

**INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ**



## **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 2004 de l'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (d'ara endavant, IVEX o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables 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 de 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 2004, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual finalitzat en la dita data, i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 29 de març de 2005, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 21 de juny de 2005 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 2005, juntament amb el dit informe d'auditoria. Aquests comptes presentats estan, per regla general, degudament registrats, encara que es tracta d'una còpia.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent el 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.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de l'IVEX, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura, considerant així mateix els recursos disponibles. En conseqüència, malgrat no haver realitzat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principi i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments 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 aspectes que detallem a continuació:

- a) Anàlisi dels informes d'auditoria.
- b) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.
- c) Revisió de la gestió de contractes.

### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2004.

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

#### *Normativa de caràcter general*

- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2004.
- Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana per a 2004.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Reial decret-llei 2/2000, de 16 de juny, text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- 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 subscriga la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 4 de desembre de 2003 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, sobre la concessió d'ajudes en el marc del Pla d'Implantació d'Empreses en l'Exterior.

- Ordre de 30 de desembre de 2003 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, per mitjà de la qual s'estableix el règim de concessió d'ajudes a la internacionalització de les empreses i a la promoció i comercialització dels productes de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- 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 subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

*Normativa legal de creació i desenvolupament*

- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova la constitució de PROCOVA i se n'aproven els Estatuts; modificat pel decret 65/1993, de 17 de maig.

Quant a la revisió de l'adequat compliment dels procediments de concessió de les ajudes en el marc del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior, en els qual 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, que hem 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 forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) Al tancament de l'exercici, la Societat ha registrat com a "D'altres ingressos de l'explotació" 132.223 euros, corresponents a la provisió dotada al seu moment per a pagar -si calia- els interessos i les costes del procediment abreujat 11/2001. La sentència, favorable als interessos de l'IVEX, s'ha dictat, però, amb data 18 de març de 2005.

La Societat havia d'haver mantingut la citada provisió al tancament de l'exercici de 2004 i recollir -si de cas- la informació d'aquesta sentència en la nota corresponent de la memòria dels comptes anuals. En conseqüència, el resultat de l'exercici s'ha de minorar en 132.223 euros.

- b) La subvenció d'explotació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, després de la modificació sofrida a conseqüència de l'acord del Consell de la Generalitat de 14 de maig de 2004 -per mitjà del qual s'adopten determinades mesures destinades a restablir l'equilibri pressupostari-, s'ha reduït a 8.699.309 euros.

La Societat ha imputat com a ingressos de l'exercici 8.935.767 euros, import que es correspon amb el cobrat al tancament de 2004. En conseqüència, escau ajustar el resultat de l'exercici per l'excés de subvenció, minorant-lo en 236.458 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 l'IVEX, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalen tot seguit:

- a) La relació de llocs de treball de l'IVEX facilitada, únicament conté la classificació dels trenta-dos llocs de la seu central, i no considera el personal de la xarxa exterior. No hem obtingut evidència que l'hagen tramitada conformement al que s'estableix en el conveni col·lectiu aplicable al personal de la Societat.
- b) Les subvencions concedides per l'IVEX en virtut de convenis de col·laboració, s'han d'atendir al que s'indica en l'apartat 4.4.2.

A més a més, els dits convenis han d'especificar clarament les accions que s'hagen de desenvolupar i no s'hi poden incloure clàusules el contingut de les

quals autoritze l'IVEX -una vegada subscrits- a modificar o afegir accions no especificades.

- c) L'adequat compliment del contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència, està condicionat al que s'indica en l'apartat 4.4.5.
- d) L'IVEX no ha tramés al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana cap informació relativa a la contractació realitzada, malgrat el que s'estableix en el decret 79/2000, de 30 de maig, i en l'ordre de 22 de maig de 2001 (apartat 5.1).
- e) Algunes contractacions efectuades per l'IVEX en l'exercici, que comentem en l'apartat 5.2, no s'atenen als principis bàsics de publicitat i concurrència -o no es justifica per què no s'han complit- establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

### **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 PROCOVA i substituir-la per Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A.

El citat decret estableix que la Societat té la forma d'anònima, que es regirà per les normes del dret privat aplicables a aquest tipus de societats i que tindrà la consideració d'empresa de la Generalitat Valenciana, d'acord amb l'article cinqué la Llei d'Hisenda Pública, conformement a la qual es regularà en aquelles matèries que hi siguen d'aplicació. Actualment depén de la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència (CEUC).

L'objecte social, d'acord amb el seus Estatuts, n'és el següent:

- a) La realització de tots els serveis i activitats que resulten necessaris per a impulsar la difusió i promoció econòmica de la Comunitat Valenciana i, en especial, de la seua oferta de béns i serveis, certàmens i fires i de les condicions per a l'atracció de noves iniciatives empresarials.
- b) El desenvolupament de la col·laboració amb institucions, entitats i empreses, per 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 les dites empreses en relació amb les accions que emprenguen o que pretenguen emprendre en l'àmbit del comerç exterior.

