

INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en 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 2002 de l'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (d'ara endavant, IVEX o la Societat), han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'IVEX; en els diferents apartats d'aquest informe s'assenyalen 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 estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 31 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 30 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

El treball s'ha portat a efecte seguint 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, i les directrius tècniques aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. En conseqüència, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en els procediments d'autorització i justificació de les despeses concretes per la Societat, així com en el seguiment dels procediments judicials en què es troba involucrada la Societat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en 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 2002.

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

- Reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- 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 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova la constitució de PROCOVA i s'aproven els seus estatuts; modificat pel decret 65/1993, de 17 de maig.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriu la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes en el marc del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior.
- Ordre de 12 de setembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, mitjançant la qual es convoquen beques que faciliten la formació de la dona i el seu accés a funcions directives en les empreses, i es convoquen les dites beques per a l'exercici de 2002.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan sotmeses les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

En relació a la revisió feta sobre l'adequat compliment dels procediments de concessió de les ajudes en el marc del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior i de les beques de formació de la dona, en els quals l'IVEX actua com a entitat col.laboradora, i a fi d'evitar duplicitats en el control, ens remetem als resultats del control de caràcter financer efectuat per la IGGV, indicat en l'apartat anterior.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de manera significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) Com a resultat dels ajusts fets sobre les despeses de l'exercici assenyalats en els apartats 4.4.1 i 4.4.2, per un import conjunt de 753.639 euros, i de l'ajust fet sobre els ingressos de l'exercici que s'indiquen en l'apartat 4.4.5, per 183.320 euros, el benefici comptabilitzat per l'IVEX en l'exercici de 2002 ha de ser incrementat, en principi, en 570.319 euros i, per tant, ascendiran a 2.873.017 euros; sense perjudici del que assenyalarem en l'apartat 4.2.7.
- 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 de les operacions d'importació i exportació que vam comentar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, ha ascendit a 493.970 euros a 31 de desembre de 2002, que no han sigut registrats comptablement.
- c) L'IVEX ha registrat en "D'altres despeses d'explotació" els pagaments anticipats que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, en execució del que s'estipula en dos contractes subscrits per la Societat en l'exercici, per un import conjunt de 540.405 euros, que calia haver registrat en l'epígraf de l'actiu del balanç "Ajusts per periodificació", ja que corresponen a despeses que no han sigut meritades a 31 de desembre de 2002; de manera que el saldo d'aquest epígraf hauria de ser de 626.870 euros (l'IVA inclusivament).

Adicionalment, tot seguit indiquem uns altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada.

- a) A 31 de desembre de 2002, la provisió per a responsabilitats probables per litigis en curs, ha ascendit a 2.057.754 euros, i ha sigut minorada en l'exercici en 5.218.930 euros. Aquesta minoració s'ha produït com a resultat de l'acord transaccional dut a terme en l'exercici, pel qual l'IVEX ha pagat, a tres de les quatre entitats financeres en litigi contra la Societat, un import conjunt de 2.786.835 euros, per la reclamació dels efectes avalats que indiquem en l'apartat 4.2.7.

Quant a això, en l'expedient no hi ha evidència documental dels antecedents necessaris que motivaren i fonamentaren els pagaments anteriors, aprovats per acord del Consell d'Administració en sessió de data 27 de novembre de 2002; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.7.

- b) En relació a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors -indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001-, podem assenyalar que es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses d'aqueixos exercicis, per import de 108.215 euros.
- c) El saldo de "Clients per prestació de serveis" podria estar infravalorat pels imports estipulats en el contracte subscrit el 7 de juliol de 1995; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3.

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 IVEX, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem a continuació.

- a) Les contractacions efectuades per l'IVEX en l'exercici -que comentem en els apartats 4.2.1 i 4.4.2-, no s'atenen als principis bàsics de publicitat i concurrència establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i s'ha observat que en determinats casos no han formalitzat cap document contractual.
- b) Les retribucions individualitzades del personal de la xarxa exterior de l'IVEX, no tenen l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a l'efecte de l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- c) Les despeses de personal registrades en l'exercici han ascendit a 2.978.807 euros; mentre que la consignació prevista en el capítol I dels pressuposts de l'IVEX havia sigut de 2.447.472 euros; d'aquesta forma s'ha incomplert el que s'estableix en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, en l'article 29.5.
- d) Les subvencions concedides per l'IVEX en virtut de convenis de col.laboració, s'han d'atenir al que indiquem en l'apartat 4.4.2.
- e) L'adequat compliment del contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia està condicionat per allò que, en aqueix sentit, indiquem en els apartats 4.2.7, 4.4.1 i 4.4.2.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant el decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, s'acorda la constitució d'una societat anònima per a la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana (PROCOVA), amb participació majoritària de la Generalitat Valenciana i minoritària de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat, i se n'aproven els estatuts. La junta general extraordinària de 25 de gener de 1996, acordà modificar la denominació social de PROCOVA i substituir-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A.

El citat decret estableix que la societat té la forma d'anònima, que es regeix per les normes de dret privat aplicables a aquest tipus de societat i que té la consideració d'empresa de la Generalitat Valenciana, d'acord amb l'article cinqué de la llei d'Hisenda Pública; es regula conformement a la dita Llei en aquelles matèries que hi siguen d'aplicació i depén de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia.

El seu objecte social, d'acord amb els propis estatuts, és el que detallem a continuació.

- a) La realització de tots aquells serveis i activitats que resulten necessaris per a impulsar la difusió i promoció econòmica de la Comunitat Valenciana, i en especial la de la seua oferta de béns i serveis, certàmens de fires i les seues condicions per a l'atracció de noves iniciatives empresarials.
- b) El desenvolupament de la col.laboració amb institucions, entitats i empreses, per tal de facilitar la cooperació comercial d'aquestes amb les pròpies de la Comunitat Valenciana.
- c) La prestació de serveis a les empreses de la Comunitat Valenciana, així com la cooperació amb tals empreses en relació a les accions que emprenguen, o que pretenguen emprendre, en l'àmbit de la comercialització exterior.

La junta general extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà ampliar l'objecte social, incloent en el ja existent les activitats i els serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional, amb la finalitat de millorar la competitivitat i capacitat de penetració de les empreses de la Comunitat Valenciana en els mercats exteriors.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació es resumeix la informació més rellevant en relació als principals programes en què s'estructuren les línies estratègiques d'actuació de l'IVEX en l'exercici de 2002, en el marc del Pla d'Internacionalització de l'Empresa Valenciana (PIEV 2002-2006); tal i com es recull en l'informe de gestió.

