durant l’exercici de 2000 s’han registrat despeses per import de 46.400 milers de pessetes per la prestació de serveis jurídics acordats en 1999 en relació amb



les contingències que s'indiquen en l'apartat 4.2.9. Aquests serveis s'han contractat, per raons de màxima urgència, sense efectuar publicitat ni concurrència, i es justifica aquesta urgència, en fase d'al·legacions, perquè es tracta d'un assessorament judicial subjecte a terminis improrrogables.

- L'1 de desembre de 2000 l'IVEX va subscriure un contracte d'assessoria estratègica i relacions institucions internacionals, per un import anual de 6.000 milers de pessetes més IVA, amb un despatx professional, la selecció del qual ha sigut efectuada sense atendre els principis de publicitat i concurrència.
- S'han registrat despeses per import de 23.919 milers de pessetes pels serveis facturats per una consultora externa relacionades amb un treball de "Disseny i implantació d'un sistema de direcció per objectius". Aquests serveis han sigut acordats mitjançant l'acceptació de la proposta tramesa per la citada consultora el dia 27 de juliol de 2000, per un import de 6.844 milers de pessetes, que va ser modificada per a l'ampliació del seu objecte el 31 de gener de 2001 fins a 19.024 milers de pessetes. Per a la prestació dels citats treballs, si bé s'han sol·licitat tres pressuposts, no es va fer un procediment selectiu que abastés la totalitat de les prestacions, prèvia publicitat.

Per tant, si bé l'IVEX ha promogut certa concurrència mitjançant la petició d'ofertes i ha motivat documentalment la necessitat de la despesa i la selecció del contractista, hauria de continuar amb les millores introduïdes promovent la publicitat necessària a fi de garantir la concurrència en la contractació.

Finalment, a càrrec d'aquest concepte s'han registrat despeses per un import de 50.000 milers de pessetes amb l'abonament a "Creditors comercials" (apartat 4.2.10) per possibles costos d'advocats i procuradors. A més, per aquest mateix concepte s'haurien d'haver registrat 25.000 milers de pessetes, tal com indica l'apartat 4.2.9.

En el concepte "Serveis professionals. Promotors de negocis" (apartat 4.2.4) s'han registrat les retribucions fixes i variables acordades amb aquests agents pels serveis de representació, que consisteixen a fer d'intermediaris en operacions d'exportació d'empreses valencianes. Com a resultat de la revisió efectuada, s'ha detectat que s'han incrementat les retribucions als promotors d'Algèria i Corea respecte als imports estipulats contractualment, sense que s'hagen recollit aquestes modificacions en un document contractual degudament aprovat per part de l'òrgan competent.

Així mateix, en relació amb les citades retribucions, cal dir que els promotors de negocis han de facturar els serveis prestats i, si escau, justificar documentalment les despeses repercutides a l'IVEX pels conceptes estipulats en els contractes (com ara el lloguer de l'oficina del promotor de Polònia), sobretot quan algunes de les dites despeses superen els imports acordats inicialment.

En el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" s'han registrat despeses per un import de 87.146 milers de pessetes en concepte d'insercions publicitàries en distints mitjans de comunicació tant autonòmics i nacionals com estrangers; confecció de

catàlegs, fullets i material publicitari, i diversos serveis de promoció del pla d'internacionalització de l'empresa valenciana (PIEV), entre altres. Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa, s'han detectat despeses per import de 22.919 milers de pessetes relatius a diverses actuacions de promoció i confecció de catàlegs i fullets, en la contractació de les quals, si bé s'han sol·licitat diversos pressuposts, no consta que s'haja promogut la publicitat suficient ni l'acceptació del pressupost seleccionat.