La Junta General extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà ampliar-ne l'objecte social, incloent-hi 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.

Actualment, el capital social de l'IVEX s'eleva a 2.597.570,08 euros, representat per 12.712 accions nominatives de 204,34 euros de valor nominal cada una, de les quals la Generalitat Valenciana és propietària del 95,21% (12.105 accions) i les cambres de comerç, del restant 4,79% (607 accions).



### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Tal com s'indica en l'informe de gestió formulat pel Consell d'Administració el 29 de març de 2005, l'activitat realitzada per l'IVEX s'emmarca en el Pla d'Internacionalització de l'Empresa Valenciana (PIEV), iniciat en 2001 i amb continuïtat fins al 2006, que conté en set línies estratègiques els programes i plans d'acció dissenyats per a donar suport i fomentar la internacionalització de les empreses i els productes valencians.

La labor de potenciació de les empreses valencianes en els mercats internacionals, s'ha vist incrementada en 2004 per la creació de la Direcció General d'Exportació de la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència, que centralitza l'ajuda de la Generalitat Valenciana a la internacionalització i a l'increment de la presència exterior de les empreses i els productes valencians.

L'ordre de 30 de desembre de 2003 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, estableix el règim de concessió de les ajudes a la internacionalització de les empreses i a la promoció i comercialització dels productes de la Comunitat Valenciana. Amb això s'ha donat suport als organismes i empreses que participen en algunes de les accions conjuntes de promoció exterior organitzades per l'IVEX.

Així mateix, se n'ha donat suport a la presència estable en els mercats exteriors, mitjançant la gestió de les subvencions a projectes d'implantació exterior, segons l'ordre de 4 de desembre de 2003.

A continuació es resumeix la informació més rellevant referida als principals programes en què s'estructuren les set línies estratègiques d'actuació de l'IVEX en l'exercici de 2004, en el marc del PIEV 2000-2006; tal i com es recull en l'informe de gestió.

*Línia 1: Incorporar nous sectors i nous mercats al procés d'internacionalització.* L'objectiu n'és incrementar el suport prestat a les empreses valencianes en el seu procés d'internacionalització, mitjançant un pla de països d'Europa Central i Oriental, un programa de suport a grups de promoció i un programa d'assessorament permanent a les empreses de la Comunitat Valenciana en els mercats "duty free".

*Línia 2: Crear un marc de col·laboració amb altres agents institucionals encarregats de la promoció exterior,* mitjançant un programa d'accions de promoció exterior, un programa de nous instruments per a la promoció exterior i un programa de col·laboració amb institucions i associacions.

*Línia 3: Incorporar les PIMES a l'exportació, per diversificar l'oferta exportadora,* mitjançant un programa d'identificació de noves empreses amb potencial exportador (PINEPEX), un programa d'iniciació a l'exportació 2001-2006 (PIPE), un programa de seguiment d'empreses PIPE (POST PIPE), un programa de suport a la reorientació estratègica de l'empresa valenciana (DIAPEX) i un programa de gestors a temps parcial (GTP).

*Línia 4: Incrementar l'eficàcia i vocació de servei públic de la xarxa exterior, mitjançant un programa d'adaptació de la xarxa d'oficines en l'exterior i un programa de serveis de suport a la internacionalització.*

*Línia 5: Augmentar i consolidar la presència i implantació de les empreses valencianes en l'exterior, mitjançant un pla i un fons d'implantació en l'exterior, un programa d'acompanyament a empreses en la presa de decisions estratègiques d'implantació en l'exterior, un programa-pilot de cooperació interempresarial com a variable estratègica en la internacionalització de l'empresa i un programa de cooperació internacional.*

*Línia 6: Estendre en la societat valenciana la cultura de la internacionalització. Es considera important oferir a les empreses informació i coneixement actualitzat i valuós per al desenvolupament de la seua estratègia empresarial en l'àmbit mundial. Aquestes accions es porten a efecte per mitjà d'un programa d'informació i comunicació, un programa de formació i REDIVEX 2004.*

*Línia 7: Atraure inversions de l'exterior, per mitjà del programa d'atracció d'inversió estrangera, en col·laboració amb uns altres organismes de la Generalitat Valenciana.*

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

##### 4.1 Balanc

El balanç de l'IVEX al tancament de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2003, es mostra a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-04	31-12-03	% variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>791.618</b>	<b>770.777</b>	3
Despeses d'establiment	10.806	21.118	(49)
Immobilitzacions immaterials	40.145	72.099	(44)
Immobilitzacions materials	362.360	304.688	19
Immobilitzacions financeres	378.307	372.872	1
<b>Actiu circulant</b>	<b>6.451.335</b>	<b>7.824.481</b>	<b>(18)</b>
Deutors	1.726.298	3.995.155	(57)
Inversions financeres temporals	3.092.146	90.197	3.328
Tresoreria	1.516.130	3.616.398	(58)
Ajusts per periodificació	116.761	122.731	(5)
<b>Total actiu</b>	<b>7.242.953</b>	<b>8.595.258</b>	<b>(16)</b>