Programa d'introducció de nous sectors. Actuacions en col.laboració amb les cambres de comerç, l'IMPIVA i associacions empresarials, a l'objecte d'ampliar i diversificar les exportacions valencianes.

Pla de països de l'Est. S'hi pretén aprofitar les oportunitats de negoci dels països d'Europa Oriental, i en particular d'aquells que s'incorporaran pròximament a la Unió Europea. Aquestes actuacions es realitzen a través de les delegacions de Polònia i Rússia i de dos becaris a les oficines comercials de Praga i Budapest.

Pla d'accions de promoció exterior de la Comunitat Valenciana. Suport a les actuacions conjuntes realitzades per associacions empresarials, d'exportadors, cambres de comerç i el mateix IVEX, als EEUU, Iberoamèrica i Extrem Orient. Aquestes accions de promoció poden ser: missions comercials, participacions agrupades en fires, trobades empresarials, "showroom, promocions de punts de venda", missions inverses...

Programes de nous instruments per a la promoció exterior. Aquestes actuacions es realitzen a través de la xarxa exterior de l'IVEX. Destaquen les accions realitzades a la Xina (inauguració grans magatzems Xengdu, missió institucional i comercial del marbre a Beijing i Xangai, acord IVEX-València C.F., entre altres); accions a Mèxic (segona promoció de productes valencians a Wal Mart); accions a Brasil (promoció empori Santa Maria); accions a Rússia (promoció de mobles espanyols, inauguració de "La casa dels mobles espanyols València", Fira Internacional del Moble, Accessoris i Tapisseria); als EEUU (activitats de promocions de vins valencians). I actuacions de promoció agroalimentària FIAB cofinançades per la Unió Europea i el Ministeri d'Agricultura a Brasil, EEUU i Japó. Missió d'instituts tecnològics al Japó.

Programes de col.laboració amb institucions de fires i associacions d'exportadors. Promoció de la Fira de València: Tèxtil-Llar, FIMI, CEVISAMA, FIM/FIAM/CEVIDER, EUROAGRO. Conveni amb el Consell de Cambres per a realitzar actuacions conjuntes amb les cambres que beneficien les PIME de la Comunitat Valenciana. Convenis i accions de promoció amb associacions i institucions.

Programa d'iniciació a l'exportació i de seguiment d'empreses. PIPE 2001-2006.

Programa de serveis de suport a la internacionalització. S'hi han realitzat diferents accions integrades: trobades Xile, participació en Fira Gestiona 2002, trobades amb els delegats de les oficines de l'IVEX al nord d'Àfrica, trobades de delegats USA/Canadà, trobades delegats Japó.

Pla d'Implantació a l'Exterior. FIVEX. Fons d'implantació a l'exterior. Durant 2002 s'han realitzat dues convocatòries del pla d'implantació.

Programa de formació 2002. El programa de beques ha significat la incorporació de trenta becaris en la seu de l'IVEX, la xarxa exterior, associacions, oficines comercials i la FIPA (Agència de Promoció d'Inversió Estrangera).

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVEX al tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostra a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	%
Immobilitzat	574.636	809.231	(29,0%)
Despeses d'establiment	26.104	32.869	(20,6%)
Immobilitzacions immaterials	66.931	75.129	(10,9%)
Immobilitzacions materials	340.032	537.277	(36,7%)
Immobilitzacions financeres	141.569	163.956	(13,7%)
Actiu circulant	16.575.827	11.739.115	41,2%
Deutors	11.063.706	6.236.223	77,4%
Inversions financeres temporals	1.864.082	4.856.538	(61,6%)
Tresoreria	3.610.326	587.249	514,8%
Ajusts per periodificació	37.713	59.105	(36,2%)
Total Actiu	17.150.463	12.548.346	36,7%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	%
Fons propis	4.084.624	1.781.926	129,2%
Capital subscrit	2.597.570	2.597.570	0,0%
Reserves	13.440	13.440	0,0%
Resultats exercicis anteriors	(829.084)	(725.107)	14,3%
Pèrdues i beneficis	2.302.698	(103.977)	(2.314,6%)
Ingressos per a distribuir diversos exers.	51.207	64.009	(20,0%)
Provisions per a riscos i despeses	2.057.754	7.181.702	(71,3%)
Creditors a curt termini	10.956.878	3.520.709	211,2%
Deutes amb entitats de crèdit	5.034.067	31	-
Creditors comercials	5.590.840	3.325.880	68,1%
D'altres deutes no comercials	331.971	194.798	70,4%
Total Passiu	17.150.463	12.548.346	36,7%

Quadre 1

La xifra del balanç s'ha vist incrementada en un 36,7%, a conseqüència fonamentalment de l'augment en el saldo de "Deutors" i de "Deutes amb entitats de crèdit", per les subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 (apartat 4.2.3), i pels avançaments bancaris obtinguts sobre aqueixes subvencions (apartat 4.2.8), respectivament.

Així mateix, podem destacar la significativa reducció del saldo de "Provisions per a riscos i despeses", que es comenta en l'apartat 4.2.7.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 2002 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, ha sigut el que es mostra a continuació, en euros.

Immob. materials	Saldos 31-12-01	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-02
Instal.lacions tècniques	53.413	-	(22.071)	31.342
D'altres instal.lacions	276.818	-	(224.615)	52.203
Mobiliari	439.670	309	-	439.979
Equips informàtics	261.213	49.946	-	311.159
Elements de transport	64.864	-	(20.259)	44.605
D'altre immobilitzat	11.945	3.738	-	15.683
Valor de cost	1.107.923	53.993	(266.945)	894.971
Amortitzacions	(570.646)	(98.229)	113.936	(554.939)
Valor net	537.277			340.032

Quadre 2

A partir de la revisió efectuada sobre les altes de l'exercici, podem destacar l'adquisició d'una centraleta telefònica per import de 20.426 euros, sense que conste en l'expedient la motivació de la despesa, la sol·licitud de pressuposts alternatius ni la formalització del document contractual. No obstant això, l'IVEX ens ha facilitat, en al·legacions, l'evidència de la separació dels dos primers aspectes. A més a més, l'IVEX no ha registrat la baixa de la centraleta anterior, el valor net comptable de la qual era de 4.777 euros a 31 de desembre de 2002 i que ha sigut venuda en l'exercici per import de 518 euros.