Pel que fa al compte "D'altres serveis", s'han comptabilitzat despeses diverses que haurien d'haver sigut registrades en altres comptes comptables atenent la seua naturalesa, per un import de 468.805 milers de pessetes. Tot seguit recollim el detall de despeses comparat amb el de l'exercici anterior, efectuat per aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

D'altres serveis	2000		1999		Variació	
	Import	%	Import	%	Import	%
Subvencions concedides	254.120	54,2	135.905	21,6	118.215	87,0
Fires/Accions promoció comerç exterior	102.710	21,9	392.352	62,5	(289.642)	(73,8)
Despeses repercutides pels promotors de neg.	12.279	2,6	16.991	2,7	(4.712)	(27,7)
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	45.442	9,7	27.227	4,3	18.215	66,9
Restauració	4.639	1,0	3.757	0,6	882	23,5
Despeses d'arrendaments	11.004	2,3	12.411	2,0	(1.407)	(11,3)
Resta de conceptes	38.611	8,3	39.502	6,3	(891)	(2,3)
<b>Total</b>	<b>468.805</b>	<b>100,0</b>	<b>628.145</b>	<b>100,0</b>	<b>(15.934)</b>	<b>(25,4)</b>

Quadre 17

Durant l'exercici de 2000, s'han detectat subvencions concedides per l'IVEX per un import de 254.120 milers de pessetes mitjançant convenis de col.laboració. D'aquestes subvencions, 65.577 milers de pessetes corresponen a despeses presentades pel Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, en el marc de les actuacions conjuntes acordades amb l'IVEX per a l'execució dels programes "PIPE 1996-1997", "PIEX-98" i "PIPE-2000", per a la promoció i iniciació a l'exportació de les pimes de la Comunitat Valenciana; 50.000 milers de pessetes a l'execució del conveni subscrit el 15 d'octubre de 2000 amb el Consell de Cambres per a la internacionalització de l'empresa valenciana, per un import de 110.000 milers de pessetes, i 127.803 milers de pessetes corresponen a l'execució dels convenis subscrits amb diverses associacions de fabricants.

En relació amb la justificació presentada pels beneficiaris de les subvencions cal destacar els aspectes següents:

- El conveni subscrit en l'exercici amb el Consell de Cambres estableix com a forma de pagament i justificació de les activitats subvencionades, un certificat

justificatiu de les despeses incorregudes; el citat Consell ha tramés a l'IVEX una estimació de les despeses incorregudes per import de 55.000 milers de pessetes.

- El 16 d'octubre de 2000, l'IVEX va subscriure un conveni amb ATEVAL (textil hogar) per a la promoció tèxtil de mercats exteriors per un import de 80.000 milers de pessetes, havent-se presentat com a justificants de la despesa registrada en l'exercici, per 79.987 milers de pessetes, un certificat de la citada associació en el qual s'indica que ha concedit al mateix temps, subvencions a dues empreses.
- En execució del conveni subscrit el 23 de setembre de 1998 amb el consorci "Hotec" (equipament hotelier), s'han registrat en l'exercici de 2000 despeses per import de 10.859 milers de pessetes. Aquestes despeses s'han justificat mitjançant una relació emesa i no subscrita pel citat beneficiari en la qual s'indica l'import total de les despeses concretes, el percentatge de finançament que correspon a l'IVEX (50% de totes les despeses) i el percentatge de finançament a càrrec de l'ICEX (el 40% de determinades despeses).
- S'han registrat subvencions per 10.000 milers de pessetes en execució del conveni subscrit el 19 de juliol de 1999 amb "Tecvasa", pel qual l'IVEX es compromet a finançar el 50% de les activitats convingudes, amb un límit de 10.000 milers de pessetes, havent-se presentat com a justificants una relació declarada de despeses.
- En l'exercici de 2000, s'han registrat 12.500 milers de pessetes per subvencions a ASCER, dels quals 2.500 provenen del conveni subscrit en l'exercici 1999 per 15.000 milers de pessetes, i els 10.000 milers de pessetes restants, del conveni subscrit l'1 de juliol de 2000, per al desenvolupament de les activitats de promoció exterior d'aquest sector de la Comunitat Valenciana. Com a justificació dels citats imports, s'ha evidenciat una declaració de la citada associació d'haver compromés despeses per 10.000 milers de pessetes per desenvolupament del segon conveni, mentre que no s'ha obtingut justificació de les despeses per 2.500 milers de pessetes, que han sigut pagats en l'exercici.