PASSIU	31-12-04	31-12-03	% variació
<b>Fons propis</b>	<b>3.170.178</b>	<b>4.132.255</b>	<b>(23)</b>
Capital subscrit	2.597.570	2.597.570	-
Reserves	1.534.685	1.487.054	3
Resultats exercicis anteriors	-	-	-
Pèrdues i guanys	(962.077)	47.631	(2.120)
<b>Ingressos per a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>54.276</b>	<b>54.263</b>	-
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>546.697</b>	<b>132.223</b>	<b>313</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>3.471.802</b>	<b>4.276.517</b>	<b>(19)</b>
Deutes amb entitats de crèdit	-	31	(100)
Creditors comercials	3.236.530	4.032.923	(20)
D'altres deutes no comercials	235.272	243.564	(3)
<b>Total passiu</b>	<b>7.242.953</b>	<b>8.595.258</b>	<b>(16)</b>

Quadre 1

La xifra del balanç s'ha vist reduïda en un 16%; les variacions més significatives són les que descrivim tot seguit, tenint en compte les notes explicatives de la memòria:

- El saldo de "Deutors" ha experimentat una disminució del 57%, a conseqüència bàsicament de la reducció del saldo de la Generalitat Valenciana, que a 31 de desembre de 2004 ha sigut de 773.184 euros (78% de disminució, respecte a 2003). Aquest import correspon íntegrament al pendent de cobrament de les subvencions emmarcades en el pla d'implantació i en matèria d'internacionalització i promoció comercial.

En la memòria s'indica que l'IVEX actua com una simple entitat col·laboradora de les citades ajudes a empreses beneficiàries del dit pla, de manera que les quantitats rebudes de la CEUC per a aquesta finalitat i lliurades a les citades empreses, es registren com a partides deutores i creditors respectivament, sense reflectir-les en el compte de pèrdues i beneficis.

- En "Inversions financeres temporals" s'ha produït un significatiu increment, motivat per la compra de valors del Tresor Públic a curt termini, i que té relació amb la disminució dels fons líquids en comptes corrents de la tresoreria.
- Quant al passiu, s'hi ha produït un increment del saldo de l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses", a conseqüència de la provisió destinada a cobrir l'import del principal i dels interessos dels efectes reclamats per l'entitat financera Arab Bank en el procediment ordinari número 432/2004, el qual ha sigut resolt favorablement per a l'IVEX el 7 de setembre de 2005; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.7 del present informe.
- L'epígraf de "Creditors a curt termini" ha tingut una disminució del 19% -respecte a 2003-, centrada bàsicament en els "Deutes per compres o prestació de serveis", els quals han disminuït un 20% respecte a 2003; malgrat que la memòria no conté informació que permetia explicar la dita variació, aquesta disminució està relacionada amb l'activitat de l'IVEX com a mera entitat col·laboradora de les ajudes concedides a empreses per la Conselleria, que hem comentat en paràgrafs anteriors.

## **4.2 Epígrafs més significatius del balanç**

### **4.2.1 Immobilitzacions materials**

Durant l'exercici de 2004, el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç és el que es mostra a continuació, en euros

Concepte	31-12-03	Addicions	Baixes	31-12-04
Instal·lacions tècniques	31.342	-	-	31.342
D'altres instal·lacions	51.976	-	-	51.976
Mobiliari	454.464	58.440	(275)	512.629
Equips informàtics	361.922	111.004	(2.908)	470.018
Elements de transport	44.605	-	-	44.605
D'altre immobilitzat	15.683	185	-	15.868
Valor de cost	959.992	169.629	(3.183)	1.126.438
Amortitzacions	(655.303)	(111.724)	2.949	(764.078)
<b>Valor net</b>	<b>304.689</b>	<b>57.905</b>	<b>(234)</b>	<b>362.360</b>

Quadre 2

Les addicions de l'exercici són conseqüència, bàsicament, de l'adquisició de mobiliari i elements informàtics per a diverses oficines de l'IVEX a Europa i Àsia, així com per a la seu central de València. No s'han posat de manifest aspectes destacables en la revisió de les dites addicions.

Tal com s'indica en la memòria dels comptes anuals, per calcular les amortitzacions dels elements d'immobilitzat material i immaterial adquirits en 2003 i 2004, s'ha aplicat el que es disposa en el reial decret-llei 2/2003, de 25 d'abril, segons el qual els coeficients d'amortització aplicables són substituïts pel resultat de multiplicar els previstos per 1,1 (es redueix l'estimació de la vida útil un 10%), i s'aplica el nou coeficient durant total la vida útil dels actius adquirits en el dit període.

D'acord amb aquestes premisses, la dotació a l'amortització realitzada en l'exercici es considera raonable, puix que no existeixen diferències significatives.

Al tancament de l'exercici, l'import dels actius que estaven totalment amortitzats i en ús, ascendia a 465.119 euros.