D'altra banda, a càrrec de "D'altres instal.lacions" s'han registrat les regularitzacions comptables efectuades per l'IVEX en l'exercici de 2002, atenent les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

Els saldos que integren aquest epígraf i les variacions de l'exercici, expressat en euros, es mostren a continuació

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-01	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-02
Participacions en empreses grup	151.464	-	-	151.464
Crèdits a empreses del grup	549.116	-	(83.802)	465.314
Dipòsits i fiances	163.956	72.376	(94.763)	141.569
Total	864.536	72.376	(178.565)	758.347
Provisió depreciació valors	(151.464)	-	-	(151.464)
Provisió insolvències crèdits	(549.116)	-	83.802	(465.314)
Total provisions	(700.580)	-	83.802	(616.778)
Total net	163.956			141.569

Quadre 3

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" reflecteix la participació de l'IVEX en el 100% del capital de Polvalen, Sp. Zoo (Polvalen), societat de responsabilitat limitada, constituïda i establida el 21 de desembre de 1990 a Varsòvia (Polònia), les activitats de la qual quedaren suspeses per acord del Consell d'Administració de l'IVEX de 10 de desembre de 1992.

Quant a la recomanació assenyalada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, d'aclarir la situació jurídica i econòmica de la citada societat, podem assenyalat que durant l'exercici de 2002 ha començat el procés de liquidació, i que a la data de realització del nostre treball de camp (maig de 2003), estan esperant que aqueix procés concloga amb la venda dels actius de la dita societat.

A 31 de desembre de 2002, la citada participació, així com el crèdit concedit en l'exercici de 1991 i comptabilitzat en "Crèdits a empreses del grup", es troben íntegrament proveïts. Els interessos redituats per aquest crèdit durant els exercicis de 1991 i 1992 i registrats en "Inversions financeres temporals" per import de 52.887 euros, han sigut donats de baixa en l'exercici de 2002, a càrrec de la seua provisió.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances", per import de 141.569 euros, recull l'import conjunt de les fiances per arrendament de les oficines de l'IVEX a València, Tokio, Hong Kong, Argentina, Marroc, Brasil, Pequí Cuba i Xangai.

Els moviments haguts en 2002 en concepte d'addicions i baixes, obeeixen a la comptabilitat de les diferències de canvi per la conversió dels valors i crèdits en moneda

estrangera a moneda nacional, tot aplicant el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici.

4.2.3 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002, en euros.

Deutors	Euros
Generalitat Valenciana	10.234.447
Clients	976.037
Deutors diversos	240.033
Avançaments de remuneracions	4.190
Administracions públiques	33.252
Provisió clients dubtós cobrament	(424.253)
Total	11.063.706

Quadre 4

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora" inclou 7.551.054 euros per les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament, i 2.683.393 euros per l'import pendent de percebre de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia en execució del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior (PIEV) (apartat 4.2.8). En la memòria de l'exercici figura per error que el saldo pendent de cobrament per les subvencions que s'han de rebre del PIEV, ascendia a 31 de desembre de 2002 a 703.712 euros.

Les subvencions consignades en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, a favor de l'IVEX, ascendien a 10.268.410 euros; però, per acord del Govern Valencià de 26 de febrer de 2002, es va decidir minorar el crèdit anterior en 150.253 euros (apartat 4.4.5).

Quant a les subvencions rebudes en execució del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior, podem assenyalar que l'IVEX hi actua com a entitat col.laboradora -tal i com s'estableix en l'ordre de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia de 16 de juliol de 2001, que regula aquestes subvencions conformement al que s'estableix en l'article 47.4.a) de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana-, en nom i per compte de la dita Conselleria. Així, IVEX rep i avalua les sol.lituds d'ajuda i en proposa la resolució al conseller d'Indústria, Comerç i Energia. També li correspon el control i seguiment dels projectes subvencionats i liquidar les ajudes concedides.

El saldo de "Clients" està integrat per 576.424 euros comptabilitzats en "Clients per prestació de serveis", i 399.613 euros per drets de cobrament classificats com de dubtós cobrament i proveïts íntegrament.

En "Clients per prestació de serveis" s'inclouen -entre altres- saldos pendents de cobrament, de 119.944 euros, pel contracte subscrit amb la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació el 10 d'octubre de 2002, per a la realització d'una campanya de promoció internacional dels productes agroalimentaris valencians més representatius. Així mateix, el saldo d'aquest compte integra 88.987 euros per drets per a cobrar de la Cambra de Comerç de Castelló, meritats en exercicis anteriors -tal i com es recull en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001-, que han sigut percebuts en 2003.

D'altra banda -i tal com venim indicant en els informes de fiscalització dels últims exercicis-, el saldo de "Clients per prestació de serveis" podria estar 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 acordades en el dit contracte. En aquest sentit, l'IVEX manifesta que està esperant el pronunciament judicial sobre el procediment abreujat 11/2001, que indiquem en l'apartat 4.2.7.

Durant l'exercici de 2002, l'IVEX ha efectuat diverses imputacions als comptes "Clients de dubtós cobrament" i "Provisió clients dubtós cobrament", a l'objecte de depurar i regularitzar els drets de cobrament registrats, atenent a les seues probabilitats de recuperació. No obstant això, el saldo d'aquest últim compte, que ha sigut de 424.253 euros, inclou saldos deutors originats en exercicis anteriors per import de 24.640 euros, que haurien de ser classificat com de dubtós cobrament.

El saldo del compte "Deutors diversos", per import de 240.033 euros, inclou -entre altres imports- 107.633 euros per avançaments a proveïdors i 73.926 euros pels convenis subscrits amb dues entitats financeres per al patrocini de beques d'internacionalització. Així mateix, en aquest compte figuren comptabilitzats 13.429 euros per lliuraments per a justificar efectuats en exercicis anteriors al promotor de negocis de Brasil, que a 31 de desembre de 2002 estaven pendents de ser reintegrats o -si és el cas- acreditats; raó per la qual l'IVEX ha d'adoptar les mesures pertinents per a regularitzar aquesta situació -tal i com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

Finalment, podem destacar que, com a resultat dels ajusts de despeses indicats en l'apartat 4.4.2, el saldo de l'epígraf "Deutors" està infravalorat en 119.158 euros, pels avançaments pendents de justificar lliurats a la Federació Espanyola d'Indústries de l'Alimentació i Begudes (FIAB), per 59.806 euros, i al Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, per 59.352 euros.

4.2.4 Inversions financeres temporals

el saldo d'aquest epígraf, que ha sigut d'1.864.082 euros, correspon als dipòsits i fiances constituïts per l'IVEX al tancament de l'exercici; d'aquests, n'hi ha 1.824.398 euros que obeeixen a l'import consignat el 7 de febrer de 2001 davant l'Administració de Justícia,

a conseqüència del procediment executiu iniciat per l'entitat financera KBC Banc contra la Societat reclamant-li el pagament, com a avalador, dels efectes canviaris que es comenten en l'apartat 4.2.7.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, que a 31 de desembre de 2002 ha sigut de 3.610.326 euros, està compost per 3.600.616 euros dipositats en un total de 22 comptes bancaris i 9.710 euros en 12 caixes d'efectiu.

