

**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 2003 de l'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, 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 assenyalarem 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 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 30 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 30 de juny de 2004 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 2004, 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 de fiscalització 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.

#### **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 l'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 2003.

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 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- 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 subscriba 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 5 de maig de 2003, 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 ocupacions qualificades en les empreses, i es convoquen les dites beques per a l'exercici de 2003.
- 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) Tal com hem indicat en els informes de fiscalització dels últims exercicis, el saldo de "Clients per prestació de serveis" podria trobar-se infravalorat com a resultat de l'execució del contracte subscrit el 7 de juliol de 1995 entre l'IVEX i Ford España, S.A., modificat el 15 de juliol de 1997, per les operacions de finançament acordades en el dit contracte, si bé no hem pogut comprovar la vigència, cessió o resolució de la citada execució contractual. 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.
- b) Quant a la situació dels passius contingents que es comenten en l'apartat 4.2.8 del present informe, a la data d'emissió de la carta de manifestacions de la direcció (15 de setembre de 2004), l'IVEX ens comunica que l'entitat financera referida en el citat apartat, ha interposat una demanda en reclamació d'un saldo deutor de 490.693 euros més 36.911 euros en concepte d'interessos ja meritats. Considerant l'antiguitat del risc contret per l'IVEX amb aquesta entitat financera que hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2003 hauria d'haver-se constituït una provisió per a riscos i despeses per un import equivalent com a mínim a l'import reclamat de 527.604 euros.
- c) El compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", no inclou 240.405 euros de despeses meritades en l'exercici de 2003, en execució del contracte que s'indica en l'apartat 4.4.2, per haver sigut comptabilitzades inadequadament en l'exercici anterior, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002.
- d) Les despeses comptabilitzades per l'IVEX en 2003 a càrrec d'"Altres serveis" en execució del contracte que s'indica en l'apartat 4.4.2, haurien de reduir-se en 150.000 euros a càrrec de l'epígraf "Ajusts per periodificació", ja que corresponen a pagaments avançats per despeses no meritades en l'exercici. A més a més, el compte de reserves hauria d'incrementar-se en aquesta mateixa quantitat a càrrec del citat epígraf, perquè en l'exercici de 2002 van comptabilitzar-se pagaments avançats per despeses que al tancament de l'exercici de 2003 no s'havien meritat.
- e) Pel que fa a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors a 2001, que s'indica en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002, cal indicar que es

troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses registrades en aqueixos exercicis per un import conjunt de 108.215 euros.

## **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 rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem a continuació.

- a) La concessió de préstecs o finançament a tercers que s'indica en l'apartat 4.2.4, no es troba dins de les activitats que l'IVEX ha de realitzar en el desenvolupament estricte de l'objecte social previst en els seus estatuts.
- b) Algunes contractacions efectuades per l'IVEX en l'exercici -que comentem en l'apartat 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.
- c) Les retribucions individualitzades del personal de la xarxa exterior de l'IVEX, que han sigut trameses a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, no tenen l'informe favorable de la citada Conselleria, a l'efecte de l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- 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 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, IVEX, 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 Turisme.

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 2003, en el marc del Pla d'Internacionalització de l'Empresa Valenciana (PIEV 2002-2006); tal i com es recull en l'informe de gestió.

1. Programa d'introducció a nous mercats. Financia les accions d'empreses que de forma agrupada intenten abordar mercats on no siguen presents.
2. Programa d'introducció de nous sectors. Pretén incorporar a l'oferta exportadora de la Comunitat Valenciana, activitat i productes relacionats amb els nous sectors econòmics.
3. Pla de països de l'Est. Pretén aprofitar les oportunitats de negoci dels països d'Europa Oriental.
4. Programa d'accions de promoció exterior de la Comunitat Valenciana. Considera una sèrie d'accions en l'exterior en col·laboració amb el Consell de Cambres i les associacions sectorials.
5. Programes de nous instruments per a la promoció exterior. Les actuacions principals s'han realitzat a Mèxic, Xina i Estat Units.
6. Programes de col·laboració amb institucions de fires i associacions d'exportadors. Donen suport a les associacions sectorials mitjançant convenis de col·laboració.
7. Programa d'identificació de noves empreses amb potencial exportador. Dirigít a empreses exportadores que no han tingut accés a participar en altres programes.
8. Programa d'iniciació a la promoció exterior (PIPE 2001-2006)
9. Programa de diagnòstic de posicionament internacional: DIAPEX
10. Programa de gestors d'exportació a temps parcial
11. Programa d'adaptació d'oficines de l'IVEX en l'exterior. Considera l'adequació de la xarxa exterior a les necessitats de les pimes.
12. Programa de serveis de suport a la internacionalització. El seu objectiu és oferir a les empreses un suport permanent de serveis.
13. Pla d'implantació en l'exterior. Incentiva la implantació industrial o productiva i l'establiment de les empreses en l'exterior.
14. Fons d'implantació en l'exterior. Mitjançant un acord amb el IVF, el seu objecte és donar suport als projectes d'inversió.
15. Programa d'acompanyament a empreses en la implantació en l'exterior. Dotar les empreses d'un suport institucional a l'hora de prendre decisions estratègiques.
16. Programa de cooperació internacional. Impulsar la cooperació internacional entre les empreses per mitjà d'un servei d'assistència tècnica i consultoria en projectes finançats per organismes multilaterals.



17. Acord de finançament per a la internacionalització. Persegueix crear el marc per a desenvolupar nous instruments financers.
18. Programa d'informació i comunicació. Organització de jornades informatives, web de l'IVEX, elaboració d'informes i estudis, etc.
19. Programa de formació. Programa de beques de dones en col·laboració amb el SERVOF. Convenis amb la Universitat de València i amb l'Institut d'Economia Internacional.
20. Exporta/aplecs redivex 2003. Participació en la fira de serveis per al comerç exterior.
21. Programa d'atracció d'inversions. S'han realitzat actuacions de promoció de la Comunitat Valenciana com a destinació de noves inversions estrangeres directes.

#### 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 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, es mostra a continuació, en euros.

| ACTIU                           | 31-12-03         | 31-12-02          | Variació %     |
|---------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
| <b>Immobilitzat</b>             | <b>770.777</b>   | <b>574.636</b>    | <b>34,1%</b>   |
| Despeses d'establiment          | 21.118           | 26.104            | (19,1%)        |
| Immobilitzacions immaterials    | 72.099           | 66.931            | 7,7%           |
| Immobilitzacions materials      | 304.688          | 340.032           | (10,4%)        |
| Immobilitzacions financeres     | 372.872          | 141.569           | 163,4%         |
| <b>Actiu circulant</b>          | <b>7.824.481</b> | <b>16.575.827</b> | <b>(52,8%)</b> |
| Deutors                         | 3.995.155        | 11.063.706        | (63,9%)        |
| Inversions financeres temporals | 90.197           | 1.864.082         | (95,2%)        |
| Tresoreria                      | 3.616.398        | 3.610.326         | 0,2%           |
| Ajusts per periodificació       | 122.731          | 37.713            | 225,4%         |
| <b>Total actiu</b>              | <b>8.595.259</b> | <b>17.150.463</b> | <b>(49,9%)</b> |

| PASSIU                                            | 31-12-03         | 31-12-02          | Variació %     |
|---------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
| <b>Fons propis</b>                                | <b>4.132.256</b> | <b>4.084.624</b>  | <b>1,2%</b>    |
| Capital subscrit                                  | 2.597.570        | 2.597.570         | 0,0%           |
| Reserves                                          | 1.487.054        | 13.440            | 10.964,4%      |
| Resultats exercicis anteriors                     | 0                | (829.084)         | (100,0%)       |
| Pèrdues i beneficis                               | 47.631           | 2.302.698         | (97,9%)        |
| <b>Ingressos per a distribuir diversos exers.</b> | <b>54.263</b>    | <b>51.207</b>     | <b>6,0%</b>    |
| <b>Provisions per a riscos i despeses</b>         | <b>132.223</b>   | <b>2.057.754</b>  | <b>(93,6%)</b> |
| <b>Creditors a curt termini</b>                   | <b>4.276.517</b> | <b>10.956.878</b> | <b>(61,0%)</b> |
| Deutes amb entitats de crèdit                     | 31               | 5.034.067         | (100,0%)       |
| Creditors comercials                              | 4.032.923        | 5.590.840         | (27,9%)        |
| D'altres deutes no comercials                     | 243.564          | 331.971           | (26,6%)        |
| <b>Total passiu</b>                               | <b>8.595.259</b> | <b>17.150.463</b> | <b>(49,9%)</b> |