#### 4.2.2 Immobilitzacions financeres

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

Concepte	31-12-03	Addicions	Baixes	31-12-04
Participacions en empreses grup	151.464	-	151.464	-
Crèdits a empreses del grup	390.510	-	390.510	-
Dipòsits i fiances	372.872	27.883	22.448	378.307
<b>Total</b>	<b>914.846</b>	<b>27.883</b>	<b>564.422</b>	<b>378.307</b>
Provisió depreciació valors	(151.464)	-	(151.464)	-
Provisió insolvències crèdits	(390.510)	-	(390.510)	-
<b>Total provisions</b>	<b>(541.974)</b>	<b>-</b>	<b>(541.974)</b>	<b>-</b>
<b>Total net</b>	<b>372.872</b>	<b>27.883</b>	<b>(22.448)</b>	<b>378.307</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. en 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.

En exercicis anteriors, l'IVEX va proveir la totalitat dels saldos mantinguts amb la dita societat i en l'exercici de 2004 va vendre un immoble, únic bé de la societat.

Amb data 31 de desembre de 2004 ha conclòs el procés de liquidació de la referida societat i se n'han donat de baixa tant les accions, com els crèdits concedits, amb les provisions corresponents, i l'aplicació del producte net de la venda de l'immobilitzat; l'excés de provisió s'ha imputat a ingressos, per import de 64.832 euros. En 2005, la societat ha sigut donada de baixa en el registre.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances", per import de 378.307 euros, registra l'import de les fiances per l'arrendament dels immobles en què s'ubiquen tant la seu central de l'IVEX, com les delegacions de la seua xarxa exterior.

Les altes de l'exercici responen principalment a la constitució de les fiances de les noves oficines de Varsòvia, Guangzhou, Dubai i Viena. Les baixes, al seu torn, obeeixen a la comptabilització de les diferències de canvi per la conversió dels valors en moneda estrangera a moneda nacional, aplicant-hi el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici; destaca la minoració corresponent a l'oficina de Mèxic, per import de 17.282 euros.

### 4.2.3 Deutors

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2004, es mostra a continuació, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Generalitat Valenciana	773.184
<i>Ajudes Pla Implantació</i>	164.524
<i>Ajudes promoció productes C.V.</i>	608.660
Clients	891.302
<i>Clients</i>	289.665
<i>Clients dubtós cobrament</i>	601.637
Deutors diversos	581.103
Deutors de dubtós cobrament	54.199
Avançaments a creditors	78.317
Avançaments de remuneracions	1.806
Administracions públiques	2.222
<i>Hisenda pública deutora per diversos conceptes</i>	2.204
<i>Hisenda pública retencions i pagaments a compte</i>	18
Provisió insolvències	(655.835)
<b>Total</b>	<b>1.726.298</b>

Quadre 4

El saldo del compte Generalitat Valenciana inclou els imports pendents de rebre de la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència en concepte d'"Ajudes Pla Implantació", 164.524 euros, i en concepte d'"Ajudes a la promoció de productes de la Comunitat Valenciana", 608.660 euros.

Tal i com es comenta en l'apartat 4.1 d'aquest informe, l'IVEX actua com a mera entitat col·laboradora de les citades ajudes a les empreses beneficiàries dels dits plans, raó per la qual les quantitats rebudes de la Conselleria amb la dita finalitat es registren com a partides deutores i creditores, respectivament, sense reflectir-les en el compte de pèrdues i beneficis.

Aquesta actuació col·laboradora de l'IVEX es realitza conformement al que s'estableix en l'article 47.4.a) de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. D'aquesta forma, l'IVEX rep i avalua les sol·licituds d'ajuda i en proposa la resolució a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència. Així mateix, li correspon el control i seguiment dels projectes subvencionats i la liquidació de les ajudes concedides.

El saldo de "Clients" inclou un import de 601.637 euros per drets classificats de dubtós cobrament, que han sigut proveïts en la seua integritat. El càrrec als resultats de l'exercici de 2004 en concepte de provisió, han ascendit a 39.577 euros.

La Societat analitza de forma individualitzada els saldos deutors al tancament de l'exercici, i traspassa a dubtós cobrament i dota la corresponent provisió de tots aquells que tinguen una antiguitat superior als dotze mesos. D'aquesta anàlisi, la Societat n'exclou els saldos provinents de la Generalitat i de les seues empreses o ens públics.

En els informes de fiscalització dels últims exercicis, aquesta Sindicatura ha manifestat que el saldo de "Clients" al tancament de l'exercici 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. En relació amb això, l'IVEX indicava que estava esperant el pronunciament judicial relatiu al procediment abreujat 11/2001. En aquest sentit, la incertesa sobre el saldo citat ha quedat resolta, ja que el pronunciament judicial de 18 de març de 2005 ha sigut favorable a l'IVEX (apartat 4.2.7).