Al tancament de l'exercici, el saldo dels setze comptes bancaris que l'IVEX manté a l'estranger, ha ascendit a 282.161 euros; mentre que el saldo dels sis comptes oberts a Espanya ha sigut de 3.318.455 euros.

La disposició dels fons dipositats en els comptes bancaris a l'estranger, sol fer-se amb la signatura d'una sola persona, el director de l'oficina; aquesta circumstància -tal i com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors-, hauria de ser esmenada, de forma que, com a mínim, hi hagués dues persones autoritzades, de cara a una major seguretat i control dels fons dipositats en l'estranger. Quant a això, es reitera, encara, la recomanació d'establir un procediment de lliuraments de fons per a justificar.

4.2.6 Fons propis

El desglossament i moviment dels distints comptes que integren aquest epígraf, es mostren en el següent quadre, elaborat en euros.

Fons propis	Capital subscrit	Diferències ajust capital a euros	Reserves	Resultats. exers. anteriors	Resultat exercici	Total
Saldos a 31-12-01	2.597.570	52	13.388	(725.107)	(103.977)	1.781.926
Resultat exercici 2001	-	-	-	(103.977)	103.977	-
Resultat exercici 2002	-	-	-	-	2.302.698	2.302.698
Saldos a 31-12-02	2.597.570	52	13.388	(829.084)	2.302.698	4.084.624

Quadre 5

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 Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València	301	61.506	2,37
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló	147	30.038	1,16
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant	147	30.038	1,16
Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Alcoi	6	1.226	0,05
Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Orihuela	6	1.226	0,05
Total	12.712	2.597.570	100,00

Quadre 6

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, es mostren en el quadre següent, elaborat en euros.

Descripció	Saldo a 1-1-02	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-02
FORTIS BANK	1.787.323	-	(1.787.323)	-
B.S.C.H	2.286.961	-	(2.286.961)	-
KBC BANK	1.523.892	-	-	1.523.892
BBVA	626.215	-	(626.215)	-
Interessos i costes	957.311	94.982	(518.431)	533.862
Total	7.181.702	94.982	(5.218.930)	2.057.754

Quadre 7

El saldo d'aquest epígraf a 1 de gener de 2002, que ascendia a 7.181.702 euros, constituïa l'import estimat per l'IVEX de les possibles responsabilitats que poguessen derivar dels procediments judicials iniciats en l'exercici de 1999; tal i com hem vingut indicant en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors. Aqueix import cobriria el nominal dels efectes impagats, avalats pel representant legal de la societat en l'exercici de 1999, per un import conjunt equivalent a 6.224.391 euros, i reclamats judicialment per les entitats financeres que tenen els dites efectes, i que detallem en el quadre anterior. Així mateix, la provisió constituïda a 1 de gener de 2002 cobriria els imports estimats en concepte d'interessos i costes dels procediments executius iniciats per Fortis Bank i KBC Bank, per un import conjunt de 957.311 euros.

Per acord del Consell d'Administració de 27 de novembre de 2002, es va aprovar la proposta de transacció dels procediments judicials iniciats per Fortis Bank, el Banco Santander Central Hispano i el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, en reclamació d'un nominal de 4.700.499 euros, a l'objecte de convenir amb aquestes entitats financeres el desistiment de les seues respectives accions judicials. A aqueix efecte, s'acordà pagar a aquestes entitats un import conjunt de 2.786.835 euros.

En aqueix sentit, podem assenyalar que, malgrat que en l'acta de la citada sessió del Consell d'Administració s'esmenta la presentació i el lliurament dels antecedents necessaris per a l'adopció de l'acord de transacció, entre els quals es troba l'informe encarregat i elaborat pels assessors jurídics de l'IVEX en aquests processos, no hi ha en l'expedient cap evidència documental d'aqueixos antecedents que permeta constatar l'existència d'una motivació adequada i suficient. Tot això, a l'objecte de fonamentar la decisió adoptada a l'efecte, sobretot quan a la data citada els pronunciaments judicials havien sigut favorables a la Societat.

No obstant això, i sense perjudici de tot l'anterior, l'IVEX ens ha facilitat un informe jurídic de data 7 d'octubre de 2003, en el qual es resumeixen les raons que aconsellaren adoptar els citats acords, així com la confirmació de tals raons pels fets que van ocórrer posteriorment.

Els citats pagaments han sigut comptabilitzats a càrrec de la provisió constituïda a l'inici de l'exercici; s'hi han lliurat 2.432.095 euros amb abonament a ingressos extraordinaris del compte de pèrdues i beneficis. Si considerem que aquestes provisions no han sigut aplicades a la seua finalitat i en la mesura que puguen haver sigut finançades amb subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, podria resultar aplicable el que s'estableix en el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

A 31 de desembre de 2002 la provisió per a riscos i despeses, per import de 2.057.754 euros, cobriria l'import del principal dels efectes reclamats per KBC Bank, més els interessos i les costes estimats per l'IVEX, per import de 533.862 euros.

Quant a això, podem destacar, com a fet posterior, que per sentència de l'Audiència Provincial de València de 16 d'abril de 2003 es condemna l'IVEX a pagar 1.523.891 euros pel principal dels efectes reclamats per KBC Bank, més els interessos i les costes.

Finalment, el procediment abreujat 11/2001, instat per mitjà d'una querella interposada en nom de l'IVEX el 16 de novembre de 1999 contra el representant legal de la Societat fins a l'exercici de 1999 (el qui va subscriure els avals bancaris referits anteriorment) i contra un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalades, per presumpte delictes societari, es troba en tramitació a la data de realització del nostre treball de camp.

La definitiva resolució judicial del procés anterior, determinarà la quantificació dels possibles passius contingents que poguessen derivar del dit procés a càrrec de l'IVEX.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, en euros, és la següent:

Creditors a curt termini	Euros
Deutes amb entitats de crèdit	5.034.067
Creditors comercials	5.590.840
D'altres deutes no comercials	331.971
Total	10.956.878

Quadre 8

En "Deutes amb entitats de crèdit" es recull l'import de l'avançament sobre les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002, amb venciment a 31 de gener de 2003. Els interessos redituats per aquest avançament van a càrrec de la Generalitat Valenciana.

Com a resultat de la confirmació de saldos feta per una entitat bancària, s'ha posat de manifest que el risc comercial imputat a l'IVEX pels avançaments de comerç exterior derivats de les operacions d'importació i exportació que vam comentar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, ha ascendit a 493.970 euros, a 31 de desembre de 2002, i que no ha sigut registrat comptablement. Quant a això, i sense perjudici de comptabilitzar l'import anterior, es reitera que cal aclarir les discrepàncies mantingudes per l'IVEX amb la citada entitat bancària, atés el temps transcorregut des del seu origen.