Quadre 1

La xifra del balanç ha disminuït un 49,9%, a conseqüència fonamentalment de la reducció del saldo deutor de la Generalitat Valenciana per subvencions d'explotació, que en l'exercici anterior havia sigut avançat per una entitat financera i comptabilitzat en "Deutes amb entitats de crèdit" i per l'aplicació de la provisió per a riscos i despeses que s'indica en l'apartat 4.2.7.

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 2003 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, ha sigut el que es mostra a continuació, en euros.

| <b>Immobilitzacions<br/>materials</b> | <b>Saldos<br/>31-12-02</b> | <b>Addicions</b> | <b>Baixes</b> | <b>Saldos<br/>31-12-03</b> |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|---------------|----------------------------|
| Instal·lacions tècniques              | 31.342                     | -                | -             | 31.342                     |
| D'altres instal·lacions               | 52.203                     | -                | (227)         | 51.976                     |
| Mobiliari                             | 439.979                    | 27.142           | (12.657)      | 454.464                    |
| Equips informàtics                    | 311.159                    | 50.763           | -             | 361.922                    |
| Elements de transport                 | 44.605                     | -                | -             | 44.605                     |
| D'altre immobilitzat                  | 15.683                     | -                | -             | 15.683                     |
| Valor de cost                         | 894.971                    | 77.905           | (12.884)      | 959.992                    |
| Amortitzacions                        | (554.939)                  | (104.906)        | 4.542         | (655.303)                  |
| <b>Valor net</b>                      | <b>340.032</b>             |                  |               | <b>304.688</b>             |

Quadre 2

Segons s'indica en la memòria, en l'exercici de 2003 s'ha reduït el termini d'amortització dels equips per al procés d'informació de 4 a 3 anys a fi d'adequar-lo a la seua vida útil real. Encara que no s'especifica l'efecte que aquest fet ha tingut sobre la dotació a l'amortització, s'ha comprovat que no és significatiu.

De la revisió efectuada sobre les altes de l'exercici, cal assenyalar l'adquisició d'un sistema telefònic per al Centre Empresarial de la Comunitat Valenciana a Mèxic, per un import de 19.348 euros, i l'adquisició de diversos elements informàtics per un import de 8.631 euros. En el primer cas, no consta en l'expedient la formalització del document contractual, amb la sol·licitud prèvia de pressuposts alternatius.

### 4.2.2 Immobilitzacions financeres

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

| <b>Immobilitzacions financeres</b> | <b>Saldos<br/>31-12-02</b> | <b>Addicions</b> | <b>Baixes</b>    | <b>Saldos<br/>31-12-03</b> |
|------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| Participacions en empreses grup    | 151.464                    | -                | -                | 151.464                    |
| Crèdits a empreses del grup        | 465.314                    | -                | (74.805)         | 390.510                    |
| Dipòsits i fiances                 | 141.569                    | 297.212          | (65.909)         | 372.872                    |
| <b>Total</b>                       | <b>758.347</b>             | <b>297.212</b>   | <b>(140.714)</b> | <b>914.846</b>             |
| Provisió depreciació valors        | (151.464)                  | -                | -                | (151.464)                  |
| Provisió insolvències crèdits      | (465.314)                  | -                | 74.805           | (390.510)                  |
| Total provisions                   | (616.778)                  | -                | 74.805           | (541.974)                  |
| <b>Total net</b>                   | <b>141.569</b>             |                  |                  | <b>372.872</b>             |

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 assenyalar com a fet posterior que l'IVEX ha efectuat les gestions necessàries a fi d'ultimar el procés de dissolució i liquidació d'aquesta societat.

A 31 de desembre de 2003, 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. La disminució per un import de 74.805 euros, tant en l'import del crèdit com en el compte de provisió, és conseqüència de la valoració al tipus de canvi del tancament de l'exercici.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances", per import de 372.872 euros, recull l'import conjunt de les fiances per arrendament d'immobles en els quals s'ubica la seu central de l'IVEX i les delegacions de la seua xarxa exterior referides en la memòria de l'Institut. En els moviments haguts en 2003 en concepte d'addicions inclouen principalment la constitució de la fiança de l'oficina de Mèxic per un import de 288.867 euros. Les baixes, per la seua part, obeeixen a la comptabilitat de les diferències de canvi per la conversió de valors i crèdits en moneda estrangera a moneda nacional, aplicant el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici i destacant la minoració corresponent a l'oficina de Mèxic, per un import de 51.337 euros.

### 4.2.3 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003, en euros.

| <b>Deutors</b>                    | <b>Euros</b>     |
|-----------------------------------|------------------|
| Generalitat Valenciana            | 3.512.894        |
| Clients                           | 848.768          |
| Deutors diversos                  | 241.058          |
| Avançaments de remuneracions      | 6.459            |
| Administracions públiques         | 2.281            |
| Provisió clients dubtós cobrament | (616.304)        |
| <b>Total</b>                      | <b>3.995.155</b> |

Quadre 4

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora" inclou 2.556.280 euros en concepte del quart trimestre de les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana cobrades en abril de 2004, i 956.614 euros pendents 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) que s'han cobrat en maig de 2004.

Les subvencions consignades en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, a favor de l'IVEX, ascendien a 10.525.120 euros; si bé per acord del Govern Valencià de 4 de febrer de 2003, es va decidir minorar el crèdit anterior en 300.000 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·licituds 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 286.663 euros comptabilitzats en "Clients per prestació de serveis", i 562.105 euros per drets classificats com de dubtós cobrament i proveïts íntegrament.

En "Clients per prestació de serveis" s'inclouen com els més significatius els saldos pendents de cobrament de Bancaixa i Caixa d'Estalvis del Mediterrani per 42.000 euros i 25.641 euros, respectivament, dels convenis de patrocinis de beques (vegeu l'apartat 4.4.4) , i 30.793 euros de l'Agència Valenciana de Turisme pel lloguer de l'oficina de Moscou (vegeu l'apartat 4.4.5).

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 com a resultat de l'execució del contracte subscrit el 7 de juliol de 1995 entre l'IVEX i Ford,

España, S.A. modificat el 15 de juliol de 1997, per les operacions de finançament acordades en el dit contracte, encara que no hem pogut comprovar la vigència, cessió o resolució de la citada execució del 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 2003, 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 la seua antiguitat i a les seues probabilitats de recuperació.

El saldo del compte "Deutors diversos", per import de 241.058 euros, inclou, entre altres imports, 58.882 euros per avançaments a creditors i 130.133 euros en concepte del sobrant de la fiança constituïda davant dels jutjat que tramitava el procediment executiu 80/2001 a instància de l'entitat bancària KBC Bank, que ha sigut cobrat en gener de 2004 (apartat 4.2.4). Així mateix, aquest saldo inclou 54.199 euros classificats de cobrament dubtós i íntegrament proveïts.

