

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (d'ara endavant IVEX o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'IVEX i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVEX comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 26 de març de 2002, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 25 de juny de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat espanyol. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de la Societat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Text refós de la llei de Societats Anònimes, aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana pel qual s'aprova la constitució de PROCOVA.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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 subscriba la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Indústria i Comerç sobre la concessió ajudes en el marc del "Pla d'implantació d'empreses en l'exterior".
- 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o les circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) A 31 de desembre de 2001, l'IVEX tenia constituïda una provisió per a responsabilitats probables per litigis en curs per un import de 7.181.702 euros, com a conseqüència dels quatre procediments judicials que s'indiquen en l'apartat 4.2.7, en reclamació d'un nominal conjunt d'efectes per un import equivalent a 6.224.391 euros, més els interessos i les costes que se'n deriven, que han sigut estimats en 957.311 euros. No obstant això, l'adequada valoració d'aquesta provisió, d'acord amb els principis i criteris comptables generalment acceptats, es troba condicionada a l'evolució dels citats procediments judicials, tal com s'indica en el citat apartat 4.2.7, que a la data de realització del treball de camp no poden considerar-se definitivament conclusos.
- b) 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 pels avançaments de comerç exterior derivats d'operacions d'importació i exportació que es comentaren en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, ha pujat a 492.220 euros a 31 de desembre de 2001, sense que s'hi haja registrat comptablement.
- c) A 31 de desembre de 2001, es troben pendents e comptabilitzar ingressos per un import de 181.902 euros i drets de crèdit per registrar en "Clients per prestació de serveis" per 211.006 euros, per les operacions que s'indiquen en l'apartat 4.2.3.
- d) El saldo d'"Immobilitzacions materials", ha de minorar-se en 154.515 euros en incloure despeses per reformes efectuades en els locals arrendats per l'IVEX per a ubicar la seua seu, que no corresponen a una ampliació de la seua capacitat operativa i que, per tant, haurien d'haver sigut registrades a càrrec del compte de pèrdues i beneficis.

Tot seguit s'indiquen d'altres aspectes d'interès observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) Pel que fa a les despeses d'exercicis anteriors que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, cal assenyalar que a 31 de desembre de 2001 quedaven pendents de justificar de forma adequada i suficient determinades despeses per un import de 211.340 euros, i que l'IVEX ha presentat en fase d'al·legacions un certificat acreditatiu d'aquelles altres despeses que es trobaven pendents d'acreditació documental fefaent, tal com indiquem en el dit apartat.

- b) Els promotors de negocis de Mèxic i Polònia han de presentar la documentació justificativa que indiquem en els apartats 4.2.3 i 4.4.2 respectivament, de forma que queden completament acreditats els fons que els van ser lliurats per la seua consegüent justificació.
- c) La memòria de l'exercici ha de contenir la informació que s'indica en l'apartat 4.2.8 en relació amb els compromisos adquirits per l'IVEX al tancament de l'exercici.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'IVEX durant el període objecte de fiscalització els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'assenyalen tot seguit:

- Els procediments de contractació de l'IVEX no s'atenen al que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tal com s'indica en l'apartat 5.
- La massa salarial del personal de la xarxa exterior no queda inclosa en l'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i s'han detectat increments retributius d'aquest personal superiors als establits en la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Les contractacions de l'exercici han comportat un increment del 24,6% en la consignació prevista en el capítol I dels pressuposts de la Societat, incomplint-se així el que estableix l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Les subvencions concedides per l'IVEX en virtut dels convenis de col.laboració han d'atendre el que s'indica en l'apartat 4.4.2.
- L'adequat compliment del contracte del programa subscrit amb la Conselleria d'Innovació i Competitivitat es troba condicionat al que s'indica en l'apartat 4.4.2.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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'Innovació i Competitivitat, i en el seu capital tenen una participació minoritària les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.6).

La Junta General Extraordinària en la seua sessió de 25 de gener de 1996 va acordar la modificació de la denominació social de PROCOVA, substituint-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 l'exercici

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a les activitats desenvolupades per l'IVEX en l'exercici de 2001 incloses en el seu informe de gestió. L'IVEX ha dissenyat noves estratègies que li permeten dur a terme els seus objectius prioritaris d'internacionalització de l'economia valenciana donant suport a la inversió en l'exterior. Amb aquesta finalitat busca ampliar el nombre d'empreses que s'incorporen al procés exportador, així com a les noves destinacions exteriors amb la posada en marxa del programa de grups de promoció, que abasta distints sectors de l'economia valenciana.

Així mateix l'IVEX en col.laboració amb les Cambres de Comerç, realitza una identificació de l'oferta exportadora de sectors com ara els béns d'equip i maquinària, desenvolupaments informàtics, indústria auxiliar de l'automòbil i tecnologies i serveis relacionats amb el medi ambient elaborant repertoris sectorials, bases de dades i d'altres instruments de suport.

D'altra banda, dins del pla de promoció 2001 i en col.laboració amb les Cambres de Comerç i associacions, ha realitzat programes de promoció per distintes àrees geogràfiques amb la participació en distintes fires i missions comercials com ara : Extrem Orient, EE.UU., Iberoamèrica, Àfrica i Europa.

L'IVEX també col.labora amb distintes associacions empresarials pertanyents a distintes sectors de la Comunitat Valenciana mitjançant la formalització i execució de convenis de col.laboració i la promoció de distintes activitats realitzades des de distintes oficines i promotores de negocis.

Així mateix, l'IVEX segueix prestant els seus serveis d'internacionalització a les empreses valencianes fent d'intermediari, serveis financers i d'assegurament de les exportacions per mitjà de la seua pòlissa global, així com un servei d'informació i comunicació amb la realització de forums i jornades de REDIVEX 2001.

Per al "Pla d'implantació en l'exterior" l'IVEX actua com a entitat col.laboradora, tal com estableix l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Indústria i Comerç.