El saldo del compte "Deutors diversos", per import de 581.103 euros, inclou -entre altres imports- 518.999 euros corresponents al conveni de col·laboració entre l'IVEX, S.A., i SEPIVA, per a promoure la captació d'inversió estrangera a la Comunitat Valenciana.

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

L'import més significatiu d'aquest epígraf correspon a la inversió dels excedents de tresoreria a curt termini en sis operacions "repos" del Tresor Públic, realitzades al tancament de l'exercici, per import de 500.000 euros cada una, i que vencen en gener de 2005.

#### **4.2.5 Tresoreria**

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2004 s'eleva a 1.516.130 euros; està compost per 1.501.052 euros dipositats en un total de vint-i-cinc comptes bancaris i per 15.078 euros en setze caixes d'efectiu.

Els saldos mantinguts en caixa representen l'1% del total de la tresoreria. El 72% d'aquests fons correspon a les tretze caixes d'efectiu mantingudes en les oficines de l'IVEX a l'exterior.

Al tancament de l'exercici, el saldo dels comptes bancaris que l'IVEX manté en l'exterior ha ascendit a 246.380 euros, un 16% del total; mentre que els comptes oberts a Espanya presenten un saldo d'1.254.672 euros.

La informació rebuda de les entitats financeres en relació -entre altres aspectes- amb les signatures autoritzades i amb el règim de disposició de fons, és incompleta (no ens han tramés informació en sis casos, i en uns altres tres no informen sobre el règim de disposició).

De la informació obtinguda es desprén que la disposició dels fons dipositats en els comptes bancaris radicats a l'estranger, s'efectua amb la signatura d'una sola persona, el



director de l'oficina; aquesta circumstància aquesta -tal com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors- hauria de ser corregida, de manera que, quan sempre que siga possible, hi haja dues persones autoritzades per a firmar de forma mancomunada, de cara a una major seguretat i control dels fons dipositats a l'estranger. Quant a això, l'IVEX addueix les limitacions legals existents en certs països per al reconeixement de la signatura de persones no residents. Addicionalment, l'IVEX ha posat en pràctica un procediment de fons per a justificar que limita el saldo disponible en els dits comptes. Tal i com es posa de manifest anteriorment, al tancament de l'exercici de 2004 el saldo d'aquests comptes representava el 16% del total mantingut en comptes bancaris.

#### 4.2.6 Fons propis

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

<b>Fons propis</b>	<b>Capital subscrit</b>	<b>Diferències ajust capital a euros</b>	<b>Reserves</b>	<b>Resultat exercici</b>	<b>Total</b>
Saldos a 31-12-03	2.597.570	52	1.487.002	47.631	4.132.255
Exercici 2003	-	-	47.631	(47.631)	-
Resultat exercici 2004	-	-	-	(962.077)	(962.077)
<b>Saldos a 31-12-04</b>	<b>2.597.570</b>	<b>52</b>	<b>1.534.633</b>	<b>(962.077)</b>	<b>3.170.178</b>

Quadre 5

El capital subscrit es compon de 12.712 accions ordinàries nominatives, de 204,34 euros de valor nominal cada una, que es troben totalment desemborsades. La composició del dit capital es mostra en el detall següent, en euros.

<b>Accionista</b>	<b>Accions</b>	<b>Import</b>	<b>%</b>
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
<b>Total</b>	<b>12.712</b>	<b>2.597.570</b>	<b>100,00</b>

Quadre 6

En l'exercici de 2004 s'han aplicat els resultats positius de l'exercici de 2003, i se n'ha destinat la totalitat a incrementar les reserves legal i voluntària.

#### 4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2004, es mostren a continuació, en euros.

Concepte	31-12-03	Altes	Baixes	31-12-04
Provisió per a responsabilitats	132.223	546.697	132.223	546.697
<b>Total</b>	<b>132.223</b>	<b>546.697</b>	<b>132.223</b>	<b>546.697</b>

Quadre 7

El saldo que hi figura a 31 de desembre de 2003 correspon a la provisió existent per a interessos i costes del procediment abreujat 11/2001, instat per mitjà d'una querella interposada per l'IVEX el 16 de novembre de 1999, contra el representant legal de la Societat fins a l'exercici de 1999 i un tercer vinculat, per presumpte delictes societari.

Amb data 18 de març de 2005, s'ha dictat sentència a favor de l'IVEX, condemnant els acusats -entre altres- a indemnitzar l'IVEX:

- Per import de 2.713.209 euros, que la Societat hagué d'abonar a les entitats bancàries BBVA, BSCH i Generale Bank, a conseqüència dels acords extrajudicials assolits durant l'any 2002 amb les dites entitats, corresponents als procediments civils que se seguien contra l'IVEX a instància de les entitats.
- Per import d'1.694.238 euros, que la Societat hagué d'abonar a KBC Bank a conseqüència del judici executiu tramitat amb el número 80/2001, davant del Jutjat de Primera Instància número 1 de València.
- Per import de 99.189 euros, per la suma de les despeses de l'ampliació de capital.
- Per import de 39.272 euros en concepte de despeses d'obertura i interessos de les pòlisses de crèdit o préstec.
- Per la quantitat que s'acredite en execució de sentència, per les costes pròpies suportades per la Societat en tots els procediments civils en què ha sigut part pels fets d'actes.