#### **4.2.4 Inversions financeres temporals**

Durant 2003 han tingut lloc altes per un import de 67.929 euros, i baixes per un import d'1.841.814 euros, figurant un saldo a 31 de desembre de 2003, de 90.197 euros.

Entre les altes de l'exercici s'ha observat que l'IVEX ha registrat, sota la denominació inadequada de dipòsits, 66.000 euros pels lliuraments efectuats en l'exercici, en concepte de préstec, a l'entitat FIAB Exterior, S. L., segons el contracte de data 2 d'abril de 2003, que inclou un altre lliurament de 22.000 euros que s'ha de realitzar en gener de 2004. Aquest préstec té caràcter gratuït i la seua amortització està previst que s'efectue una vegada cobrades les subvencions concedides a l'entitat per la Comissió Europea i el Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació, circumstància aquesta que a la data d'elaboració d'aquest informe no ens consta que s'hi haja produït. Per tant, sense perjudici del suport que podria efectuar l'IVEX d'aquells projectes relacionats amb la promoció en l'exterior dels productes agraris de la Comunitat Valenciana, entenem que la concessió de préstecs o finançament a tercers no es troba dins de l'àmbit de l'objectiu del seu objecte social.

En execució de la sentència dictada per l'Audiència Provincial de València el 16 d'abril de 2003, per la qual es condemna a l'IVEX al pagament del principal reclamat per KBC Bank més interessos i costes, l'IVEX ha registrat la baixa de la fiança dipositada al seu dia per 1.824.398 euros (apartat 4.2.7). D'aquest import han sigut abonats a la citada entitat financera 1.694.265 euros, mentre que l'import restant, 130.133 euros, ha sigut comptabilitzat en "Deutors".

#### 4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, que a 31 de desembre de 2003 ha sigut de 3.616.398 euros, està compost per 3.597.582 euros dipositats en un total de 19 comptes bancaris i 18.816 euros en 13 caixes d'efectiu.

Al tancament de l'exercici, el saldo dels 13 comptes bancaris que l'IVEX manté a l'estranger, ha ascendit a 216.339 euros; mentre que el saldo dels 6 comptes oberts a Espanya ha sigut de 3.381.243 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, l'IVEX argumenta les limitacions legals existents en certs països per al reconeixement de la signatura de persones no residents i, a més, ens ha comunicat que ha posat en pràctica un procediment de fons per justificar que limita el saldo disponible en els dits comptes.

En un banc estranger es manté autoritzada la signatura d'una persona que ha sigut traslladada per l'IVEX a una altra oficina, mentre siga coberta la plaça corresponent, per la qual cosa es recomana agilitar aquesta situació.

#### 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 31-12-02        | 2.597.570        | 52                                | 13.388           | (829.084)                  | 2.302.698         | 4.084.624        |
| Resultat exercici 2002   | -                | -                                 | 1.473.614        | 829.084                    | (2.302.698)       | -                |
| Resultat exercici 2003   | -                | -                                 | -                | -                          | 47.631            | 47.631           |
| <b>Saldos a 31-12-03</b> | <b>2.597.570</b> | <b>52</b>                         | <b>1.487.002</b> | <b>0</b>                   | <b>47.631</b>     | <b>4.132.256</b> |

Quadre 5

Els beneficis comptabilitzats en l'exercici de 2002 han sigut distribuïts mitjançant la imputació de 829.084 euros per a la compensació de resultats negatius d'exercicis anteriors i l'import restant per 1.473.614 euros, ha sigut destinat a incrementar les reserves.

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:

| <b>Accionista</b>                                           | <b>Accions</b> | <b>Euros</b>     | <b>%</b>      |
|-------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------|
| Generalitat Valenciana                                      | 12.105         | 2.473.536        | 95,20         |
| 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'Oriola               | 6              | 1.226            | 0,05          |
| <b>Total</b>                                                | <b>12.712</b>  | <b>2.597.570</b> | <b>100,00</b> |

Quadre 6

#### 4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003, es mostren en el quadre següent, elaborat en euros.

| <b>Descripció</b>   | <b>Saldo a<br/>31-12-02</b> | <b>Altes</b> | <b>Baixes</b>      | <b>Saldo a<br/>31-12-03</b> |
|---------------------|-----------------------------|--------------|--------------------|-----------------------------|
| KBC Bank            | 1.523.892                   | -            | (1.523.892)        | -                           |
| Interessos i costes | 533.862                     | -            | (401.639)          | 132.223                     |
| <b>Total</b>        | <b>2.057.754</b>            | <b>-</b>     | <b>(1.925.531)</b> | <b>132.223</b>              |

Quadre 7

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

Per sentència de l'Audiència Provincial de València de 16 d'abril de 2003 es condemna a l'IVEX al pagament de 1.523.892 euros pel principal dels efectes reclamats pel KBC Bank, més els interessos i les costes, que han pujat a un total de 170.372 euros. Els pagaments han sigut comptabilitzats a càrrec de la provisió constituïda per l'IVEX en exercicis anteriors, havent-se lliurat 231.267 euros amb abonament a ingressos extraordinaris del compte de pèrdues i beneficis. Considerant que aquests provisions no han sigut aplicades a la seua finalitat i en la mesura en què pugen ser finançades amb subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, podria resultar aplicable el que estableix el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

El saldo que figura a 31 de desembre de 2003, correspon a la provisió existent per a interessos i costes del procediment abreuja 11/2001, instat per la querella interposada en nom de l'IVEX el 16 de novembre de 1999 contra el representant legal de l'Institut



fins a l'exercici de 1999 (el qual va subscriure els avals sobre els efectes referits) i un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalades per presumpte delictes societari, que es troba en tramitació a la data de realització del treball de camp.

La definitiva resolució judicial del procés anterior determinarà la quantia dels possibles passius contingents que pogueren derivar-se'n a càrrec de l'IVEX.

#### 4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, en euros, és la següent:

| <b>Creditors a curt termini</b> | <b>Euros</b>     |
|---------------------------------|------------------|
| Deutes amb entitats de crèdit   | 31               |
| Creditors comercials            | 4.032.923        |
| D'altres deutes no comercials   | 243.564          |
| <b>Total</b>                    | <b>4.276.517</b> |

Quadre 8

Segons la confirmació de saldos feta per una entitat bancària, 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 2003, igual que en l'exercici anterior, i no ha sigut registrat comptablement. Quant a això, cal destacar el fet posterior que comentem en l'apartat 5 d'aquest informe.

En el saldo de l'epígraf "Creditors comercials" destaca el capítol "Deutes per compres i prestacions de serveis", amb un saldo de 3.967.925 euros, que recull entre altres creditors els següents:

- Beneficiaris de les subvencions del Pla d'Implantació d'Empreses en l'Exterior (vegeu els parats 4.2.3 i 4.4.2) per 955.308 euros. Aquest import ha sigut satisfet en maig de 2004.
- Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana pels convenis de col·laboració subscrits en els exercicis 2000, 2001, 2002 i 2003 per al desenvolupament de les activitats previstes en relació amb la internacionalització de l'empresa valenciana i amb l'assessorament i promoció del sector de distribució comercial en l'exterior, per un import de 955.158 euros.
- Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF), com a entitat col·laboradora en la concessió de beques per a la formació de la dona convocades per l'ordre de 5 de maig de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per 155.714 euros resultants de la liquidació dels fons rebuts que han sigut reintegrats en abril de 2004.