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 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-01	31-12-00	%
Immobilitzat	809.230	503.566	60,7%
<i>Despeses d'establiment</i>	32.868	48.100	(31,7%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	75.129	72.108	4,2%
<i>Immobilitzacions materials</i>	537.277	233.133	130,5%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	163.956	150.225	9,1%
Actiu circulant	11.739.116	11.121.601	5,6%
<i>Deutors</i>	6.236.223	4.634.891	34,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	4.856.538	5.813.168	(16,5%)
<i>Tresoreria</i>	587.249	615.349	(4,6%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	59.106	58.193	1,6%
Total actiu	12.548.346	11.625.167	7,9%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	%
Fons propis	1.781.926	1.885.903	(5,5%)
<i>Capital subscrit</i>	2.597.570	2.597.622	0,0%
<i>Reserves</i>	13.440	13.388	0,4%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(725.107)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(103.977)	(725.107)	(85,7%)
Ingressos per distribuir en div. exer.	64.009	67.438	(5,1%)
Provisions per a riscos i despeses	7.181.702	6.303.305	13,9%
Creditors a curt termini	3.520.709	3.368.521	4,5%
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	31	31	0,0%
<i>Creditors comercials</i>	3.325.880	2.636.823	26,1%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	194.798	731.667	(73,4%)
Total passiu	12.548.346	11.625.167	7,9%

Quadre 1

La xifra del “Balanç” s’ha vist incrementada en un 7,9% com a resultat fonamentalment de l’augment en el saldo de “Deutors” i “Creditors comercials”, pels fons obtinguts de la Conselleria d’Innovació i Competitivitat en el desenvolupament del “Pla d’implantació d’empreses en l’exterior” que, al tancament de l’exercici, es troben pendents de pagament als beneficiaris de les subvencions. Així mateix cal destacar els augments en l’immobilitzat i en les provisions per a riscos i despeses, que es comenten en els respectius apartats del present informe.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

Durant l’exercici de 2001 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l’actiu del balanç es mostra tot seguit, en euros:

Concepte	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Eixides, baixes o reduccions	Traspasos	Saldo final
Instal.lacions tècniques	35.468	17.945	-	-	53.413
D’altres instal. utilatge i mobiliari	435.578	280.910	-	-	716.488
D’altre immobilitzat	283.694	57.515	(3.187)	-	338.022
Valor cost	754.740	356.370	(3.187)	-	1.107.923
Amortització acumulada	(521.607)	(110.332)	61.293	-	(570.646)
Valor net	233.133				537.277

Quadre 2

Com a resultat de l’examen efectuat sobre una mostra representativa del 76% de les altes d’elements de l’immobilitzat material, s’han posat de manifest els aspectes següents:

Pel que fa als procediments de contractació de la Societat:

- En l’exercici de 2001, en el marc d’un procés de reorganització de l’estructura i dels processos de la Societat, s’han establert les pautes per a la contractació de despeses, distingint entre contractes menors o inferiors a 12.020 euros, per als quals no resulta necessari formalitzar cap document contractual; contractes per imports compresos entre 12.020 euros i 60.101 euros, denominats de contractació directa, i contractes superiors a 60.101 euros, per als quals es preveu la seua adjudicació mitjançant concurs, restringit o obert, prèvia publicació en el DOGV.
- No obstant això, en l’exercici de 2001, els procediments de contractació s’han limitat, amb caràcter general, a la confecció d’un model de proposta de despesa, a la consegüent petició de pressuposts a tres empreses i a la seua posterior

acceptació, a mode de document contractual, pel mateix òrgan que va efectuar la proposta de despesa, independentment de l'import del contracte.

- Per tant, no s'ha pogut constatar l'aplicació dels procediments establits per l'IVEX en l'exercici i, per tant, els principis de publicitat i concurrència establits en la LCAP.

Pel que fa a l'adequada comptabilitat i presentació de les partides integrants del present epígraf en els comptes anuals:

- Entre les altes analitzades s'ha detectat que un import conjunt de 154.515 euros correspon a despeses per reformes efectuades en els locals arrendats per l'IVEX per a la ubicació de la seua seu i que no obeeixen a una ampliació de la seua capacitat operativa. Per tant aquestes despeses haurien d'haver sigut registrades a càrrec del compte de pèrdues i beneficis, per la qual cosa caldria ajustar el saldo d'Immobilitzacions materials en 154.515 euros.
- La informació continguda en la memòria de l'exercici no reflecteix adequadament els moviments comptables haguts en els distints comptes que integren aquest epígraf, ja que recull com a traspassos simples agrupacions entre comptes a efectes de presentar el balanç.
- Durant l'exercici de 2001, l'IVEX ha regularitzat el saldo de l'amortització acumulada a fi de conciliar la comptabilitat amb la informació continguda en l'inventari d'elements d'immobilitzat.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

Els saldos dels comptes que integren aquest epígraf i les variacions de l'exercici, en euros, són els següents:

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-00	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldos 31-12-01
Participacions en empreses del grup	151.464	-	-	-	151.464
Crèdits a empreses del grup	521.368	27.748	-	-	549.116
Dipòsits i fiances	150.225	4.895	(10.081)	18.917	163.956
Total	823.057	32.643	(10.081)	18.917	864.536
Provisió depreciaió valors	(151.464)	-	-	-	(151.464)
Provisió insolvències crèdits	(521.368)	(27.748)	-	-	(549.116)
Total provisions	(672.832)	(27.748)	-	-	(700.580)
Total net	150.225				163.956

Quadre 3

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 indica la memòria està en procés de liquidació des de l'exercici de 1992.

En conseqüència, 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 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", recull l'import conjunt de les fiances pel lloguer de les oficines de l'IVEX que són: València, Tòquio, Hong Kong, Argentina, Marroc, Brasil, Pequín, Cuba i Shangai. No obstant els import recollits en la memòria per augmentos, disminucions i traspessos no reflecteixen adequadament els moviments efectivament comptabilitzats.

4.2.3 Deutors

En el quadre següent es mostra en euros el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001:

Deutors	Euros
Generalitat Valenciana	5.662.062
Clients	900.565
Deutors diversos	109.125
Administracions Públiques	69.522
Avançaments de remuneracions	29.050
Empreses del grup	7.133
Provisió clients de cobrament dubtós	(541.234)
Total	6.236.223

Quadre 4

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora", inclou 4.958.350 euros per subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament i 703.712 euros pels imports pendents de percebre de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat en execució del "Pla d'implantació d'empreses en l'exterior" que, al mateix temps es troben pendents de pagament als beneficiaris de les subvencions (apartat 4.2.8). Els dos imports han sigut cobrats en 2002.

Les subvencions consignades en la Llei de Pressuposts 12/2000, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana a favor de l'IVEX pujaven a 12.777.517 euros, si bé

mitjançant l'acord del Govern Valencià de 10 de juliol de 2001 es va acordar la minoració del crèdit anterior en 2.860.817 euros que s'han destinat a concedir subvencions per desenvolupar el citat pla d'implantació.