Els assessors jurídics de l'IVEX consideren que existeixen poques possibilitats de recuperar l'import de la responsabilitat civil dels acusats, ja que cap d'aquests no va prestar fiança, ni els han trobats béns suficients per a respondre a la dita sentència.

La Societat ha cancel·lat la citada provisió amb data 31 de desembre de 2004. Com que la sentència es va dictar en 2005, l'IVEX havia d'haver mantingut la dita provisió al tancament de l'exercici de 2004 i recollir -si era el cas- la informació corresponent a aquesta sentència en la nota de la memòria dels comptes anuals. En conseqüència, les pèrdues de l'exercici s'haurien d'incrementar en 132.223 euros.

La provisió per a riscos i despeses, per import de 546.697 euros, dotada en l'exercici, està destinada a cobrir l'import del principal dels efectes reclamats per l'entitat financera Arab Bank en el procediment ordinari número 432/2004, en reclamació d'un principal de 490.693 euros, més els interessos corresponents. Amb data 7 de setembre de 2005, el Jutjat de Primera Instància número 16 de València ha emés sentència favorable a l'IVEX (vegeu l'apartat 6).

Adicionalment, podem destacar que, des del dia 23 de juny de 2004, els òrgans de la inspecció de tributs de la AEAT estan comprovant l'impost sobre societats de l'IVEX corresponent a l'exercici de 1999; fins a la data de tancament de l'exercici, no existeix cap tipus de liquidació o proposta de liquidació derivada del procediment de comprovació tributària. En conseqüència, la Societat no hi ha dotat cap provisió.

D'altra banda, la Societat va pagar en 2003 els efectes reclamats per KBC Bank, més els interessos i les costes, per un total d'1.694.238 euros, a conseqüència de la sentència de l'Audiència Provincial de València de 16 d'abril de 2003, per mitjà de la qual condemnaven l'IVEX. Contra aquesta sentència, l'IVEX va interposar un recurs d'empara davant del Tribunal Constitucional, que continua actualment en tramitació.

#### 4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2004, és la següent, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Creditors comercials	3.236.530
D'altres deutes no comercials	235.272
<b>Total</b>	<b>3.471.802</b>

Quadre 8

Dins de l'epígraf "Creditors comercials" destaquen els "Deutes per compres i prestacions de serveis", amb un saldo de 3.176.396 euros, que recull, entre altres creditors, els següents:

- Beneficiaris d'ajudes del pla d'implantació d'empreses a l'exterior, per 164.524 euros, i d'ajudes a la promoció de productes de la Comunitat Valenciana, per import de 608.660 euros, (vegeu l'apartat 4.2.3).

- Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana i Cambres de Castelló, València i Alacant, per un import conjunt de 529.888 euros, pels convenis de col·laboració subscrits per al desenvolupament de les activitats previstes en relació amb la internacionalització de l'empresa valenciana i l'assessorament i promoció en l'exterior.
- Diverses associacions empresarial, en virtut de convenis subscrits, entre les quals destaquen:
  - ANETCOM, pels serveis realitzats en el marc del conveni de col·laboració subscrit en data 16 de setembre de 2003, per a la realització d'un pla d'ajuda a l'exportació i internacionalització de les empreses de la Comunitat Valenciana, per import de 109.200 euros.
  - L'associació d'exportadors de calçat, pel conveni que tenen signat per al 2004, per un import de 102.166 euros.
  - L'associació espanyola d'empreses de components per al calçat, per import de 73.575 euros.
- El promotor de negocis a Los Ángeles, per comissions pendents de pagament per import de 109.478 euros. Aquest epígraf recull els imports que, en concepte de comissions per vendes realitzades a l'empara del contracte subscrit amb l'esmentat promotor l'1 d'abril de 1999, poguessen generar un dret de cobrament a favor del dit promotor.
- La Fira de Mostres Internacional de València, per un import de 86.629 euros.

La resta d'aquest epígraf, el componen els avançaments de clients, per 4.466 euros, i la provisió per a responsabilitats a curt termini, per import de 55.668 euros, conseqüència de la demanada de comiat presentada pel responsable de l'oficina del Marroc. Amb data 23 de març de 2005, s'ha efectuat el corresponent acte de conciliació, en el qual les parts han acordat l'abonament de 109.000 euros per tots els conceptes (vegeu l'apartat 4.4.1).

Al seu torn, el saldo de "D'altres deutes no comercials" inclou el saldo creditor de les administracions públiques al tancament de l'exercici, per import de 121.484 euros, per les liquidacions d'IVA, IRPF i Seguretat Social de l'últim trimestre de l'exercici de 2004, que han sigut pagades en gener de 2005. També comprén les remuneracions pendents de pagament, 74.158 euros, bàsicament pels incentius al personal de l'exercici de 2004 i els salaris de tramitació del responsable de l'oficina del Marroc; així com les beques pendents de pagament, per 8.092 euros, i proveïdors d'immobilitzat a curt termini, per import de 31.538 euros.