El saldo de "Creditors comercials" recull, entre altres deutes, 2.683.393 euros per l'import pendent de ser pagat als beneficiaris de les subvencions del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior, que hem comentat en l'apartat 4.2.3. Així mateix, el compte citat inclou 601.282 euros per l'import pendent de pagar al Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, pels convenis de col.laboració subscrits en els exercicis de 2000, 2001 i 2002 per a desenvolupar les activitats previstes en relació a la internacionalització de l'empresa valenciana i a l'assessorament i promoció del sector de la distribució comercial a l'exterior.

La memòria de l'exercici no reflecteix la totalitat dels compromisos adquirits per l'IVEX en relació als distints convenis formalitzats amb el Consell de Cambres pendents d'executar a 31 de desembre de 2002, per import de 314.380 euros. Tot això sense perjudici del que indiquem en l'apartat 4.4.2 sobre l'adequat compliment de la legalitat en matèria de concessió de subvencions per mitjà de convenis de col.laboració.

D'altra banda, l'IVEX no ha comptabilitzat en cap compte creditor els fons rebuts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació com a entitat col.laboradora en la concessió de beques per a la formació de la dona, convocades en l'ordre de 12 de

setembre de 2002 de la dita Conselleria, i que a 31 de desembre de 2002 no havien sigut aplicats, per import de 180.120 euros (apartat 4.4.5).

Tal i com indiquem en l'apartat 4.4.2, les despeses per subvencions concedides per mitjà de convenis de col.laboració, han de ser minorades en un import conjunt de 55.999 euros, a càrrec dels respectius comptes creditors dels beneficiaris de les subvencions, a causa de la insuficient justificació presentada pels dits beneficiaris.

El saldo de "D'altres deutes comercials", que ha sigut de 331.971 euros, integra -entre altres imports- el saldo creditor de les administracions públiques al tancament de l'exercici, per import de 131.493 euros, en concepte de pagaments per IRPF i Seguretat Social dels últims períodes de l'exercici de 2002, més 179.766 euros per remuneracions pendents de pagar al personal, en concepte de productivitat dels exercicis de 2000, 2001 i 2002 i d'ajudes socials.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	31-12-02	31-12-01	Variació
Despeses de personal	2.978.807	3.050.185	(2,3%)
Dotacions per a amortització immobilitzat	144.351	155.852	(7,4%)
Variació de provisions de tràfic	64.263	40.476	58,8%
D'altres despeses d'explotació	8.060.978	7.311.128	10,3%
Beneficis d'explotació	217.147	134.203	61,8%
Despeses financeres i assimilades	174.902	344.795	(49,3%)
Variació de provisions d'inversions financeres	(83.802)	28.315	(396,0%)
Diferències negatives de canvi	100.845	4.993	1.919,7%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	36.681	-	-
Despeses extraordinàries	65.647	9.087	622,4%
despeses i pèrdues d'altres exercicis	246.810	92.860	165,8%
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	6.526	-	-
Resultats extraordinaris positius	2.266.017	90.466	2.404,8%
Resultat positiu de l'exercici	2.302.698	-	-
INGRESSOS	31-12-02	31-12-01	Variació
Import net de la xifra de negoci	682.634	220.404	209,7%
D'altres ingressos d'explotació	10.782.912	10.471.440	3,0%
Pèrdues d'explotació	-	-	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	5.394	13.131	(58,9%)
Diferències positives de canvi	6.085	36.327	(83,2%)
Resultats financers negatius	180.466	328.645	(45,1%)
Pèrdues activitats ordinàries	-	194.442	(100,0%)
Ingressos extraordinaris	2.509.794	9.986	25.033,1%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	75.206	182.427	(58,8%)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	-	103.976	(100,0%)
Resultat negatiu de l'exercici	-	103.976	(100,0%)

Quadre 9

El resultat de l'exercici reflecteix uns beneficis de 2.302.698 euros. D'una banda, aquest import ha de ser incrementat en 753.639 euros pels ajusts a les despeses que indiquem en els apartats 4.4.1 i 4.4.2, i de l'altra, cal reduir-los en 183.320 euros per raó del que

hem assenyalat en l'apartat 4.4.5. L'efecte net dels citats ajusts representa un augment del resultat en 570.319 euros, de manera que el benefici s'elevaria, en principi, a 2.873.017 euros. Tot això sense perjudici del que hem assenyalat en l'apartat 4.2.7.

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 2002, respecte de l'exercici anterior, es recull en el quadre següent, elaborat en euros.

Despeses de personal	2002	2001	Variació
Sous i salaris	2.027.518	2.135.100	(5,0%)
Sous i salaris becaris	606.450	573.305	5,8%
Seguretat Social empresa	295.734	285.724	3,5%
Dietes Consell	2.696	1.175	129,4%
Retribucions quilometratge	1.934	2.375	(18,6%)
D'altres despeses socials	44.475	52.506	(15,3%)
Total	2.978.807	3.050.185	(2,3%)

Quadre 10

En "Sous i salaris" s'integren les retribucions del personal de l'oficina central, seu de l'IVEX, i de les oficines de la xarxa exterior formades per: Nova York, Buenos Aires, Tokio, Xangai, Beijing, Hong Kong, Moscou, Casablanca i la Havana; tal i com recull el quadre següent, comparat amb l'exercici anterior.

	Euros		Nombre treballadors		Variacions	
	2002	2001	2002	2001	% retrib.	N. treballs.
Sous i salaris						
Oficines centrals	849.481	787.956	28	28	7,8%	0
Xarxa exterior	1.178.037	1.347.144	29	30	(12,6%)	(1)
Total	2.027.518	2.135.100	57	58	(5,0%)	(1)

Quadre 11

L'augment del 7,8% en els sous i salaris de les oficines centrals, que excedeix el límit del 2% establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, obeeix fonamentalment a les reclassificacions hagudes en quinze llocs de treball, degudament autoritzades mitjançant un informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 21 de juny de 2002. No obstant això, s'ha observat un canvi en

un lloc de treball que ha significat un increment retributiu no autoritzat en el citat informe.

Els sous i salaris del personal en l'exterior han disminuït en un 12,6%, com a resultat d'una baixa haguda en l'exercici i de la comptabilitat de les diferències de canvi de moneda estrangera. Les retribucions individualitzades del personal en l'exterior, no han sigut degudament autoritzades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a l'efecte del compliment del que s'estableix en l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts citada anteriorment.