- Promotor de negocis en Los Ángeles per comissions pendents de pagament per 116.472 euros.
- Hem observat saldos creditors comptabilitzats en els comptes "Creditors, factures pendents de rebre", per 288.686 euros i "Efectes comercials per pagar" per 292.977 euros. Al respecte es recomana la segregació d'aquests comptes en subcomptes per creditors, a fi de facilitar la posició total amb cada un. D'altra banda es recomana que, tant com es pugui, es limite la comptabilitat de les factures rebudes amb anterioritat al tancament de l'exercici en el compte de factures pendents de rebre, en comptes de registrar-se en el respectiu compte creditor.

L'IVEX ha comptabilitzat 60.000 euros en "Provisions a curt termini" (capítol agrupat en "Creditors comercials") a càrrec de despeses extraordinàries, en concepte d'indemnització per la rescissió de les relacions contractuals que es comenten en l'apartat 4.4.2 que ha sigut satisfeta en abril de 2004. Aquesta imputació comptable hauria d'haver-se efectuat en comptes de despeses i creditors per naturalesa.

El saldo de "D'altres deutes comercials", que ha sigut de 243.564 euros, integra, entre altres imports, el saldo creditor de les administracions públiques al tancament de l'exercici, per import de 133.633 euros, per les liquidacions d'IVA, IRPF i Seguretat Social dels últims períodes de l'exercici de 2003, que han sigut pagades en gener de 2004. Així mateix comprén com a remuneracions pendents de pagament, la paga dels incentius al personal de l'exercici de 2003, per un import de 57.560 euros, beques pendents de pagament per 24.294 euros i ajudes socials per 6.578 euros. Aquests imports han sigut satisfets en 2004.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, es mostra a continuació, en euros.

| <b>DESPESES</b>                                | <b>31-12-03</b> | <b>31-12-02</b>  | <b>Variació</b> |
|------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Despeses de personal                           | 2.308.819       | 2.978.807        | (22,5%)         |
| Dotacions per a amortització immobilitzat      | 160.309         | 144.351          | 11,1%           |
| Variació de provisions de tràfic               | 192.051         | 64.263           | 198,9%          |
| D'altres despeses d'explotació                 | 8.598.150       | 8.060.978        | 6,7%            |
| <b>Beneficis d'explotació</b>                  | <b>-</b>        | <b>217.147</b>   | <b>-</b>        |
| Despeses financeres i assimilades              | 11.103          | 174.902          | (93,7%)         |
| Variació de provisions d'inversions financeres | (74.805)        | (83.802)         | (10,7%)         |
| Diferències negatives de canvi                 | 151.048         | 100.845          | 49,8%           |
| <b>Resultats financers positius</b>            | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>        |
| <b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>       | <b>-</b>        | <b>36.681</b>    | <b>-</b>        |
| Despeses extraordinàries                       | 177.197         | 65.647           | 169,9%          |
| Despeses i pèrdues d'altres exercicis          | 207.434         | 246.810          | (16,0%)         |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat           | 7.782           | 6.526            | 19,2%           |
| <b>Resultats extraordinaris positius</b>       | <b>189.259</b>  | <b>2.266.017</b> | <b>(91,6%)</b>  |
| <b>Resultat positiu de l'exercici</b>          | <b>47.631</b>   | <b>2.302.698</b> | <b>(97,9%)</b>  |

| <b>INGRESSOS</b>                           | <b>31-12-03</b> | <b>31-12-02</b> | <b>Variació</b> |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Import net de la xifra de negocis          | 436.078         | 682.634         | (36,1%)         |
| D'altres ingressos d'explotació            | 10.765.695      | 10.782.912      | (0,2%)          |
| <b>Pèrdues d'explotació</b>                | <b>57.556</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| D'altres interessos i ingressos assimilats | 1.925           | 5.394           | (64,3%)         |
| Diferències positives de canvi             | 1.350           | 6.085           | (77,8%)         |
| <b>Resultats financers negatius</b>        | <b>84.072</b>   | <b>180.466</b>  | <b>(53,4%)</b>  |
| <b>Pèrdues activitats ordinàries</b>       | <b>141.628</b>  | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| Ingressos extraordinaris                   | 252.145         | 2.509.794       | (90,0%)         |
| Ingressos i beneficis d'altres exercicis   | 329.528         | 75.206          | 338,2%          |
| <b>Resultats extraordinaris negatius</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| <b>Pèrdues abans d'imposts</b>             | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| <b>Resultat negatiu de l'exercici</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        |

Quadre 9

El resultat de l'exercici reflecteix uns beneficis de 47.631 euros i ha experimentat una reducció molt significativa respecte a l'exercici anterior, per causa, fonamentalment, dels ingressos extraordinaris comptabilitzats en aqueix exercici. D'altra banda, en

l'exercici de 2003 i a diferència de l'exercici anterior s'han obtingut pèrdues d'explotació per 57.556 euros, motivades principalment per la caiguda de l'import net de la xifra de negocis i per les dotacions efectuades a la provisió per a insolvències de deutors. En el següent apartat comentem la reducció del 22,5% en despeses de personal.

#### 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 2003, respecte de l'exercici anterior, es recull en el quadre següent, elaborat en euros.

| <b>Despeses de personal</b> | <b>2003</b>      | <b>2002</b>      | <b>Variació</b> |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Sous i salaris              | 1.941.156        | 2.027.518        | (4,3%)          |
| Sous i salaris becaris      | 4.551            | 606.450          | (99,2%)         |
| Seguretat Social empresa    | 301.185          | 295.734          | 1,8%            |
| Dietes Consell              | 2.143            | 2.696            | (20,5%)         |
| Retribucions quilometratge  | 1.928            | 1.934            | (0,3%)          |
| D'altres despeses socials   | 38.747           | 44.475           | (12,9%)         |
| Indemnitzacions             | 19.109           | ---              | ---             |
| <b>Total</b>                | <b>2.308.819</b> | <b>2.978.807</b> | <b>(22,5%)</b>  |

Quadre 10

La reducció de les despeses de personal ha vingut motivada entre altres circumstàncies que comentem tot seguit respecte a "Sous i salaris", per l'adequada comptabilitat a partir de l'exercici de 2003 de les beques internacionals en "D'altres despeses d'explotació". (Vegeu l'apartat 4.4.2).

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 posades en marxa al tancament de l'exercici, com ara: Nova York, Buenos Aires, Tokio, Xangai, Beijing, Hong Kong, Moscou, Casablanca, la Havana i Mèxic, tal i com recull el quadre següent, comparat amb l'exercici anterior.

|                       | <b>Euros</b>     |                  | <b>Nom. de treballadors</b> |             | <b>Variacions</b> |                   |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
|                       | <b>2003</b>      | <b>2002</b>      | <b>2003</b>                 | <b>2002</b> | <b>% Retrib.</b>  | <b>Nom. treb.</b> |
| <b>Sous i salaris</b> |                  |                  |                             |             |                   |                   |
| Oficines centrals     | 874.645          | 849.481          | 29                          | 28          | 3,0%              | 1                 |
| Xarxa exterior        | 1.066.511        | 1.178.037        | 36                          | 29          | (9,5%)            | 7                 |
| <b>Total</b>          | <b>1.941.156</b> | <b>2.027.518</b> | <b>65</b>                   | <b>57</b>   | <b>(4,3%)</b>     | <b>8</b>          |

Quadre 11

L'augment del 3% 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 2003, obeeix fonamentalment a les reclassificacions hagudes en set llocs de treball, degudament autoritzades mitjançant un informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de maig de 2003.