A aquest respecte, l'ordre de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, de 16 de juliol de 2001 estableix que l'IVEX actuarà com a entitat col.laboradora d'acord amb el que estableix l'article 47.4 a) de la Llei d'Hisenda Pública, en nom i per compte de la Conselleria. D'aquesta forma, l'IVEX rep i avalua sol.licituds d'ajuda i proposa la seua resolució al conseller d'Innovació i Competitivitat. Així mateix, correspon a l'IVEX el control i seguiment dels projectes subvencionats i la consegüent liquidació de les ajudes concedides.

El saldo de "Clients", està integrat per: "Clients per prestació de serveis", per 405.278 euros i "Clients de cobrament dubtós" per 495.287 euros. En el primer compte es registren, entre altres crèdits, els que provenen d'operacions efectuades amb les cambres de comerç valencianes en exercicis anteriors. En aquest sentit es reitera la recomanació de l'informe de fiscalització de l'any 2000 respecte al saldo de la Cambra de Comerç de Castelló, per un import de 88.987 euros, d'agilitar les gestions necessàries per cobrar-lo o, si escau, regularitzar-lo.

A més a més, a la vista de les imputacions efectuades en l'exercici dels comptes citats, així com en "Provisió clients de cobrament dubtós" i en relació amb els drets de cobraments de les cambres de comerç, reconeguts, provisionats i, si escau, regularitzats en exercici anteriors, se'n recomana un major control i seguiment, de manera que únicament es registren aquells imports que corresponguen a drets de cobrament efectivament reconeguts.

Així mateix, com a resultat de la confirmació de saldos de clients, s'han posat de manifest diferències de conciliació, per un import de 153.104 euros, per drets de cobrament no acceptats pels citats clients, que haurien de ser objecte de revisió i, si cal, de depuració.

D'altra banda, tal com es va posar de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, el saldo de "Clients per prestació de serveis" es troba infravalorat pels imports estipulats en el contracte subscrit el 7 de juliol de 1995, entre l'IVEX i FORD, modificat el 15 de juliol de 1997, per les operacions de finançament que s'hi van acordar. L'import acumulat a l'inici de l'exercici de 2001 pendent de comptabilitzar per comissions i despeses financeres per repercutir a la citada empresa d'exercicis anteriors, pujava a 181.600 euros (IVA inclòs), mentre que les despeses financeres meritades per les citades operacions en l'exercici de 2001 i suportades per l'IVEX han sigut de 25.350 euros (apartat 4.4.3). Per tant, a 31 de desembre de 2001, el saldo de "Clients per prestació de serveis", ha d'incrementar-se en 211.006 euros (IVA inclòs) i els ingressos del compte de pèrdues i beneficis en 181.902 euros.

El saldo del compte "Deutors diversos", per un import de 109.125 euros, inclou entre altres imports, l'avançament a proveïdors per 46.955 euros, els lliuraments per justificar a promotors de negocis per 8.557 euros, i els avançaments al personal i al promotor de

negocis de Brasil, que ja no presten serveis a la Societat, per un import conjunt de 39.225 euros.

Pel que fa a aquest últim concepte, l'IVEX ha d'adoptar les mesures pertinents per al cobrament dels imports que deuen el personal i els professionals que ja no presten serveis a la Societat i, amb aquesta finalitat, es recomana que amb caràcter previ a la liquidació del contracte de personal o de representació, es perceben tots els imports que deuen.

Quant als lliuraments a promotors de negocis pendents de justificar, com a resultat de la revisió efectuada, s'han detectat documents presentats com a justificants pel promotor de Mèxic que han de ser regularitzats, per 7.385 euros. En aquest sentit, si bé l'IVEX ha iniciat en l'exercici de 2001 un procés de reorganització de la seua estructura i procediments, no s'ha evidenciat una millora en els procediments de lliurament i justificació dels fons dels citats promotors, per la qual cosa es recomana la limitació dels lliuraments de fons i dels terminis de justificació, així com fixar la documentació justificativa exigible i el seu seguiment i control per part de l'òrgan competent de l'IVEX.

4.2.4 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 2001, el desglossament d'aquest epígraf del "Balanç" és el següent:

Inversions financeres temporals	Euros
Cartera de valors a curt termini	3.001.830
Dipòsits i fiances a curt termini	1.854.708
Interessos de crèdits empreses del grup	52.887
Provisió per insolvències	(52.887)
Total	4.856.538

Quadre 5

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 realitzada en l'exercici de 2000.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances a curt termini", inclou 1.824.398 euros per l'import consignat el 7 de febrer de 2001 davant l'Administració de Justícia com a conseqüència del procediment executiu iniciat per l'entitat financera "KBC Bank" contra la Societat reclamant el pagament com a avalista dels efectes de canvi que es comenten en l'apartat 4.2.7. Durant l'exercici de 2001, li ha sigut reintegrat a l'IVEX l'import consignat a 31 de desembre de 2000, per 2.284.256 euros, com a resultat de la

sentència de l'Audiència Provincial de València de 23 de maig de 2001, per la qual es desestimaren les demandes formulades contra l'IVEX per l'entitat financera "Fortis Bank" en 1999.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, que a 31 de desembre de 2001 ha pujat a 587.249 euros, es compon per 562.639 euros dipositats en un total de 23 comptes bancaris, 16 de les quals, amb un saldo conjunt de 341.592 euros, es troben dipositats en entitats financeres en l'estranger, i 24.610 euros en 12 caixes d'efectiu.

La disposició dels fons dipositats en els comptes bancaris en l'estranger sol efectuar-se mitjançant la signatura d'una sola persona, el director de l'oficina, circumstància que com hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, hauria de ser esmenada, de manera que hi hagués com a mínim dues persones autoritzades per a una major seguretat i control dels fons dipositats en l'estranger, sobretot tenint en compte els elevats saldos que en mantenen en els comptes citats. A aquest respecte, es reitera també la recomanació d'establir un procediment de lliuraments de fons per justificar, anàleg a l'indicat en l'apartat 4.2.3 en relació amb els lliuraments per justificar per part dels promotors de negocis.

A més a més, a 31 de desembre de 2001, es manté la situació indicada en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior sobre la disposició de fons del compte obert en Los Angeles a nom de l'IVEX per l'anterior director de l'oficina (tancada des de 1999), en representació de la Societat. L'IVEX ha de regularitzar la situació anterior, tenint en compte que la citada persona no forma part del personal de la Societat, sinó que manté un contracte de prestació de serveis com a promotor de negocis en la citada ciutat.