La massa salarial global autoritzada per a l'exercici de 2002 ha sigut de 2.686.289 euros, i comprén les retribucions de trenta llocs de treball en les oficines centrals, per 827.784 euros, més 384.811 euros per les càrregues socials i les retribucions de gerència (un lloc) i del personal fora de conveni (un lloc), i 1.573.794 euros per les retribucions del personal de la xarxa exterior. En el contracte-programa subscrit per l'IVEX amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia per a l'exercici de 2002 (apartat 4.4.5), es preveu que les retribucions del personal de la xarxa exterior seran de 752.929 euros; raó per la qual, i atesa la diferència que existeix amb les despeses registrades en l'exercici, recomanem de fer-ne una revisió i conciliació, per a una major eficàcia d'aquest instrument de concessió de subvencions.

D'altra banda, s'ha incomplert l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, ja que la consignació prevista en el capítol I dels pressuposts de la Societat ascendia a 2.830.840 euros, mentre que les despeses de personal han sigut de 2.978.807 euros.

Les variacions en la plantilla de l'oficina central durant l'exercici de 2002, han sigut de tres baixes i tres altes; de manera que la variació neta és nul·la. En relació a les altes de l'exercici, n'hi ha dues que han sigut cobertes acudint al Servei Valencià d'Ocupació; però no queda acreditat en l'expedient si aquestes contractacions s'han atés als principis bàsics de selecció de personal prevists en la normativa que regula el personal al servei de la Societat, que està acollit al conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat Valenciana.

Les despeses del personal becari, que han sigut de 606.450 euros, corresponen a les beques d'internacionalització que anualment convoca l'IVEX, les bases de les quals es publiquen en diversos mitjans de comunicació escrita, així com en la pàgina "web" de la Societat. Aquestes despeses han superat lleugerament les establides en l'anteriorment citat contracte-programa.

L'IVEX ha comptabilitzat de forma inadequada, a càrrec de despeses del personal becari, les beques per a la formació de la dona, tramitades com a entitat col·laboradora i concedides per la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la base de l'ordre de 12 de setembre de 2002, per import de 3.200 euros.

En la revisió efectuada sobre els expedients del personal becari, s'ha posat de manifest que, dels set becaris que a 31 de desembre de 2002 es trobaven en la seu central de

l'IVEX, n'hi ha dos que han sigut seleccionats sense complir un dels requisits mínims prevists en la convocatòria, com és el coneixement de l'anglès. A més a més, malgrat que la durada d'aquestes beques comprén un període de dotze mesos, s'ha observat que aquest període ha sigut superat en dues de les setze beques concedides per destinacions en la xarxa exterior.

Finalment, podem assenyalar que la relació de llocs de treball de l'IVEX només descriu els 32 llocs de la seu central i que no pren en consideració el personal de la xarxa exterior. A més a més, no ens consta que la dita relació ha sigut tramitada atenent al que s'estableix en el conveni col·lectiu que s'aplica al personal de la Societat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Les despeses registrades a càrrec d'aquest epígraf han ascendit a 8.060.978 euros, que representen el 68,6% del total de l'exercici. El desglossament d'aquestes despeses, comparat amb l'exercici anterior, es recull en el següent quadre, elaborat en euros.

D'altres despeses d'explotació	2002	2001	Variació
Arrendaments i cànon	657.176	615.042	6,9%
Reparacions i conservació	52.540	41.258	27,3%
Serveis professionals independents	1.725.906	1.850.387	(6,7%)
Transports	43.183	80.208	(46,2%)
Assegurances	270.795	211.416	28,1%
Serveis bancaris i similars	5.093	6.472	(21,3%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.631.221	801.708	103,5%
Subministraments	183.739	203.168	(9,6%)
D'altres serveis	3.092.693	3.132.514	(1,3%)
Tributs	398.632	368.955	8,0%
Total	8.060.978	7.311.128	10,3%

Quadre 12

En "Arrendaments i cànon" s'han registrat els lloguers de l'oficina central i de les nou oficines que integren la xarxa exterior. El 50% de les despeses de lloguer de l'oficina de Moscou, que han sigut de 126.178 euros, es repercuteix a l'Agència Valenciana del Turisme (AVT), per la seua utilització conjunta (apartat 4.4.5).

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

Centre	2002	2001	Variació
Central	639.939	592.033	8,1%
Oficines de serveis comuns	70.805	23.689	198,9%
Promotors de negocis	1.015.162	1.234.665	(17,8%)
Total	1.725.906	1.850.387	(6,7%)

Quadre 13

En el concepte "Serveis professionals independents. Central", es registren -entre altres- les minuts per serveis jurídics, així com diversos estudis i serveis d'assessorament. En la revisió d'una mostra representativa del 38,9% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest el aspectes següents:

- En determinades despeses per prestació de serveis d'assessorament i per realització de treballs específics, per imports anuals superiors a 30.050 euros, hem observat que no s'han sol·licitat pressuposts o ofertes alternatius, ni s'ha formalitzat -en tots els casos- el respectiu document contractual. En conseqüència, no s'hi han aplicat els procediments de contractació previstos per l'IVEX, ni s'hi han tingut en compte els principis bàsics de contractació administrativa.

Concretament, les despeses registrades en l'exercici de 2002 pels serveis d'assessorament jurídic, pels procediments judicials que hem comentat en l'apartat 4.2.7, han ascendit a 124.445 euros, i el seu import acumulat és de 737.958 euros.

- En els contractes analitzats en què s'estipulen preus unitaris, no es limita l'import màxim del compromís econòmic que s'hi ha de contraure.
- S'han registrat despeses per import de 43.126 euros que calia haver passat a l'actiu, en immobilitzacions immaterials, com a aplicacions informàtiques.
- S'han observat despeses de naturalesa heterogènia registrades en un mateix concepte de despesa, i un mateix concepte de despesa registrat en comptes distints; raó per la qual es recomana d'establir un criteri uniforme d'imputació de despeses.

Les despeses registrades a càrrec de "Promotors de negocis", ubicats a Miami, Los Angeles, Mèxic, Toronto, Sao Paulo, Santiago de Xile, Montevideo, Brussel·les, Varsòvia i Algèria, han ascendit a 1.015.162 euros, i inclouen bàsicament les retribucions fixes i variables acordades amb aquests agents pels serveis de representació, que consisteixen en la mediació en operacions d'exportació d'empreses valencianes. Com a resultat de la revisió efectuada, podem assenyalar el següent:

- A càrrec d'aquest concepte, s'han registrat 12.676 euros per determinades despeses derivades de la missió institucional a Mèxic "Wal Mart", que corresponen a lliuraments a compte del promotor de negocis de Mèxic que no han sigut justificades al tancament de l'exercici.