Els sous i salaris del personal en l'exterior han disminuït en un 9,5%, tot i que l'increment net produït en el personal de la xarxa exterior ha sigut de 7 treballadors (11 altes i 4 baixes), que es deu a la combinació de circumstàncies temporals i de fluctuacions de tipus de canvi de monedes dels països afectats, les baixes s'han registrat a les mitjanies de l'exercici en països amb monedes amb tendència a revaluar-se respecte de l'euro i les altes s'han produït al final de l'any en països amb moneda amb la tendència contrària.

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 2003 ha sigut de 2.880.829 euros, i comprén les retribucions de trenta llocs de treball en les oficines centrals, per 907.109 euros, 368.450 euros per les càrregues socials i les retribucions de gerència (un lloc) i del personal fora de conveni (un lloc), i 1.605.270 euros per les retribucions del personal de la xarxa exterior.

Les variacions en la plantilla de l'oficina central durant l'exercici de 2003 han sigut de dues baixes i tres altes; de manera que la variació neta és d'una persona. Les contractacions de l'exercici s'han realitzat mitjançant una empresa privada de selecció de personal, però, igual que en exercicis precedents, no queda acreditat en l'expedient si aquestes contractacions s'han adequat als principis bàsics de selecció de personal prevists en la normativa que regula el personal al servei de l'Institut, que està acollit al conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat Valenciana.

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 estableix el conveni col·lectiu que s'aplica al personal de l'Institut.

Per decret 102/2003, de 27 de juny, del Consell de la Generalitat, es nomena directora general d'exportació de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme a la directora general de l'IVEX, per la qual cosa, des del mes de juliol, les seues retribucions estan a càrrec de la dita Conselleria. El Consell d'Administració de l'IVEX de 7 d'octubre de 2003, va acordar reconèixer la situació d'excedència voluntària forçosa, així com la revocació de les facultats conferides per raó del nomenament i la delegació d'altres facultats. En la seua reunió de 15 de desembre de 2003, el Consell d'Administració va acordar amortitzar la plaça de directora general de l'IVEX.

#### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Les despeses registrades a càrrec d'aquest epígraf han ascendit a 8.598.150 euros, que representen el 73,2% 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               | 2003             | 2002             | Variació    |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Arrendaments i cànons                        | 823.477          | 657.176          | 25,3%       |
| Reparacions i conservació                    | 86.675           | 52.540           | 65,0%       |
| Serveis professionals independents           | 1.862.152        | 1.725.906        | 7,9%        |
| Transports                                   | 69.656           | 43.183           | 61,3%       |
| Assegurances                                 | 310.084          | 270.795          | 14,5%       |
| Serveis bancaris i similars                  | 4.280            | 5.093            | (16,0%)     |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 943.255          | 1.631.221        | (42,2%)     |
| Subministraments                             | 170.512          | 183.739          | (7,2%)      |
| D'altres serveis                             | 3.431.220        | 3.092.693        | 11,0%       |
| Tributs                                      | 362.847          | 398.632          | (9,0%)      |
| D'altres despeses de gestió corrent          | 533.992          | -                | -           |
| <b>Total</b>                                 | <b>8.598.150</b> | <b>8.060.978</b> | <b>6,7%</b> |

Quadre 12

En "Arrendaments i cànons" s'han registrat els lloguers de l'oficina central i de les onze oficines que integren la xarxa exterior. L'augment de les despeses de l'exercici es deu bàsicament a la inclusió del lloguer de l'oficina de Mèxic, que ha pujat a 249.148 euros. El contracte d'arrendament va ser subscrit el 17 de desembre de 2002, per un termini de 5 anys. Els compromisos derivats d'aquest contracte per als anys compresos entre 2004 i 2007, pugen a un import conjunt d'1.034.192 euros que no han sigut recollits en la memòria de l'IVEX. A més a més en aquest compte s'han registrat despeses de lloguer de l'oficina de Praga per un import de 10.663 euros, segons el contracte de 5 d'agost de 2003, subscrit per un termini de 5 anys. Els compromisos derivats d'aquest contracte per als quatre anys següents, per un import de 124.385 euros, haurien d'haver-se reflectit també en la memòria.

Les despeses registrades en "Reparacions i conservació", integren 51.613 euros per les obres realitzades en l'oficina de Mèxic. En l'expedient no consta que s'haja formalitzat cap contracte per a realitzar aquests treballs, efectuats segons el pressuposts del contractista. L'aprovació de la despesa té data posterior a la factura.

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

| Centre                     | 2003             | 2002             | Variació    |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Central                    | 763.995          | 639.939          | 19,4%       |
| Oficines de serveis comuns | 211.043          | 70.805           | 198,1%      |
| Promotors de negocis       | 887.114          | 1.015.162        | (12,6%)     |
| <b>Total</b>               | <b>1.862.152</b> | <b>1.725.906</b> | <b>7,9%</b> |

Quadre 13

El concepte "Serveis professionals independents. Central", inclou, entre altres, diversos estudis i serveis d'assessorament, així com les minuts per serveis jurídics. En la revisió d'una mostra representativa del 28,9% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els 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 sempre 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 prevists per l'IVEX, ni s'hi han tingut en compte els principis bàsics de contractació administrativa.
- En relació amb el que hem dit, cal assenyalar que en 2003 s'ha subscrit un contracte amb una consultora mitjançant l'acceptació de la proposta presentada per aquesta de 15 d'abril de 2003 per elaborar una metodologia de suport al procés d'implantació exterior de les empreses valencianes per un import de 57.600 euros. No s'han sol·licitat pressuposts alternatius atesa l'especificitat tècnica dels treballs i la idoneïtat de la consultora, segons consta en l'informe subscrit a l'efecte. La proposta i l'aprovació de la despesa van ser subscrietes el 21 de maig de 2003 com es troba en l'expedient.
- L'IVEX va subscriure també l'1 de juliol de 2003 un contracte l'objecte principal del qual és l'assessorament sobre la introducció d'empreses en els mercats "duty-free", per un import de 170.000 euros amb vigència fins el 31 de desembre de 2004. Aquest contracte s'ha negociat directament sense publicitat ni petició d'ofertes alternatives, justificant-se per la idoneïtat de l'empresa segons l'informe que consta en l'expedient. La comptabilitat s'ha fet amb el criteri de pagament, quan hauria d'haver-se realitzat segons la meritació dels serveis prestats. Amb la informació disponible s'estima que un repartiment més adequat amb el criteri indicat, hagués necessitat una periodificació de les despeses en 53.334 euros aproximadament. La memòria no indica la part que s'ha de pagar en 2004, que puja a 60.000 euros.

- Pel que fa a l'efecte i translació dels estudis anteriors a les empreses exportadores de la Comunitat valenciana, seria convenient elaborar informes valoratius de l'impacte d'aquests estudis o de la seua eficàcia.
- Les despeses registrades en l'exercici de 2003 pels serveis d'assessorament jurídic, pels procediments judicials que hem comentat en l'apartat 4.2.7, han ascendit a 31.248 euros, i el seu import acumulat és de 769.206 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.

Les despeses registrades pels tretze promotors de negocis, ubicats a: Miami, Los Angeles, Mèxic, Toronto, Sao Paulo, Santiago de Xile, Montevideo, Brussel·les, Varsòvia, Alger, Viena, Moscou i Dubai, han ascendit a 887.114 euros, i responen a les remuneracions fixes estipulades en els contractes amb aquests agents en contraprestació, generalment de dos tipus de serveis, la representació institucional de l'IVEX i la promoció dels productes valencians a les seues àrees d'actuació.