Per acabar, com a resultat de la confirmació bancària, es recomana la revisió de les persones autoritzades per a la disposició dels fons, ja que s'ha detectat que en un compte bancari continua estant autoritzat un antic directiu de la Societat.

4.2.6 Fons propis

la composició d'aquest epígraf comparada amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en euros:

Fons propis	31/12/01	31/12/00
Capital subscrit	2.597.570	2.597.622
Reserves	13.388	13.388
Diferències ajust de capital a euros	52	-
Resultats negatius exercicis anteriors	(725.107)	-
Resultat de l'exercici: Pèrdues	(103.977)	(725.107)
Total	1.781.926	1.885.903

Quadre 6

Els fons propis a 31 de desembre de 2001 representen el 68,6% del capital subscrit com a conseqüència de les pèrdues acumulades a la citada data.

El capital subscrit es compon de 12.712 accions ordinàries nominatives de 204,34 euros de valor nominal cada una, totalment desemborsades. La seua composició és la següent:

Accionista	Accions	Euros	%
Generalitat Valenciana	12.105	2.473.536	95,21
Cambra O. de Comerç, Indústria i Navegació de València	301	61.506	2,37
Cambra O. de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló	147	30.038	1,16
Cambra O. de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant	147	30.038	1,16
Cambra O. de Comerç i Indústria d'Alcoi	6	1.226	0,05
Cambra O. de Comerç i Indústria d'Orihuela	6	1.226	0,05
Total	12.712	2.597.570	100,00

Quadre 7

4.2.7 provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2001, el saldo d'aquest epígraf s'ha increment en 878.397 euros i puja a 7.181.702 euros. Aquest saldo constitueix el saldo estimat per l'IVEX de les possibles responsabilitats que pogueren derivar-se dels procediments judicials iniciats en l'exercici de 1999, tal com ha vingut indicant-se en els informes de fiscalització i dels exercicis de 199 i 2000.

En aquest sentit, l'import anterior cobriria el nominal dels efectes impagats, avalats pel representat legal de la Societat en l'exercici de 1999, per un import conjunt equivalent a 6.224.391 euros, i reclamats judicialment pels següents bancs tenidors: "Fortis Bank", per 1.787.323 euros; "BSCH", per 2.286.961 euros; "BBVA", per 626.215 euros, i "KBC Bank", per 1.523.892 euros. Així mateix, la provisió constituïda a 31 de desembre de 2001 cobriria els imports estimats en conceptes d'interessos i costes dels

procediments executius iniciats per “Fortis Bank” i “KBC Bank”, per un import conjunt de 957.311 euros.

A tal efecte, en l'exercici de 2001 l'IVEX ha reclassificat de “Creditors a curt termini”, a aquest epígraf, un import conjunt de 636.381 euros en concepte de possibles costes judicials i interessos derivats dels processos anteriors, atenent el que indicava l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000. A més l'IVEX ha dotat durant 2001 una provisió neta de 242.016 euros pels interessos meritats del deute reclamat judicialment i certs ajustos practicats en l'exercici.

En relació amb el procediment executiu instat per “Fortis Bank”, cal assenyalar que amb data 23 de maig de 2001, per sentència de l'Audiència Provincial de València es va desestimar la demanda formulada contra l'IVEX i, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4 s'ha efectuat el reintegrament de 2.284.256 euros. No obstant això, el 5 de juny de 2002, la citada entitat financera ha interposat demanda de judici ordinari contra la Societat amb la qual reclama novament la quantitat d'1.787.329 euros, més els interessos que haurien meritat.

La demanda executiva interposada contra l'IVEX per “KBC Bank”, ha sigut desestimada en primera instància mitjançant la sentència de 3 de gener de 2002, si bé a la data de realització del treball de camp (setembre de 2002) no ens consta que s'hi haja acordat el reintegrament de la fiança dipositada davant l'Administració de Justícia que s'indica en l'apartat 4.2.4.

Pel que fa a la demanda interposada el 10 de febrer de 2000 per “BSCH”, el 19 de desembre de 2001, l'Audiència Nacional va dictar una sentència per la qual s'absol íntegrament l'IVEX de la citada demanda, si bé la dita entitat ha interposat recurs de cassació contra aquella sentència.

Finalment, la demanda interposada pel “BBVA”, el 12 de desembre de 2000, ha sigut desestimada en primera instància el 29 d'abril de 2002, si bé com a fet posterior, cal assenyalar que a la data de realització del treball de camp, aquesta entitat ha anunciat interposar un recurs d'apel.lació.

Quant les actuacions judicials a instància de l'IVEX cal destacar el procediment penal iniciat per querella per presumpte delictes societari contra el representant legal de la Societat fins a l'exercici de 1999, qui va subscriure els avals bancaris referits abans, i un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalats, que a la data de realització del treball de camp es troba en tramitació.

Atenent el que s'ha indicat, la raonabilitat del saldo de la provisió per a responsabilitats dotada per l'IVEX a 31 de desembre de 2001, es troba condicionada a la definitiva resolució judicial dels processos iniciats o que previsiblement s'inicien en reclamació dels efectes de canvi impagats, referits adès.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, és la següent:

Creditors a curt termini	Euros
Creditors comercials	3.325.880
D'altres deutes no comercials	194.798
Deutes amb entitats de crèdit	31
Total	3.520.709

Quadre 8

El saldo de “Creditors comercials”, recull, entre altres deutes, 703.712 euros per l’import pendent de pagament als beneficiaris de les subvencions del “Pla d’implantació en l’exterior”, que es comenten en l’apartat 4.2.3. Així mateix, el citat compte inclou 810.829 euros per l’import pendent de pagament al Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, pels convenis de col·laboració subscrits per al desenvolupament de les activitats previstes en els plans d’internacionalització de l’empresa valenciana, les actuacions conjuntes d’assessorament i promoció del sector de la distribució comercial en l’exterior i les activitats previstes en el programa “PIPE 2000”.

A 31 de desembre de 2001, existien compromisos adquirits en virtut dels convenis citats, per un import conjunt de 217.908, que no han sigut recollits en la memòria de la Societat.

Els saldo “D’altres deutes comercials”, per 194.798 euros, integra el saldo creditor de les administracions públiques al tancament de l’exercici per un import de 102.909 euros en concepte de pagaments per IRPF i Seguretat Social dels últims períodes de l’exercici 2001, i 91.889 euros en concepte de remuneracions pendents de pagament al personal, 76.417 dels quals corresponen a incentius de l’exercici de 2001.