A càrrec del compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per import d'1.631.221 euros, les quals s'han vist incrementades respecte a l'exercici anterior en un 103,5%. De la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 73,0% d'aquestes despeses, podem assenyalar el següent.

- S'hi han registrat despeses per 72.122 euros, en concepte de cessió d'imatge, derivades d'un contracte subscrit en l'exercici de 1998 en el qual no s'especifiquen clarament els serveis que s'hi han de prestar; de manera que no hem pogut constatar les actuacions o prestacions efectuades en l'exercici, tal i com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.
- El 25 de maig de 2002, l'IVEX va subscriure un contracte amb València, Club de Futbol, S.A.D., de patrocini publicitari i cessió de drets d'imatge en quatre partits amistosos de futbol, per import de 600.000 euros, més IVA. Pel que fa a la forma de contractació seguida per l'IVEX, podem destacar els aspectes següents: en l'expedient no consta que hom haja efectuat cap estudi previ que motive la necessitat de la despesa; no es pot considerar justificada la falta d'aplicació dels principis de licitació de publicitat i concurrència, i no s'ha elaborat cap estudi previ que justifique l'adequació al mercat de les obligacions econòmiques assumides per l'IVEX. Aquestes obligacions econòmiques vénen estipulades en el contracte com a pagaments anticipats que caldrà efectuar d'acord amb un règim de venciments, i no en funció de la realització de les actuacions acordades.

En l'exercici de 2002 s'hi han efectuat pagaments per import de 450.000 euros, més IVA, que l'IVEX ha registrat com a despeses de l'exercici. Tanmateix, en l'exercici de 2002 solament s'han meritat despeses per 150.000 euros, ja que només s'ha celebrat un dels quatre esdeveniments esportius estipulats. En conseqüència, les despeses publicitàries s'han d'ajustar en 300.000 euros, a càrrec de l'epígraf de l'actiu del balanç "Ajusts per periodificació", el qual caldrà incrementar en 348.000 euros (l'IVA inclusivament).

A més a més, en el contracte-programa subscrit per l'IVEX, per mitjà del qual es financen les actuacions que s'han de realitzar en l'exercici de 2002, no es considera la celebració de contractes de patrocini com a instruments de promoció per a desenvolupar a l'exterior (Xina, Mèxic, entre altres).

En el compte "D'altres serveis", s'han registrat despeses diverses que podrien haver sigut registrades en uns altres comptes comptables atenent a la seua naturalesa, per un import conjunt de 3.092.693 euros. Atesa la heterogeneïtat de les despeses incloses en aquest compte i la falta de criteris d'imputació comptable prèviament definits, no hem pogut efectuar -a diferència d'altres exercicis- cap agrupació coherent per tipus o conceptes de

despesa. Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 66,5% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Aquestes despeses, cal ajustar-les en 110.909 euros i registrar-les com a avançaments a clients, ja que corresponen a lliuraments a compte efectuats per l'IVEX en l'exercici. D'aqueix import, n'hi ha 51.557 euros que han sigut lliurats a la Federació Espanyola d'Indústries de l'Alimentació i Begudes (FIAB), d'acord amb el conveni subscrit el 20 de desembre de 2001, i que han sigut reintegrats en l'exercici de 2003 perquè no els han aplicats a la seua finalitat.

Així mateix, l'IVEX ha registrat inadequadament 59.352 euros com a despeses, per avançaments concedits al Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, d'acord amb el conveni de col.laboració subscrit per al desenvolupament del Pla d'Iniciació a la Promoció Exterior (PIPE 2000).

- A càrrec d'aquest compte s'han registrat, encara, despeses en concepte de convenis per import d'1.344.267 euros, que corresponen als compromisos adquirits per l'IVEX, i meritats en l'exercici de 2002, segons el que s'estipula en els convenis de col.laboració subscrits amb el Consell de Cambres de Comerç, diverses associacions empresarials i entitats públiques i privades.

Aquestes despeses tenen un excés de 240.405 euros, ja que corresponen a lliuraments a compte efectuats a R.P.M. Racing, S.L. en virtut del contracte subscrit el 14 de novembre de 2002, de patrocini de l'IVEX en el Rally Dakar 2003, que s'havia de celebrar en gener de 2003, on s'estipulen aquests pagaments anticipats. En conseqüència, les citades despeses s'han d'ajustar en el referit import, a càrrec de l'epígraf de l'actiu del balanç "Ajusts per periodificació", el qual caldrà incrementar en 278.870 euros (l'IVA inclusivament).

Quant a la contractació d'aquestes despeses, reiterem el que hem indicat en relació al contracte de patrocini descrit anteriorment. Així mateix, podem assenyalar que aquesta actuació de promoció de la Comunitat Valenciana, no està recollida en el contracte-programa on es detallen les activitats de promoció i foment que ha de realitzar l'IVEX en l'exercici de 2002.

Addicionalment a l'ajust anterior, les despeses comptabilitzades en concepte de convenis s'han d'ajustar en 55.999 euros, dels quals 45.000 euros corresponen a despeses no justificades per les activitats previstes en el conveni subscrit amb "Grup DISCOM de Rússia" el 3 de setembre de 2002, per a la promoció de productes valencians en uns grans magatzems de Moscou, i 10.999 euros, a despeses no justificades del conveni subscrit el 26 de març de 2002 per a la promoció exterior de les empreses del sector ceràmic.

- En la mesura que els convenis de col.laboració o -si és el cas- els contractes de patrocini subscrits per l'IVEX, constituïsquen instruments jurídics de concessió d'ajudes o subvencions per a la promoció de les exportacions valencianes, s'haurien d'atenir a les normes que en matèria d'ajudes i subvencions conté la

Llei d'Hisenda Pública Valenciana, que en l'article 45 assenta els principis generals de publicitat, concurrència i objectivitat.

Els convenis de col.laboració haurien de tenir un abast més ampli que la mera concessió de subvencions, de manera que aquesta no siga la raó principal d'aquells. A més a més, el conveni hauria d'estar justificat des del punt de vista de l'interés públic, tant objectivament, com pel que fa a la prioritat concedida a una determinada entitat pública o privada, enfront d'una altra o d'altres que es troben en la mateixa situació.

El decret 20/1993, de 8 de febrer, ratifica aquesta aplicació restrictiva, en establir que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran un caràcter subsidiari respecte de la fórmula de convocatòria oberta, de forma que solament se'n podran subscriure si es justifica la seua oportunitat i conveniència.

- En relació a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors -indicada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001-, podem assenyalar que es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses d'exercicis anteriors per import de 108.215 euros.

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres han ascendit a 174.902 euros, dels quals 94.982 euros 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).