Quant al promotor de negocis a Mèxic, cal assenyalar que el primer de gener de 2003, es va subscriure un contracte de prestació de serveis que considerava a més de les funcions esmentades abans, funcions de direcció i gestió de l'oficina de l'IVEX, per un import anual de 120.000 euros. El 2 de gener de 2004, es va rescindir la relació contractual i es va pactar una indemnització de 60.000 euros (vegeu l'apartat 4.2.8).

A més, a càrrec dels comptes de serveis professionals a Mèxic, s'han registrat despeses per un import de 173.986 euros, 41.117 dels quals corresponen a retribucions satisfetes en concepte de promoció de negocis excloent les funcions de representació típiques d'aquests agents, segons el contracte subscrit el 20 de març de 2003. Així mateix, s'han registrat despeses per 58.650 euros pels treballs de supervisió i control de les obres referides adés de l'edifici on s'ubica l'oficina de Mèxic, que han sigut efectuats per la mateixa empresa, patint la contractació les mateixes deficiències que les que hem indicat per a les obres comptabilitzades en "Reparacions i conservació". Finalment, pel que fa a l'oficina de Mèxic, s'han registrat despeses per 28.789 euros pels serveis d'assessoria legal que no han sigut formalitzats en el contracte.

En el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per import de 943.255 euros. De la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 40,8% d'aquestes despeses, podem assenyalar el següent.

- S'han registrat despeses per l'organització de l'esdeveniment d'inauguració de l'oficina de Mèxic per un import de 91.928 euros, segons el contracte subscrit al respecte amb una de les empreses de comunicació i imatge de la Comunitat Valenciana amb què sol contractar l'IVEX. El procediment de contractació s'ha limitat a sol·licitar pressupost a cinc empreses, i sols va presentar oferta la contractada.



- Atesa la quantia i el volum de despeses en concepte d'anuncis en premsa, revistes, elaboració de fullets i material divulgatiu i de promoció de la Comunitat Valenciana, seria convenient elaborar un pressupost anual per a la consegüent contractació mitjançant la publicitat i concurrència d'ofertes.
- Les despeses de 2003 no inclouen 240.405 euros en execució del contracte subscrit amb "R.P.M. Racing, S.L.", en haver sigut comptabilitzats inadequadament en l'exercici anterior, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici.

En el compte "D'altres serveis" s'han registrat despeses per 3.431.220 euros que, tal com hem indicat en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, podrien haver-se registrat en altres comptes de despeses atenent la seua naturalesa. Vista l'heterogeneïtat de les despeses incloses en aquest compte i la falta de criteris prèviament definits d'imputació comptable, a diferència d'altres exercicis, no hem pogut efectuar una agrupació coherent per tipus o conceptes de despesa.

No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra representativa del 51,7% d'aquestes despeses, cal diferenciar les despeses derivades de la subscripció de convenis de col·laboració d'altres despeses relatives a agències de viatges i accions promocionals.

En el quadre següent es mostra el detall de les despeses analitzades derivades dels convenis subscrits per l'IVEX en l'exercici 2003 i anteriors:

| Convenis analitzats            | Euros            |
|--------------------------------|------------------|
| ICEX, CAMBRES DE COMERÇ        | 72.572           |
| AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME | 200.000          |
| ATEVAL                         | 56.146           |
| ARVET                          | 46.687           |
| CAMBRES DE COMERÇ C.V.         | 430.468          |
| FICE                           | 192.396          |
| ASCER                          | 150.000          |
| VILLARREAL, C.F.               | 60.101           |
| VALENCIA, C.F.                 | 150.000          |
| EXPORTA 2003                   | 82.228           |
| ANETCOM                        | 30.000           |
| <b>Total</b>                   | <b>1.470.598</b> |

Quadre 14

Prèviament a l'anàlisi dels aspectes més significatius observats en els convenis anteriors, val fer les consideracions següents:

Desenvolupant la seua activitat, l'IVEX subscriu acords o convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades, en virtut dels quals es compromet a dotar econòmicament aquestes entitats per a realitzar activitats de promoció exterior de les empreses valencianes. Aquesta activitat de foment és pròpia de l'Administració Pública, els procediments de la qual han de sotmetre's al dret administratiu, mentre que l'IVEX, si bé és una empresa pública de la Generalitat Valenciana, té forma jurídica de societat anònima, subjecta a la normativa privada aplicable a aquest tipus de societats. Per tant, observem una inadequació entre la forma jurídica de l'IVEX i les activitats de foment o promoció del comerç exterior mitjançant la concessió de subvencions o dotacions econòmiques en benefici de determinades associacions o entitats públiques o privades.

La concessió de subvencions públiques ha de sotmetre's als procediments prescrits per a l'Administració Pública a tal efecte, i han d'observar els principis generals d'igualtat, publicitat, transparència, objectivitat, eficàcia i eficiència, que inspiren tant l'activitat de subvencionar com la de contractar i atènyer-se als requisits i tràmits prevists en la normativa general de concessió de subvencions.

La concessió directa de subvencions per convenis de col·laboració ha de tenir caràcter excepcional, acreditant en l'expedient les raons d'interés públic, social o econòmic, entre altres, que en dificulten la convocatòria pública.

El decret 20/1993, de 8 de febrer, corrobora aquesta aplicació restrictiva, ja que estableix que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran caràcter subsidiari respecte a la fórmula de convocatòria oberta, de tal manera que sols s'hi podrà recórrer mentre es justifique la seua oportunitat i conveniència.

En la revisió efectuada dels expedients assenyalats en el quadre anterior s'han observat els aspectes següents:

- En execució de l'addenda de l'exercici de 2003 al conveni subscrit amb l'ICEX, el Consell Superior de Cambres de Comerç d'Espanya i el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, per a l'execució del Pla d'Iniciació a la Promoció Exterior (PIPE 2000), s'han registrat despeses per 75.572 euros. Aquestes despeses corresponen al finançament a càrrec de l'IVEX de les liquidacions presentades per les empreses beneficiàries participants del PIPE 2000. Els compromisos de finançament que s'indiquen en la memòria sense quantificar pugen a 184.352 euros.
- El 4 de novembre de 2002 l'IVEX va subscriure amb l'Agència Valenciana del Turisme (AVT) un conveni per a realitzar una campanya de publicitat institucional, pel qual l'IVEX es compromet a aportar 230.000 euros (IVA inclòs). Quant a la documentació acreditativa d'aquesta despesa, si bé durant la realització del treball de camp va poder examinar-se una factura emesa per la AVT, sense IVA, en fase d'al·legacions, l'IVEX ens ha aportat la justificació econòmica de les despeses incorregudes per la AVT en execució del conveni. En aquest sentit, les distintes formes d'acreditació de la despesa podrien evidenciar una falta de concreció en l'objecte de l'acord subscrit entre les parts.