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 pels avançaments de comerç exterior derivats d’operacions d’importació i exportació que es comentaren en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2001, era de 492.220 euros, i no ha sigut registrat comptablement. En aquest sentit, i sense perjudici del registre comptable de l’import anterior, es reitera l’esclariment de les discrepàncies mantingudes per l’IVEX amb la citada entitat bancària, atès el temps transcorregut des del seu origen i la meritació dels interessos financers a càrrec de la Societat que, en l’exercici de 2001 han pujat a 25.350 euros, i que han sigut registrats a càrrec de despeses financeres (apartat 4.4.3).

Finalment cal assenyalar que durant l’exercici de 2001, l’IVEX ha subscrit amb “Bancaixa” una pòlissa de crèdit amb un límit d’1.803.036 euros i per un termini d’un any, amb venciment de 2 de març de 2002, per a cobrir els desfasaments transitoris de tresoreria. Aquesta pòlissa ha sigut informada favorablement per l’Institut Valencià de Finances. A 31 de desembre de 2001, no hi havia saldo disposat a càrrec d’aquesta pòlissa.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit, en euros:

DESPESES	31-12-01	31-12-00	Variació
Despeses de personal	3.050.185	2.857.460	6,7%
Dotacions per a amortització immobilitzat	155.851	189.542	(17,8%)
Variació de provisions de tràfic	40.476	127.635	(68,3%)
D'altres despeses d'explotació	7.311.129	6.983.873	4,7%
Beneficis d'explotació	134.203	1.122.310	(88,0%)
Despeses financeres i assimilades	344.795	402.785	(14,4%)
Variació de provisions d'inversions financeres	28.315	42.667	(33,6%)
Diferències negatives de canvi	4.993	8.308	(39,9%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	762.734	(100,0%)
Variació provisions immobilitzat	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	958	(100,0%)
Despeses extraordinàries	9.087	1.550.513	(99,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	92.860	41.934	121,4%
Resultats extraordinaris positius	90.466	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	31-12-01	31-12-00	Variació
Import net de la xifra de negocis	220.404	214.500	2,8%
D'altres ingressos d'explotació	10.471.440	11.066.321	(5,4%)
Pèrdues d'explotació	-	-	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	13.131	44.715	(70,6%)
Diferències positives de canvi	36.326	49.470	(26,6%)
Resultats financers negatius	328.646	359.576	(8,6%)
Pèrdues activitats ordinàries	194.443	-	-
Beneficis alienació immobilitzat	-	26	(100,0%)
Subvencions capital trasp. a resultats de l'exerc.	-	-	-
Ingressos extraordinaris	9.986	27.506	(63,7%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	182.427	78.032	(133,8%)
Resultats extraordinaris negatius	-	1.487.842	(100,0%)
Pèrdues abans d'imposts	103.977	725.107	(85,7%)
Resultat negatiu de l'exercici	103.977	725.107	(85,7%)

Quadre 9

El resultat de l'exercici reflecteix unes pèrdues de 103.977 euros, que s'han produït per la insuficient cobertura de la subvenció d'exploració obtinguda en l'exercici per a la realització de les activitats previstes en el contracte programa a què fem referència en l'apartat 4.4.5, relacionades amb les despeses registrades en 2001.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal de l'exercici de 2001 en relació amb l'exercici anterior es recull en el quadre següent, elaborat en euros:

Despeses de personal	2001	2000	Variació
Sous i salaris	2.135.100	1.997.855	6,9%
Sous i salaris becaris	573.305	366.130	56,6%
Seguretat Social empresa	285.724	256.915	11,2%
Indemnitzacions	-	185.766	-
Dietes	1.175	1.520	(22,7%)
Retribucions quilometratge	2.375	1.260	88,5%
D'altres despeses socials	52.506	48.014	9,4%
Total	3.050.185	2.857.460	6,7%

Quadre 10

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 formades per: Tòquio, Hong Kong, Argentina, Marroc, Pequín, Cuba, Nova York, Moscou i Shangai, tal com recull el quadre següent comparat amb l'exercici anterior.

	Euros		N. de treballadors		Variacions	
	2001	2000	2001	2000	% Retrib.	N. treb.
Sous i salaris						
Oficines centrals	787.956	875.470	28	30	(10,0%)	(2)
Xarxa exterior	1.347.144	1.122.384	30	25	20,0%	5
Total	2.135.100	1.997.854	58	55	6,9%	3

Quadre 11

Les despeses de personal s'han vist incrementades en un 6,7% com a conseqüència, fonamentalment, de l'augment net de plantilla i pels augments retributius que comentem tot seguit.

Les variacions de la plantilla de l'oficina central durant l'exercici de 2001 han consistit en set baixes i cinc altes. Pel que fa a les altes de l'exercici, dues s'han cobert per dues persones seleccionades per empreses de treball temporal; d'altres dues per selecció prèvia de candidats per empreses consultores i, l'altra, per selecció directa per a ocupar un lloc directiu. Quant a la cobertura de llocs de treball, prèvia selecció de les citades empreses de treball temporal o d'empreses consultores, no hem pogut verificar que s'hi hagen aplicat els principis bàsics prevists en la normativa reguladora del personal laboral al servei de la Societat, acollit al conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat Valenciana. A més, en un cas, no hem pogut verificar que s'haja informat al Consell d'Administració de la contractació efectuada.

L'augment en les despeses de personal de la xarxa exterior, que ha sigut del 20,0% ha vingut motivat, principalment, per un increment net de cinc persones (vuit altes i tres baixes), les diferències del canvi de moneda i els increments retributius superiors al màxim del 2% legalment establert en la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

Quant a les despeses del personal becari, cal indicar que s'han vist incrementades en un 56,6%, com a resultat principalment de les sis altes netes hagudes en l'exercici. En la revisió efectuada del procediment selectiu d'aquest personal s'ha posat de manifest la publicació de la convocatòria "Beques d'internacionalització 2001", en diversos mitjans de comunicació escrita i que per mitjà d'una empresa consultora, s'efectua una selecció prèvia dels candidats que compleixen els requisits mínims prevists en la convocatòria. Quant a açò, caldria dir que l'IVEX n'ha seleccionat en determinats casos a persones que no complien els requisits mínims exigits en la convocatòria o bé que la seua selecció no s'ha adequat a la valoració efectuada per la citada consultora.