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha ascendit en 2002 a 682.634 euros, i representa el 4,9% del total d'ingressos de l'exercici.

Aquest epígraf recull ingressos per import de 550.917 euros, per prestació de serveis a determinades empreses, com ara: gestió de la cartera de clients, arrendament d'establiments permanents, presentació de productes, i recerca de canals de distribució. Quant a això, es recomana d'aplicar-hi les tarifes vigents en l'exercici. A més a més, s'ha observat que l'IVEX hi ha registrat ingressos per 126.737 euros que calia haver comptabilitzat en "D'altres ingressos d'explotació" (apartat 4.4.5), dels quals 52.811 euros corresponen a ingressos per despeses suplides de tercers i 73.926 euros, a ingressos per subvencions de dues entitats financeres per al patrocini de beques a l'estranger.

Així mateix, amb abonament a aquest epígraf s'han registrat ingressos per comissions per import de 131.717 euros, per les gestions efectuades per l'IVEX en la mediació de l'exportació de productes d'empreses valencianes.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

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

D'altres ingressos	2002	2001	Variació
Subvencions d'explotació	10.324.070	9.918.755	4,1%
Ingressos per serveis diversos	458.842	552.685	(17,0%)
Total	10.782.912	10.471.440	3,0%

Quadre 14

En "Subvencions d'explotació", s'han comptabilitzat els ingressos per subvencions d'aquesta naturalesa que detallem a continuació.

Ingressos subvencions explotació	Euros
Llei de Pressuposts G.V. 2002	10.268.410
Acord Consell 26/02/02	(150.253)
Subvenció U.E. "ECIP-96"	22.593
Subvencions SERVVOF	183.320
Total	10.324.070

Quadre 15

Les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, que han ascendit finalment a 10.118.157 euros, han sigut comptabilitzades com a ingressos de l'exercici, ja que s'han instrumentat per mitjà del contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia el 30 de desembre de 2002, i amb l'informe favorable de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 28 de febrer de 2003, per a la realització de les activitats previstes en el dit contracte-programa.

Quant a això, es reitera el que vam indicar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en el sentit que, per a fer un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de portar una comptabilitat financera suficientment detallada, que li permetés conèixer el cost de les activitats subvencionades, i amb els components d'aquestes registrats en diversos comptes i subcomptes de la comptabilitat financera. En aquest sentit, la quantificació del cost de les activitats subvencionades resulta necessària per a determinar la quantia definitiva dels ingressos per subvencions

que hom vaja a registrar; a aqueix efecte, caldria tenir en compte el que hem indica en els apartats 4.2.7, 4.4.1 i 4.4.2.

Finalment, tenint en compte el caràcter anual del contracte-programa, així com la seua finalitat, caldria subscriure'l al començament de l'exercici, en comptes de fer-ho una vegada han conclòs les activitats realitzades en el dit exercici.

En "Subvencions SERVOF", s'han registrat inadequadament 183.320 euros, per l'import que l'IVEX ha rebut del Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF) per a la concessió de les beques convocades en l'ordre de 12 de setembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per facilitar la formació de la dona i el seu accés a funcions directives en les empreses. Com que l'IVEX hi actua merament com una entitat col.laboradora, i en coherència amb el criteri seguit en la comptabilitat de les subvencions del "Pla d'Implantació" recollit en la memòria de l'exercici, doncs no s'hi han de registrar ingressos ni despeses per aquesta activitat (apartat 4.4.1), perquè l'IVEX no és beneficiari ni concedidor de les dites subvencions.

D'altra banda, en "Ingressos per serveis diversos", que han ascendit a 458.842 euros, s'ha registrat -entre altres conceptes- la facturació efectuada a determinats empresaris i professionals per les despeses suplides per compte seu en la realització d'activitats de foment a l'exportació, a través de les oficines o delegacions de l'IVEX a l'exterior. Així mateix, s'hi han registrat els imports facturats per les despeses de primes d'assegurança a l'exportació repercutides a les empreses, per la utilització conjunta de la pòlissa global contractada per l'IVEX amb la Compañía Expañola de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE), i les despeses repercutides a la AVT per la utilització conjunta de l'oficina de Moscou; tal i com hem indicat en l'apartat 4.4.2.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'IVEX es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte i no exempt. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

5. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació, tot destacant prèviament les actuacions realitzades per l'IVEX durant l'exercici de 2002 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 de 2002 l'IVEX ha atés les recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.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 l'ordre de pagament d'aquesta.
 - a.2) Els avançaments de fons lliurats als promotors de negocis haurien de ser regulats per mitjà d'un sistema de fons per a justificar.
 - a.3) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobraments dels saldos deutors que s'hagen de proveir.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Els saldos de dubtós cobrament, haurien de ser classificats com a tals, registrats en els comptes comptables prevists a aqueix efecte i ser objecte de major control i seguiment; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.3.
 - b.2) Caldria aplicar un major rigor en el control dels fons utilitzats per les oficines de la xarxa exterior, mitjançant un procediment de lliuraments de fons per a justificar.
 - b.3) Elaboració i aprovació d'un pressupost previ i detallat, per conceptes i assistents, de les despeses per desplaçaments, hotels i restauració; així com d'altres despeses associades a l'organització o participació en trobades empresarials i institucionals.
 - b.4) La relació de llocs de treball aprovada per la Direcció General en 2001, caldria completar-la atenent al que hem indicat en l'apartat 4.4.1.
 - b.5) La selecció del personal becari hauria de millorar, tenint en compte el que hem indicat en l'apartat 4.4.1.
 - b.6) Es recomana una major sistematització i estructuració del desglossament comptable de les despeses incloses en "D'altres serveis", atenent a criteris coherents d'imputació i a la naturalesa de la despesa, de manera que es

puga identificar el concepte de despesa que s'haja de registrar, amb el compte d'imputació.

- b.7) La memòria de l'exercici ha de contenir la informació que s'indica en l'apartat 4.2.8, en relació als compromisos adquirits per l'IVEX al tancament de l'exercici.
- c) Les següents recomanacions deriven dels aspectes detectats en la fiscalització de 2002.
 - c.1) Les vendes d'elements d'immobilitzat s'han de comptabilitzar adequadament, mitjançant la seua baixa en el respectiu compte comptable i en el llibre d'inventari.
 - c.2) Els avançaments per a justificar lliurats a beneficiaris de subvencions, no s'han de comptabilitzar a càrrec de despeses de l'exercici, sinó en els corresponents comptes deutors del balanç.
 - c.3) Cal aplicar un criteri uniforme en la comptabilitat dels fons rebuts i lliurats per les subvencions que ha de gestionar l'IVEX com a entitat col.laboradora.