- Els convenis amb ATEVAL i ARVET tenen per objecte la dotació econòmica de l'IVEX a la formació de becaris i a la realització d'accions de promoció exterior. Les justificacions presentades per les citades associacions, tot i que han sigut revisades pel personal de l'IVEX, els informes que hi han elaborat, no han sigut signats. Respecte al segon dels convenis citats, l'associació beneficiària no ha subscrit l'informe final emés.
- El conveni amb el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, de data 19 d'abril de 2002 i per un import de 601.012 euros, té per objecte la internacionalització de les empreses valencianes, amb una vigència fins a les darreries de 2003, prorrogada fins al 31 de desembre de 2003, mitjançant l'annex de 3 de març de 2003, amb un increment en el finançament a càrrec de l'IVEX de 300.000 euros. Les despeses registrades en 2003, comprenen 190.468 euros vinculats al conveni original, d'acord amb les justificacions de les empreses rebudes i aprovades en 2003; i 240.000 euros vinculats a l'annex, segons l'import que l'IVEX va estimar que justificarien les Cambres sobre les despeses realitzades en 2003. La xifra real posteriorment justificada no s'ha diferenciat significativament de la dita estimació.
- El conveni amb FICE, subscrit el 3 de gener de 2003, té per objecte la contractació d'un tècnic de promoció del "*showroom*" a Shanghai per 81.325 euros i el finançament del pla de cooperació amb tercers països per 60.000 euros. El 29 d'octubre de 2003 es subscriu un annex pel qual s'acorda el finançament de la participació d'empreses valencianes en certes fires de calcer fins a 160.000 euros. Quant açò, cal assenyalar que els esdeveniments referits a l'annex ja havien sigut celebrats a la seua signatura i que els criteris de selecció de les empreses beneficiàries per part de FICE no vénen fixats per l'IVEX en el conveni, per la qual cosa seria convenient que l'IVEX sol·licités un informe explicatiu dels criteris i les condicions adoptades per FICE per a seleccionar les esmentades empreses i admetre les despeses subvencionades.
- El conveni amb ASCER té per objecte dotar econòmicament l'associació com a suport en la promoció exterior de les empreses valencianes del sector i especialment en la realització del pla d'activitats a Mèxic, per un import de 150.000 euros. Les despeses justificades per l'associació, que són les que efectivament ha finançat l'IVEX, són les de l'assessoria legal en el procés "*antidumping*" dut a terme per les autoritats mexicanes contra les empreses exportadores valencianes, que s'ha resolt favorablement per a aquestes. En aquest sentit i atés el caràcter tan genèric del conveni, seria convenient que es concretaren les activitats que s'han de realitzar a fi de comprovar l'efectiva execució de l'objecte de la subvenció. D'altra part, hem observat que l'informe de revisió de despeses no està signat i que algunes de les despeses s'han presentat per justificar fora del termini estipulat.
- El conveni amb "Villareal Club de Fútbol, S.A.D." té per objecte el patrocini de les activitats esportives del "III trofeu de la ceràmica" per un import de 60.101 euros. En la revisió del compliment de la legalitat d'aquest conveni, hem

observat que la seua naturalesa podria tenir caràcter mixt, per una part de caràcter social o de foment i, de l'altra, de caràcter econòmic, ja que es contracta la prestació de serveis publicitaris. Aquesta circumstància hauria de ser clarificada per a determinar l'adequat assentament comptable de les despeses derivades de l'execució del conveni i el règim jurídic aplicable, incloent-hi la meritació de l'IVA, impost que si bé no s'explicita en el conveni, ha sigut repercutit pel club esportiu sobre el preu total acordat.

- Les despeses registrades en execució del contracte subscrit el 25 de maig de 2002 amb "Valencia Club de Fútbol, S.A.D.", han sigut registrats en el compte "D'altres serveis" com si es tractés d'un conveni, mentre que en l'exercici anterior van ser comptabilitzats en "Publicitat i propaganda". Pel que fa a l'adequat assentament i règim jurídic i fiscal d'aplicació, en remetem al que hem indicat en el paràgraf anterior. L'objecte d'aquest contracte, els aspectes més importants del qual, referents a la forma de contractació i comptabilitat van ser assenyalats en l'informe de l'exercici de 2002, és el patrocini publicitari i la cessió de drets d'imatge en quatre partits amistosos de futbol, per un import de 600.000 euros més IVA. Les despeses comptabilitzades per l'IVEX en 2003, haurien de reduir-se en 150.000 euros i incrementar les reserves en aquesta mateixa quantitat, ja que aquestes despeses no s'han meritat per correspondre al preu dels partits pendents de disputar i tractar-se, per tant, d'avançaments per comptabilitzar en l'actiu d'"Ajusts per periodificació".
- El conveni "Exporta 2003", celebrat entre l'IVEX, l'ICEX i la Fira de València, té per objecte organitzar la fira Exporta 2003, de manera que cada una de les entitats es compromet a finançar una part de les despeses originades per aquest esdeveniment. Les despeses registrades derivades de l'aportació financera de l'IVEX han pujat a 82.228 euros.
- El conveni amb ANETCOM, va ser subscrit el 16 de setembre de 2003 per a elaborar un pla d'ajuda a l'exportació i internacionalització de les empreses valencianes. Les despeses finançades en 2003, per 30.000 euros, corresponen als facturats per l'empresa consultora contractada per l'associació. Respecte d'això, recomanem a l'IVEX que motive el procediment selectiu acordat i que subscribisca els informes elaborats com a resultat de cada una de les fases de citat procés.
- A la data de realització del present treball, continuen pendents de justificació les despeses registrades en l'exercici de 2002, per un import de 10.999 euros, en execució del conveni subscrit amb ASCER en l'exercici anterior, tal com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització del citat exercici.

D'altra banda, en la revisió del compte "D'altres serveis", hem observat que integra despeses per accions de promoció i per desplaçaments contractats per agències de viatges. Les despeses registrades en concepte d'"Acció promocional Pachuca", que han pujat a 97.872 euros, inclouen aquelles derivades de la participació de l'IVEX en la fira de Pachuca 2003, a Mèxic. De l'examen d'una mostra d'aquestes despeses hem observat

factures per transaccions efectuades sobre la base d'un pressupost que atenen el seu import global, haurien d'haver-se formalitzat en contracte. A més, els conceptes reflectits en les citades factures no són els previstos en el pressupost i l'import total facturat ha superat el pressupostat.

Finalment, respecte a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors a l'exercici de 2002, cal assenyalar que es manté la situació indicada en l'informe d'aqueix exercici, i es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses d'exercicis anteriors, per un import de 108.215 euros.

El compte "D'altres despeses de gestió corrent", presenta un saldo de 533.992 euros a 31 de desembre de 2003, corresponent 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 la pàgina web de l'Institut, i que en exercicis anterior figuraven inadecuadament en l'epígraf despeses de personal.

#### **4.4.3 Despeses extraordinàries i d'altres exercicis**

En despeses extraordinàries s'han registrat 177.197 euros, 117.197 dels quals corresponen a l'aportació de l'IVEX a la Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació, Promoció i Estudis Comercials de València Port, havent-se'n desemborsat el 25% a 31 de desembre de 2003 i 60.000 euros a la indemnització comentada en l'apartat 4.2.8.

Quant al capítol de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", que puja a 207.434 euros a 31 de desembre de 2003, comprén com a més significativa la devolució al SERVOF de 180.120 euros per la subvenció de beca per a la formació de dones, segons el que vam comentar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002.

#### **4.4.4 Import net de la xifra de negocis**

L'import de la xifra de negocis ha pujat en 2003 a 436.078 euros, i ha disminuït en un 36,1% respecte a l'exercici anterior. Aquests ingressos inclouen únicament la facturació a les empreses pels serveis que presta l'IVEX, a diferència d'exercicis anteriors en què es registraven també ingressos per comissions en la mediació de l'exportació de productes de les empreses valencianes. Aquest canvi de política comercial, la motivació i aprovació de la qual no ve recollida en les actes dels òrgans de govern de l'IVEX, hauria d'haver sigut documentada amb caràcter previ a la seua implantació i comentada en la memòria.

Aquests ingressos, que representen el 3,7% del total d'ingressos de l'exercici, inclouen, entre altres, els següents:

- Per funcions de representació de la Fira de Mostres Internacional de València, segons el conveni de col·laboració de 28 de febrer de 2000, la quantitat de 72.121 euros.