#### **4.3 Compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2003, es mostren a continuació, en euros.

<b>DESPESES</b>	<b>31-12-04</b>	<b>31-12-03</b>	<b>% variació</b>
Despeses de personal	2.525.612	2.308.819	9
Dotacions per a amortització immobilitzat	167.460	160.309	4
Variació de provisions de tràfic	39.531	192.051	(79)
D'altres despeses d'explotació	8.432.681	8.598.150	(2)
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	67.333	11.103	506
Variació provisions d'inversions financeres	(64.832)	(74.804)	(13)
Diferències negatives de canvi	35.552	151.048	(76)
<b>Resultats financers positius</b>	-	-	-
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>	-	-	-
Despeses extraordinàries	491.165	177.197	177
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	63.392	207.434	(69)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	7.782	-
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	-	<b>189.259</b>	-
<b>Resultat positiu de l'exercici</b>	-	<b>47.631</b>	-

<b>INGRESSOS</b>	<b>31-12-04</b>	<b>31-12-03</b>	<b>% variació</b>
Import net de la xifra de negocis	240.706	436.078	(45)
D'altres ingressos d'explotació	10.489.301	10.765.695	(3)
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>435.277</b>	<b>57.556</b>	656
D'altres interessos i ingressos assimilats	794	1.925	(59)
Diferències positives de canvi	1.661	1.350	23
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>35.598</b>	<b>84.072</b>	<b>(58)</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>470.875</b>	<b>141.628</b>	232
Ingressos extraordinaris	25.445	252.145	(90)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	37.910	329.528	(88)
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>491.202</b>	-	-
<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>962.077</b>	-	-
<b>Resultat negatiu de l'exercici</b>	<b>962.077</b>	-	-

Quadre 9

El resultat de l'exercici reflecteix unes pèrdues de 962.077 euros, enfront del resultat positiu obtingut en l'exercici anterior, de 47.631 euros.

Quant als ingressos, en tots els seus epígrafs s'observa una disminució -respecte de 2003-, i destaca per la seua quantia la dels ingressos d'exploració i la dels extraordinaris.

En l'apartat de despeses s'observen increments en les despeses de personal, les financeres i les extraordinàries.

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici de 2004 es mostra en el quadre següent, en euros.

Concepte	Import
Sous i salaris	1.928.847
Sous i salaris becaris	-
Seguretat Social empresa	320.934
Dietes Consell Administració	3.110
Retribucions quilometratge	1.791
D'altres despeses socials	43.962
Indemnitzacions	226.968
<b>Total</b>	<b>2.525.612</b>

Quadre 10

Tal com s'indica en la memòria, com que les despeses de la formació de becaris formen part d'un dels programes inclosos en les línies estratègiques de l'IVEX, el seu import es troba inclòs en l'epígraf de "D'altres despeses de gestió corrent".

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 en marxa al tancament de l'exercici, com són Nova York, Buenos Aires, l'Havana, Mèxic, Moscou, Varsòvia, Casablanca, Tòquio, Xangai, Beijing, Hong Kong i Xengdu. Se'n mostra el detall en el quadre següent, comparat amb el de l'exercici anterior:

	Imports		Nombre treballadors		Variacions	
	2004	2003	2004	2003	% retrib.	Nº trab.
Sous i salaris						
Oficines centrals	885.095	874.645	28	29	1	(1)
Xarxa exterior	1.043.752	1.066.511	33	36	(2)	(3)
<b>Total</b>	<b>1.928.847</b>	<b>1.941.156</b>	<b>61</b>	<b>65</b>	<b>(1)</b>	<b>(4)</b>

Quadre 11

L'augment de l'1% en els sous i salaris de les oficines centrals, no supera el límit establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, ni l'import de les retribucions que han sigut autoritzades per mitjà d'un informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 28 de desembre de 2004.

La massa salarial autoritzada per al personal de les oficines centrals per a l'exercici de 2004 ha ascendit a 983.071 euros, i inclou les retribucions d'un nou lloc de treball sol·licitat i l'import màxim que s'ha de pagar pel compliment d'objectius. Durant l'exercici de 2004 solament s'ha produït una baixa en la plantilla de l'oficina central.

Els sous i salaris del personal en l'exterior en l'exercici de 2004 han disminuït en un 2%, a conseqüència bàsicament de la reducció neta de personal experimentada que es mostra en el quadre 11, la qual és conseqüència de les dotze baixes i les nou altes produïdes durant l'exercici en la plantilla. La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en el seu escrit d'autorització de la massa salarial i d'altres aspectes, es limita a declarar que coneix les retribucions del personal de la xarxa exterior. En aquest sentit, recomanem que, per als exercicis següents, la citada Conselleria es pronuncie expressament sobre l'autorització o no de les dites retribucions.