En relació amb l'anterior, aquesta Sindicatura considera que no queda acreditada de forma adequada i suficient la realització de les activitats subvencionades i, per tant, les despeses comptabilitzades. Així mateix, cal assenyalar que la concessió de les subvencions públiques és una activitat de naturalesa administrativa mentre que la naturalesa de l'IVEX és de caràcter mercantil, i que les subvencions públiques han de concedir-se, com a regla general, atenent els principis d'objectivitat, publicitat i concurrència. La utilització del conveni de col·laboració com a instrument jurídic per a la concessió de subvencions ha de tenir un caràcter excepcional i justificar-se degudament en l'expedient, segons el que estableix el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià.

En relació amb l'examen efectuat d'una mostra representativa de la resta de despeses que es detallen en el quadre 17, s'ha posat de manifest que la Societat no atén els

principis de publicitat i concurrència en la contractació i que en alguns casos no s'ha subscrit el corresponent contracte. També s'ha detectat que les despeses no han sigut prèviament aprovades per l'òrgan competent, ja que la Societat considera que l'aprovació de la despesa es produeix a posteriori quan es dóna la conformitat a l'ordre de pagament. En aquest sentit, la Societat manifesta, en fase d'al·legacions, que aquesta circumstància es pot haver produït en no haver-se implantat un procediment intern adient fins a l'exercici 2001.

A més a més, La Societat, en fase d'al·legacions, ha procedit a corregir una part significativa dels defectes de justificació de despeses que s'havien posat de manifest en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors. Quant a això, es considera que queden pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses registrades en exercicis passats, per import de 49.045 milers de pessetes. Així mateix, s'entenen pendents d'una acreditació documental fefaent algunes despeses d'exercicis anteriors, per a la seua consideració com a degudament justificats, per import de 71.857 milers de pessetes. La Societat descriu en al·legacions el procés iniciat per a la justificació d'aquestes despeses.

Per a un control adequat de les despeses facturades a l'IVEX en concepte de desplaçaments, hotels, restauració, així com d'altres despeses associades a l'organització o participació de la Societat en trobades empresarials i institucionals, missions comercials, fires nacionals i internacionals i d'altres accions de promoció exterior, es recomana elaborar i aprovar un pressupost previ i detallat de despeses per conceptes i assistents (les despeses dels quals són finançats per l'IVEX).

Igualment es recomana un major rigor en la comprovació de les despeses repercutides pels promotors de negocis, a fi de comprovar que no es supera el límit establert i que les liquidacions de despeses presentades tant pels citats promotors com per les oficines de la xarxa exterior siguin verificades i conformades per l'oficina central. En aquest sentit, la Societat manifesta que ha elaborat un nou procediment de control i seguiment de les dites despeses a fi de millorar les incidències indicades.

Es recomana l'aplicació d'un criteri uniforme i coherent en la imputació comptable de les despeses atenent la seua naturalesa.

#### **4.4.4 Despeses financeres**

Les despeses financeres de l'exercici han pujat a 67.018 milers de pessetes, dels quals 55.885 milers de pessetes corresponen al càlcul estimat per l'IVEX dels interessos que podrien generar els passius comptabilitzats en l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" (apartat 4.2.10).

Així mateix s'han registrat despeses financeres per 6.257 milers de pessetes meritades per les pòlisses de crèdit que s'indiquen en l'apartat 4.2.10; i 3.991 milers de pessetes pels avançaments de comerç exterior que també comentem en el citat apartat.