Mitjançant l'informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 16 de novembre de 2001, s'ha obtingut l'autorització de la massa salarial de l'exercici de 2001 per un import de 882.638 euros, si bé aquesta autorització no inclou la massa salarial del personal de la xarxa exterior. D'altra banda, s'ha incomplert l'article 29.5 de la dita Llei de Pressuposts, ja que les contractacions de l'exercici han suposat un increment del 24,6% en la consignació prevista en el capítol I dels pressuposts de la Societat, per un import de 2.447.472 euros.

Cal assenyalar també que l'IVEX ha confeccionat una relació de llocs de treball atenent la recomanació efectuada en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors. No obstant això, aquesta relació no inclou al personal de la xarxa exterior, ni ens consta que hi haja sigut tramitada segons el que estableix el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Les despeses registrades en aquest epígraf són de 7.311.129 euros, que representen un 66,9% 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 euros:

D'altres despeses d'explotació	2001	2000	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	71.520	(100,0%)
Arrendaments i cànons	615.042	614.252	0,1%
Reparacions i conservació	41.258	19.683	109,6%
Serveis professionals independents	1.850.387	2.301.606	(19,6%)
Transports	80.208	33.164	141,8%
Assegurances	211.416	214.152	(1,3%)
Serveis bancaris i similars	6.472	3.840	68,5%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	801.708	523.758	53,0%
Subministraments	203.168	178.098	14,0%
D'altres serveis	3.132.514	2.817.575	11,2%
Tributs	368.956	206.225	78,9%
Total	7.311.129	6.983.873	4,7%

Quadre 12

En "Arrendaments i cànons", s'han registrat els lloguers de les deu oficines de l'IVEX: l'oficina central i les nou de la xarxa exterior. Així mateix, s'inclou el 50% de les despeses de lloguer de l'oficina de Moscou, per un import de 128.063 euros, que es repercuteixen a la Agència Valenciana del Turisme (AVT) per la utilització conjunta (vegeu l'apartat 4.4.5).

El compte "Serveis professionals independents" presenta, en euros, el següent desglossament per centres d'activitats comparat amb l'exercici anterior:

Centre	2001	2000	Variació
Central	592.033	929.946	(36,3%)
Oficines de serveis comuns	23.689	20.675	14,6%
Promotors de negocis	1.234.665	1.350.985	(8,6%)
Total	1.850.387	2.301.606	(19,6%)

Quadre 13

En la revisió d'una mostra representativa del 37,3% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els aspectes següents en relació amb els "Serveis professionals independents. Central.":

- S'han detectat despeses per prestació de serveis jurídics i d'assessorament, així com de la realització d'estudis i treballs específics, per imports superiors a

12.020 euros, que no han sigut formalitzats en els corresponents documents contractuals, ni s'han aplicat els procediments de contractació acordats per l'IVEX en l'exercici, que s'indiquen en l'apartat 5.

- S'han facturat despeses per un import de 223.096 euros, en concepte de serveis jurídics derivats de procediments judicials assenyalats en l'apartat 4.2.7, que van ser acordats en 1999. A 31 de desembre de 2001, l'import total facturat per aquest concepte han pujat a 613.513 euros.
- S'han registrat despeses per un import de 106.110 euros pels serveis prestats per una consultora externa en concepte de la realització d'un treball sobre el disseny organitzatiu dels processos de treball i implantació d'un sistema d'avaluació i direcció per objectius, que van ser acordats en l'exercici de 2000, per mitjà de l'acceptació de la proposta tramesa per la citada consultora.
- S'han comptabilitzat despeses per 24.401 euros en concepte d'honoraris d'un ponent en una de les jornades integrants dels "Aplecs xarxa IVEX 2001", que han sigut facturats per una empresa, prèviament a l'acceptació de la seua oferta per part de la Societat.

Les despeses registrades a càrrec de "Promotors de negocis" (apartat 4.2.3), ubicats a Miami, Los Àngeles, Xile, Uruguai, Corea del Sud, Taiwan, Polònia, Algèria, Palestina i l'Havana, han pujat a 1.234.665 euros i inclouen les retribucions fixes i variables acordades amb aquests agents pels serveis de representació, que consisteixen a fer d'intermediari en operacions d'exportació d'empreses valencianes. Com a resultat de la revisió efectuada cal assenyalar el següent:

- Les retribucions del promotor de Mèxic s'han vist incrementades en l'exercici en un 22% respecte de l'exercici anterior, com a conseqüència de la modificació del contracte acordada el 2 de gener de 2001, per la qual s'estipula una remuneració fixa de 10.000 dòlars al mes. A més a més, en la citada data es subscriu un altre contracte amb el citat promotor per a la prestació de determinats serveis per a promocionar els productes de la Comunitat Valenciana, per mitjà d'una cadena comercial mexicana durant l'exercici de 2001, per un import anual de 60.000 dòlars. D'aquesta manera les retribucions totals fixes meritades en l'exercici de 2001 pels serveis prestats per aquest promotor han pujat a 180.000 dòlars.
- L'acreditació de determinades despeses acordades en el contracte subscrit amb el promotor de Polònia hauria d'haver quedat convenientment justificada en l'expedient.
- S'han formalitzat nous contractes amb els promotors d'Algèria, Mèxic, Canadà i Brasil, que han comportat un augment de les seues retribucions del 32%, 22%, 10% i 7%, respectivament.

A càrrec del compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per un import de 801.708 euros, que s'han vist incrementats respecte

l'exercici anterior en un 53%. En la revisió d'una mostra representativa del 63,7% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest les observacions següents: organització i publicitat dels "Aplecs xarxa IVEX 2001", cessió d'imatge, participació en la Fira MIPIM 2001 (Saló Internacional de la Promoció Immobiliària a Cannes), inserció de publicitat en diversos mitjans, despeses per a la campanya de promoció del "Pla d'implantació en l'exterior", així com les despeses de catàlegs, fullets i material publicitari.

En l'anàlisi efectuada de les despeses anteriors, s'ha detectat que les adquisicions de l'exercici han sigut realitzades sense atendre els principis de publicitat i concurrència, i que les despeses superiors a 12.020 euros no han sigut formalitzades en document contractual. Únicament s'ha evidenciat la petició directa d'ofertes a diverses empreses. A més, en un dels contractes analitzats, subscrit en 1998 amb una durada de tres anys, en el qual no s'especifica clarament els serveis que s'han de prestar, no hem pogut constatar les actuacions o prestacions efectuades en l'exercici, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior. També s'han detectat diferències significatives en els preus acordats amb diversos mitjans de comunicació escrita per les mateixes insercions publicitàries.