- Per repercussió a FIAB Exterior S. L. de les despeses originades en les oficines de l'IVEX a Nova York i Miami, executores de programes d'aliments europeus a EEUU, la quantitat de 46.993 euros. En 2004 s'ha comptabilitzat una factura per aquest concepte que correspon a 2003, per un import de 107.564 euros, amb el consegüent efecte sobre el resultat de l'exercici. L'IVEX no ha repercutit l'IVA sobre els imports anteriors (apartat 4.5).
- Pels patrocinis de beques a càrrec de dues entitats financeres, la quantitat de 67.641 euros. Aquestes operacions haurien de comptabilitzar-se com a subvencions dins del capítol "D'altres ingressos d'explotació".
- L'IVEX, a través de la seua oficina de Nova York, va participar en la fira "Summer Fancy Food", i va facturar a les empreses valencianes que van sol·licitar la seua participació un import de 50.242 euros, sense que s'incloua l'IVA repercutit en la facturació (apartat 4.5).

#### 4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Aquest epígraf aplega ingressos per subvencions corrents per un import de 10.312.077 euros i ingressos per serveis diversos per 453.619 euros.

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

| Ingressos subvencions explotació       | Euros             |
|----------------------------------------|-------------------|
| Llei de Pressuposts G.V. 2003          | 10.525.120        |
| Acord Consell 04/02/03                 | (300.000)         |
| U.E. "Al-Invest". "Encuentros Juguete" | 78.602            |
| Subvenció EURODYSEE                    | 8.354             |
| <b>Total</b>                           | <b>10.312.076</b> |

Quadre 15

Les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003 que han pujat, finalment, a 10.225.220 euros, han sigut comptabilitzades com a ingressos de l'exercici en haver sigut instrumentades mitjançant el contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia el 29 de desembre de 2003, i informat favorablement per la IGGV el 30 de desembre de 2003, per a la realització de les activitats previstes en el dit contracte-programa.

Pel que fa a l'anterior, reiterem el que hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, de manera que per a un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de portar una comptabilitat suficientment detallada que li permeta conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components de les quals es troben registrats en els diversos comptes i subcomptes de la

comptabilitat financera. En aquest sentit, quantificar el cost de les activitats subvencionades resulta necessari per a determinar la quantia definitiva dels ingressos per subvencions per registrar, per a la qual cosa caldria tenir en compte el que hem indicat en els apartats 4.2.7 i 4.4.2. No obstant això, i sense perjudici de l'anterior, cal assenyalar que a les darreries de l'exercici 2003, l'IVEX ha implantat un sistema de control pressupostari per línies d'activitat, basat en la comptabilitat financera, la virtualitat plena del qual es valorarà en l'exercici de 2004.

Per acabar, tenint en compte el caràcter anual del contracte-programa, així com la seua finalitat, hauria de subscriure's a l'inici de l'exercici en compte d'una vegada concloses i realitzades les seues activitats.

Quant al capítol d'"Ingressos per serveis diversos", l'import del qual puja a 453.619 euros, té com a partida més significativa els imports facturats per les despeses de primes d'assegurances a l'exportació repercutits a les empreses, per un total de 389.428 euros, en concepte d'utilització conjunta de la pòlissa global contractada per l'IVEX amb la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE). Així mateix, s'inclouen ingressos derivats de la repercussió a la AVT en el 50% de l'arrendament de l'oficina de Moscou per la seua utilització conjunta i a la facturació efectuada a determinats empresaris i professionals per despeses suplides pel seu compte en la realització d'activitats de foment a l'exportació a través de les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior. Respecte a l'IVA meritat per aquests darrers conceptes, vegeu l'apartat 4.5.

#### **4.4.6 Ingressos extraordinaris**

Aquest epígraf, que puja a 252.145 euros, inclou 231.267 euros resultants de l'excés en les provisions per a riscos i despeses que es comenten en l'apartat 4.2.7.

En "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", l'import dels quals puja a 329.528 euros, s'han registrat, entre altres, 222.254 euros per la facturació a FIAB Exterior S. L. en el marc d'un acord de col·laboració, l'objecte del qual és el desenvolupat del projecte d'accions d'informació i promoció a favor dels productes agroalimentaris en tercers països, presentat davant la Comissió Europea per mitjà del MAPA per l'empresa indicada adés. Cal dir que no hem obtingut l'acord citat i que la facturació no inclou l'IVA repercutit (apartat 4.5).

En aquest compte els abonaments s'han registrat mitjançant assentaments amb imports negatius, cosa que ha d'evitar-se en els exercicis successius.

#### **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.

Pel que fa a l'adequada facturació de l'IVA que podia haver-se meritat per les actuacions de patrocini acordades per l'IVEX, que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, es reitera la necessitat d'aclarir la naturalesa d'aquestes operacions per tal de determinar si hi ha fets imposables subjectes i no exempts d'aquest impost. A més a més, l'adequada facturació dels ingressos que s'indiquen en els apartats 4.4.4, 4.4.5 i 4.4.6 a efectes de l'IVA, es troba condicionada al compliment dels requisits establits en la normativa reguladora de l'impost, en particular, les regles de localització dels serveis prestats per l'IVEX fora d'Espanya.



## **5. FETS POSTERIORIS**

Quant a la situació dels passius contingents que es comenten en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe, a la data d'emissió de la carta de manifestacions de la direcció (15 de setembre de 2004), l'IVEX ens comunica que l'entitat financera referida en el citat apartat ha interposat una demanda per reclamar un saldo deutor de 490.693 euros més 36.911 euros en concepte d'interessos ja meritats. Considerant l'antiguitat del risc contret per l'IVEX amb aquesta entitat financera que hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2003, hauria d'haver-se constituït una provisió per a riscos i despeses per un import equivalent com a mínim a l'import reclamat de 527.604 euros.

## 6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyalen a continuació, tot destacant prèviament les actuacions realitzades per l'IVEX durant l'exercici de 2003 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 2003 l'IVEX ha atés les recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - a.1) La classificació adequada dels saldos de cobrament dubtós.
  - a.2) La utilització de procediments de lliurament de fons per justificar en les oficines de la xarxa exterior.
  - a.3) La millora dels procediments de selecció del personal becari.
  - a.4) La comptabilitat adequada dels avançaments per justificar lliurats als beneficiaris de les subvencions.
  - a.5) L'aplicació d'un criteri uniforme en la comptabilitat dels fons rebuts i lliurats per les subvencions per gestionar per l'IVEX com a entitat col·laboradora.
  
- b) Les següents recomanacions es deriven dels aspectes observats en la fiscalització de l'exercici de 2003 i proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - b.1) 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.2) La relació de llocs de treball aprovada per la Direcció General, caldria completar-la atenent al que hem indicat en l'apartat 4.4.1.
  - b.3) 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 pugui identificar el concepte de despesa que s'haja de registrar, amb el compte d'imputació.
  - b.4) En la memòria de l'exercici falta certa informació en relació amb alguns compromisos adquirits per l'IVEX al tancament de l'exercici, segons s'indica en els diferents apartats de l'informe.

- b.5) Caldria concretar l'objecte dels convenis i contractes de patrocini que s'indiquen en l'apartat 4.4.2 i que podrien tenir naturalesa mixta, de caràcter social o de foment i/o caràcter econòmic mentre es contracta la prestació de serveis publicitaris. Tots això a fi de determinar el seu adequat assentament comptable i el règim jurídic i fiscal aplicable.
- b.6) Haurien d'efectuar-se els aspectes comentats en l'apartat 4.5 en relació amb la meritació de l'IVA en les transaccions realitzades per l'IVEX.