#### 4.4.5 Despeses extraordinàries

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.9, l'IVEX ha dotat en l'exercici de 2000 una provisió per a responsabilitats per import de 253.554 milers de pessetes a càrrec de despeses extraordinàries.

#### 4.4.6 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha sigut en 2000 de 35.690 milers de pessetes, i representa l'1,9% dels ingressos de l'exercici (2,4% en 1999), ja que la pràctica totalitat es registra en "D'altres ingressos d'explotació".

Aquest epígraf recull el compte "Ingressos per comissions" en el qual es registren les comissions que l'IVEX factura a les empreses per la seua gestió en l'exportació dels seus productes. En la revisió efectuada s'ha posat de manifest, igual que en els exercicis anteriors, que en alguns casos no s'han subscrit contractes amb els clients o bé s'han aplicat unes condicions distintes a les estipulades.

#### 4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

En aquest compte es registren, fonamentalment, els ingressos per subvencions corrents i ingressos per diferents serveis d'intermediaris en operacions d'exportació, i el seu detall comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

<b>D'altres ingressos</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>Variació</b>
Subvencions d'explotació	1.752.145	1.469.526	19,2
Ingressos per serveis diversos	89.136	103.063	(13,5)
<b>Total</b>	<b>1.841.281</b>	<b>1.572.589</b>	<b>17,1</b>

Quadre 18

En "Subvencions d'explotació", s'han comptabilitzat els ingressos per subvencions d'aquesta naturalesa que es detallen tot seguit:

<b>Ingressos subvencions explotació</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Llei de Pressuposts G. V. 2000	1.420.000
Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació	40.000
IMPIVA	291.900
D'altres subvencions d'explotació	245
<b>Total</b>	<b>1.752.145</b>

Quadre 19

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 han sigut comptabilitzades com a ingressos en haver sigut instrumentades mitjançant un contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria i Comerç el 29 de desembre de 2000 i informat favorablement per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el 30 de desembre de 2000.

El citat contracte-programa té per objecte la distribució de l'import consignat en el Pressupost de la Generalitat per 1.420.000 milers de pessetes, entre els conceptes i activitats que s'hi detallen i quantifiquen, agrupats en les següents línies d'actuació:

<b>Contracte-programa: Línies d'actuació</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Oficines en l'exterior	326.308
Promotors de negocis	226.232
Serveis d'informació a empreses	127.805
Serveis comercials	286.264
Serveis d'assegurança i finançament	85.694
Beques de formació	55.136
Accions de promoció	7.176
Convenis associacions	104.346
Convenis Cambres de Comerç	73.162
Promoció inversions estrangeres	188.496
<i>Subvenció Conselleria E.H.O. (Quadre 19)</i>	<i>(40.000)</i>
<b>Total</b>	<b>1.440.620</b>

Quadre 20

En el contracte-programa s'estableix que en el cas que es generaren romanents positius després d'haver satisfet els compromisos ressenyats, es destinaran a la compensació dels resultats negatius d'exercicis anteriors amb l'únic objectiu d'anar restituint els fons propis de la Societat.

Per a un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de dur una comptabilitat suficientment detallada que li permetés conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components de les quals es troben registrats en diversos comptes i subcomptes que no es troben identificats per línies d'actuació subvencionades. També caldria tenir en compte les deficiències en la justificació de despeses que s'indiquen en l'apartat 4.4.3 per a la comprovació de l'adient compliment del contracte-programa, així com d'altres despeses de l'exercici no incloses en les activitats subvencionades que podrien haver sigut finançades a càrrec del dit contracte-programa. Per acabar, tenint en compte el caràcter anual del contracte-programa així

com la seua finalitat, hauria de subscriure's a l'inici de l'exercici en comptes d'una vegada concloses les activitats que s'hi realitzen.