Pel que fa al compte "D'altres serveis", s'han registrat despeses diverses que podrien haver sigut registrades en altres comptes comptables atenent la seua naturalesa, per un import conjunt de 3.132.514 euros, amb un increment de l'11,2% respecte de l'exercici anterior. Atesa l'heterogeneïtat de les despeses incloses en aquest compte i la manca de criteris prèviament definits d'imputació comptable, no hem pogut efectuar, a diferència d'altres exercicis, una agrupació coherent per tipus o conceptes de despesa. Com a resultat de la revisió realitzada sobre una mostra representativa del 65,1% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Quant a les despeses presentades pels promotors de negocis, que inclouen des de les despeses d'oficina fins els derivats de les missions comercials, s'ha detectat una major control per part de la Societat en l'exercici de 2001, encara que es recomana que siguin confrontats en tots els casos per part de l'òrgan competent de l'IVEX per a un adequat seguiment i, si escau, la consegüent aprovació.

Entre les despeses presentades pel promotor de Polònia, s'han detectat justificants que no poden considerar-se com a acreditació adequada i suficient de la despesa efectuada, per 6.358 euros.

Es recomana, per tant, que les despeses presentades pels promotors de negocis vagen degudament relacionades en un document que ells mateix hagen de subscriure, a fi d'identificar la totalitat de les factures presentades i, si cal, interpretar aquelles que han sigut lliurades en idiomes insuficientment divulgats (polonès o xinès).

- Entre les despeses relatives a fires i exposicions, s'han detectat despeses de disseny, muntatge i construccions de pavellons per un import de 44.411 euros, facturats per una empresa amb la qual no s'ha subscrit cap document contractual,

ni s'ha seleccionat atenent els principis de publicitat i concurrència. Només se n'ha evidenciat la petició directa d'ofertes a diverses empreses.

- Entre les despeses per viatges institucionals i promoció de productes de la Comunitat Valenciana, cal destacar les relatives a la promoció de productes valencians per mitjà d'una cadena comercial mexicana, per import de 300.702 euros. Aquestes despeses inclouen els conceptes següents: despeses d'allotjament, en les quals no es detallen les persones que s'hi inclouen, i despeses de viatge, que inclouen tant a personal de l'IVEX com altre personal aliè a la Societat.

També s'inclouen les despeses financeres per avançaments a les exportacions a les empreses participants de l'esdeveniment per 26.664 euros, despeses d'hostesses per 63.635 euros i despeses de "copatrocini" per un import de 102.572 euros pagats a una empresa mexicana. En relació amb aquestes últimes no hem pogut verificar les prestacions acordades, atesa la inexistència del document contractual i de factura. Sols consta en l'expedient un rebut per l'import satisfet, per la qual cosa l'IVEX ha d'obtenir l'adequada i suficient acreditació de la despesa realitzada.

Per tant, per a un adequat control de les despeses facturades a la Societat en concepte de desplaçaments, hotels, restauració, així com altres despeses associades a l'organització o participació en trobades empresarials i institucionals, es recomana l'elaboració i consegüent aprovació d'un pressupost previ i detallat de la despesa per conceptes i assistents, tal com es va posat de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior. Així mateix, en tots els casos hauria de sol·licitar-se l'emissió de la factura corresponent perquè l'òrgan competent la confirmés, després de registrar-la d'entrada en la seu de l'IVEX.

- A càrrec "D'altres serveis" es registren també les subvencions concedides per la Societat en virtut dels convenis de col·laboració subscrits amb el Consell de cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, la AVT i diversos consorcis i associacions empresarials, per un import conjunt d'1.484.622 euros. En relació amb el conveni subscrit amb la AVT, per 450.759 euros, IVA inclòs, cal assenyalar que l'única documentació significativa dels fons lliurats requerida per l'IVEX per a la conformitat de la despesa, consistia en una factura de serveis que amb caràcter genèric va presentar la AVT. En fase d'al·legacions, l'IVEX ha presentat la documentació acreditativa de les activitats realitzades per la AVT i contractades amb una empresa de publicitat.

Per tot això, i tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, aquesta Sindicatura considera que, sense perjudici de l'adequat compliment de la legalitat que s'indica tot seguit, l'IVEX ha de requerir la documentació justificativa adequada i suficient que acredite l'efectiva realització de les activitats per subvencionar. Així mateix, cal dir que la concessió de 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. A més a més, l'ús del conveni de col.laboració com a instrument jurídic per a la concessió de subvencions ha de tenir caràcter excepcional i justificar-se degudament en l'expedient, atenent el que estableix el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià.

- Respecte a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors que s'indica en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, cal assenyalar que es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses d'exercicis anteriors per un import de 211.340 euros. Addicionalment, en relació amb els 431.860 euros pendents d'acreditació documental fefaent que s'indiquen en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, IVEX ha presentat en fase d'al.legacions un certificat de l'acord adoptat el 27 de novembre de 2002 per la Junta General de la Societat en el qual consideren suficientment justificats els serveis al seu dia.
- Pel que fa a l'adequada comptabilitat de les despeses incloses en "Altres servis", es recomana una major sistematització i estructura del desglossament comptable, atenent a criteris coherents d'imputació comptable i a la naturalesa de la despesa, de manera que puga identificar-se en concepte de despesa per registrar amb el compte d'imputació.

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres han pujat a 344.795 euros, 312.951 dels quals corresponen al càlcul estimat per l'IVEX dels interessos que podrien generar els passius contingents registrats en "Provisions per a riscos i despeses" (apartat 4.2.7); 25.350 euros als interessos meritats pels avançaments de comerç exterior que s'indiquen en l'apartat 4.2.8, i 6.494 euros als interessos meritats per utilitzar les pòlisses de crèdit vigents en l'exercici.

4.4.4 Import net de la xifra e negocis

L'import de la xifra de negocis ha pujat en 2001 a 220.404 euros i representa el 2,1% del total d'ingressos de l'exercici (1,9% en 2000), ja que la pràctica totalitat es registra en "Altres ingressos d'exploració" (apartat 4.4.5).

Aquest epígraf recull ingressos per un import de 76.290 euros, per prestació de serveis a determinades empreses com ara gestió de la cartera de clients, arrendament d'establiments permanents, prestació de productes i recerca de canals de distribució. Com a resultat de la revisió efectuada es recomana a l'IVEX l'aplicació de les tarifes vigents en l'exercici.