La subvenció de l'IMPIVA s'ha obtingut mitjançant el conveni de col.laboració subscrit el 30 de juny de 2000 entre aquesta entitat i l'IVEX per a promoure la internacionalització de les empreses industrials de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, en "Ingressos per serveis diversos" s'ha registrat, entre altres conceptes, la facturació efectuada per determinats empresaris i entitats per despeses suplides pel seu compte, en la realització d'activitats de foment a l'exportació per mitjà de les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior. Igualment, amb abonament a aquest compte s'han registrat els imports facturats per les despeses de primes d'assegurança a l'exportació repercutits a les empreses, per la utilització de la pòlissa global de l'IVEX contractada amb la Compañia Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE), i les despeses repercutides a l'AVT per la utilització conjunta de l'oficina de Moscou, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Tanmateix, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.



## 6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, procedents d'informes de fiscalització d'exercicis anteriors. Quant a això, l'IVEX manifesta, en fase d'al·legacions, que en els exercicis 2001 i 2002 s'atendran les recomanacions següents:

- 1) L'IVEX hauria de revisar les seues relacions comercials amb tercers (deutors i creditors) a fi de subscriure o, si escau, actualitzar els contractes corresponents que estableixen i regulen detalladament les condicions de les gestions o activitats convingudes.
- 2) La Societat hauria d'elaborar un manual de procediments que reculla de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de realitzar per àrees d'activitat, on es regularan, entre altres aspectes, els següents:
  - Acomptes al personal i la seua liquidació.
  - Acomptes, comissions i retribucions fixes dels promotors de negocis.
  - Comissions per prestació de serveis a tercers.
  - Procediments de despesa i contractació.

En aquest sentit l'IVEX ha estat treballant durant l'exercici en el disseny i elaboració d'un manual de procediments que abasta una sèrie de processos interns, entre els quals, segons manifesta la Societat, es troba la regulació dels aspectes abans esmentats a fi de millorar la seua gestió i esmenar les incidències posades de manifest en l'informe.

- 3) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acredite de forma adequada i suficient les relacions laborals existents i els llocs de treball ocupats.
- 4) Els expedients de contractació han de reflectir els motius de la despesa que s'ha de realitzar en la forma proposada.
- 5) Les operacions d'endeutament subscrietes per la Societat han de ser informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.
- 6) Les modificacions en les retribucions de personal en l'exterior han de ser aprovades per l'òrgan competent.
- 7) Les adquisicions i despeses de l'exercici haurien de ser aprovades de forma expressa abans de realitzar-les, sense perjudici de la conformitat de la factura i de la seua ordre de pagament.

- 8) Les subvencions que haja de concedir la Societat haurien d'atendre el que s'indica en l'apartat 4.4.3.
- 9) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels saldos deutors que s'han de provisionar.
- 10) Els saldos de cobrament dubtós haurien de classificar-se com a tals i registrar-se en els comptes comptables prevists a l'efecte i ser objecte de major control i seguiment, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.
- 11) Caldria aplicar un major rigor en el control dels fons usats per les oficines de la xarxa exterior mitjançant un procediment de lliuraments de fons a justificar.
- 12) Els diversos promotors de negocis haurien d'emetre la corresponent factura per totes les contraprestacions previstes en els seus contractes.
- 13) Els compromisos adquirits per l'IVEX a 31 de desembre, pendents d'execució, haurien de reflectir-se en la memòria.
- 14) Haurien d'efectuar-se els ajusts i les reclassificacions comptables que s'indiquen en els apartats 4.2.4 i 4.2.9 de l'informe.
- 15) Caldria aclarir la situació, les condicions i característiques del compte bancari que s'indica en l'apartat 4.2.10.
- 16) Hauria d'aplicar-se un criteri uniforme i coherent en la imputació comptable de les despeses atenent la seua naturalesa.
- 17) Caldria practicar un major rigor en la comprovació de les despeses repercutides i les liquidacions presentades pels promotors de negocis, així com també en aquelles despeses relatives a accions de promoció exterior, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3.