Amb abonament a aquest epígraf s'han registrat ingressos per comissions per un import de 144.114 euros per les gestions efectuades per l'IVEX com a intermediari de

l'exportació de productes d'empreses valencianes. A Aquest respecte es recomana actualitzar la vigència en aquells contractes en què s'havia estipulat la pròrroga.

4.4.5 D'altres ingressos d'exploració

En aquest epígraf es registren fonamentalment els ingressos per subvencions corrents i ingressos per diversos serveis com a intermediari en operacions d'exportació, principalment en despeses suplides. El seu detall comparat amb l'exercici anterior, en euros, és el següent:

D'altres ingressos	2001	2000	Variació
Subvencions d'exploració	9.918.755	10.530.603	(5,8%)
Ingressos per serveis diversos	552.685	535.718	3,2%
Total	10.471.440	11.066.321	(5,4%)

Quadre 14

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

Ingressos subvencions exploració	Euros
Llei de Pressuposts G. V. 2001	9.916.700
D'altres subvencions d'exploració	2.055
Total	9.918.755

Quadre 15

Les subvencions d'exploració aprovades per la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 han sigut comptabilitzades com a ingressos de l'exercici, en haver sigut instrumentades per un contracte programa que ha sigut subscrit amb la Conselleria d'Innovació i Competitivitat el 20 de desembre de 2001 i informat favorablement per la IGGV el 27 de desembre de 2001, per a la realització de les activitats que hi preveu.

En aquest sentit es reitera el que indicàvem en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, de manera que per a un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte programa, l'IVEX hauria de portar una comptabilitat financera suficientment detallada que li permetia conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components de les quals es troben registrats en diversos comptes i subcomptes de la comptabilitat financera. En aquest sentit la quantificació del cost de les activitats subvencionades resulta necessari per a determinar la quantia definitiva dels ingressos per subvencions que s'ha de registrar, per a la qual cosa hauria de tenir-se en compte el que indica l'apartat 4.4.2 en relació amb l'adequada i suficient justificació de

determinades despeses. 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 concloues les activitats que s'hi realitzen.

En "Ingressos per serveis diversos" s'ha registrat, entre altres conceptes, la facturació efectuada a determinats empresaris i professionals per despeses suplides per compte d'aquests en la realització d'activitats de foment a l'exportació per mitjà de les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior. Així mateix, amb abonament a aquest compte s'han registrat els imports facturats per les despeses de primes d'assegurances a l'exportació repercutits a les empreses per l'ús conjunt de la pòlissa global contractada per l'IVEX amb la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE) i les despeses repercutides a AVT per la utilització conjunta de l'oficina de Moscou, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2. En relació amb aquests ingressos, es recomana una adequada aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses.

Tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.3, l'IVEX no ha repercutit a Ford les despeses financeres que s'indiquen en l'apartat 4.4.3 per 25.350 euros. Així mateix, es troben pendents de facturar 156.552 euros per despeses financeres i comissions d'exercicis anteriors.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Tanmateix, d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En la revisió financera efectuada sobre les mostres d'adquisicions i despeses que s'indiquen en els diversos apartats d'aquest informe, s'ha posat de manifest, igual que en els exercicis anteriors, que l'IVEX no aplica adequadament els principis de publicitat i concurrència en la contractació i, en determinats casos, per a adquisicions i serveis per imports superiors als prevists en la LCAP, no en subscriu document contractual. Quant això, únicament s'ha evidenciat, en alguns casos, la petició d'ofertes a determinades empreses i la consegüent formalització del contracte o bé, l'acceptació del pressupost o oferta presentada. A més, per a la contractació de certs serveis relatius a "Trobades xarxa IVEX 2001" i registrats en "D'altres serveis" (apartat 4.4.2) podrien haver-se presentat ofertes i facturat despeses per empreses relacionades entre sí.

No obstant això, l'IVEX, atenent les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes, ha dissenyat en l'exercici de 2001 uns procediments de contractació, als quals fem referència en l'apartat 4.2.1, la qual cosa implica una certa millora de la gestió.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents i destacar prèviament les actuacions realitzades per l'IVEX durant l'exercici de 2001, a fi d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors:

- a) Durant l'exercici 2001 l'IVEX ha esmenat els aspectes següents:
 - a.1) L'IVEX ha 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.
 - a.2) La Societat ha d'elaborar un manual de procediments que reculla de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de realitzar per àrees d'activitat.
 - a.3) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acredite de manera adequada i suficient les relacions laborals existents i els llocs de treball ocupats.
 - a.4) L'obligació que les operacions d'endeutament subscrietes per la Societat han de ser informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.
 - a.5) Elaborar una relació de llocs de treball que continga tots els llocs de treball que integren la plantilla de la Societat, les seues característiques essencials i els requisits exigits per a ocupar-los, per a la seua consegüent aprovació per part de l'òrgan competent, prèvia obtenció de les autoritzacions i informes que resulten preceptius. Aquesta recomanació s'ha fet parcialment, tal com assenyalava en c.2).
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) 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.
 - b.2) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels saldos deutors que s'han de provisionar.
 - b.3) 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 4.2.3.

- b.4) 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.
 - b.5) Els avançaments de fons lliurats als promotors de negocis haurien de regular-se tal com indiquem en l'apartat 4.2.3.
 - b.6) Elaborar i aprovar un pressupost previ i detallat per conceptes i assistents de les despeses per desplaçaments, hotels, restauració, així com d'altres despeses associades a l'organització o participació de trobades empresarials i institucionals, tal com assenyalem en l'apartat 4.4.2.
- c) Les recomanacions següents deriven dels aspectes detectats en la fiscalització de l'exercici de 2001:
- c.1) L'IVEX ha d'adoptar mesures pertinents per al cobrament dels imports que deu al personal i als professionals que ja no hi presten els seus serveis. Es recomana que amb caràcter previ a la liquidació d'un contracte de personal o de representació es perceben tots els imports que deu.
 - c.2) La relació de llocs de treball aprovada per la Direcció General en 2001, hauria de completar-se atenent el que s'ha indicat en l'apartat 4.4.1.
 - c.3) La selecció del personal becari hauria de millorar tenint en compte el que hem expressat en l'apartat 4.4.1.
 - c.4) Es recomana una major sistematització i estructura en el desglossament comptable de les despeses incloses en "D'altres serveis", atenent els criteris coherents d'imputació i la naturalesa de la despesa, de manera que pugui identificar-se el concepte de despesa per registrar amb el compte d'imputació.