Finalment, podem assenyalar que la relació de llocs de treball de l'IVEX facilitada solament conté la classificació dels trenta-dos llocs de la seu central (n'hi ha quatre de vacants), sense considerar el personal de la xarxa exterior. No hem obtingut evidència que la dita relació haja sigut tramitada conformement al que s'estableix en el conveni col·lectiu aplicable al personal de la Societat.

L'import total de les indemnitzacions s'ha incrementat notablement en 2004, perquè ha finalitzat la relació laboral de tres persones que pertanyien a la xarxa exterior. Les indemnitzacions satisfetes per la Societat han sigut calculades d'acord amb els contractes que mantenien les persones cessades; encara que han calgut abonar-los els salaris corresponents als tres mesos del preavís del comiat. L'import d'aquests salaris ha pujat a 37.445 euros.

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

El detall de les despeses registrades a càrrec d'aquest epígraf es mostra a continuació, en euros.

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Arrendaments i cànons	964.788
Reparacions i conservació	50.065
Serveis professionals independents	1.874.391
Transports	71.554
Assegurances	376.259
Serveis bancaris i similars	5.313
Publicitat, propaganda i relacions públiques	430.300
Subministraments	207.166
D'altres serveis	3.830.937
Tributs	35.731
D'altres despeses de gestió corrent	586.177
<b>Total</b>	<b>8.432.681</b>

Quadre 12

En "Arrendaments i cànons" es registren bàsicament tant els lloguers de la seu central, com els de les oficines que integren la xarxa exterior. Els nous arrendaments haguts en l'exercici corresponen a les oficines de Varsòvia, Dubai i Guangzhou, amb una despesa imputada a l'exercici de 69.143 euros. D'altra banda, s'han produït increments de despesa per aquest concepte per un import conjunt de 96.919 euros, en les oficines de Mèxic, Praga i la seu central.

Adicionalment, la revisió efectuada ha posat de manifest que en la rúbrica "D'altres serveis" es recullen igualment despeses en concepte d'arrendament, per import de 26.298 euros.

Tal i com s'indica en la nota 15 de la memòria, els compromisos derivats dels contractes d'arrendament subscrits per a les oficines de la seu central i de les delegacions en l'exterior per a l'exercici de 2005, s'eleva a un import conjunt de 922.260 euros. Aquest import es considera aproximatiu, ja que es troba subjecte, en la majoria dels casos, a l'evolució dels tipus de canvi de les distintes divises en què es signen els contractes.

El compte "Serveis professionals independents" registra les despeses per estudis, serveis i assessorament i les despeses de promotors de comerç exterior o promotors de negocis, així com altres serveis de professionals realitzats en els distintes països, i presenta el següent desglossament per centres d'activitat, en euros:



<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Oficina central	579.069
D'altres serveis professionals. Exterior	541.038
Promotors de negocis	754.284
<b>Total</b>	<b>1.874.391</b>

Quadre 13

La despesa en l'oficina central inclou, entre altres, la derivada d'estudis, serveis i assessorament legal, laboral i fiscal i els serveis d'internacionalització "duty free".

Tal i com es posava de manifest en l'informe de fiscalització de 2003, l'IVEX va subscriure el primer de juliol de 2003 un contracte l'objecte principal del qual era l'assessorament sobre la introducció d'empreses en els mercats "duty free", per import de 170.000 euros, amb vigència fins al 31 de desembre de 2004.

La comptabilitat de la despesa es va fer seguint el criteri de caixa, en comptes d'aplicar-hi el criteri de la meritació dels serveis prestats, que hauria requerit fer una periodificació de les despeses al final de l'exercici, en la quantitat de 53.334 euros, aproximadament. L'import comptabilitzat per aquest concepte en 2004 ha sigut de 88.152 euros, i comprén les despeses per serveis professionals i les despeses d'assistència a la Fira "Tax Free" d'Orlando.

Dins dels serveis professionals independents prestats en l'exterior, destaquen per la seua quantia els "Serveis professionals Mèxic Wall Mart", l'import dels quals és de 307.199 euros.

Aquest import respon al contracte de prestació de serveis de subministrament de personal subscrit amb l'empresa Latino Internacional Freight amb Comercesa de CV. L'activitat d'aquesta empresa consisteix en la contractació de personal de planta, tècnic, directiu i administratiu de totes les branques industrials i del comerç, amb la finalitat d'arrendar-lo o subministrar-lo a tercers com a servei de nòmina externa. Segons el contracte signat, el seu objectiu és la realització de tots aquells serveis i activitats que resulten necessaris per a impulsar la difusió i la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana, sense que per això es pugua crear cap relació treballador-patró entre el treballador i l'IVEX; la quantia que s'hi ha d'abonar es calcula d'acord amb els distints perfils i condicions econòmiques.

Aquest contracte no figura com a tal en les relacions de contractes subscrits en 2003 i en 2004 amb despesa imputable a 2004.

Les despeses registrades pels tretze promotors de negocis ubicats a Algèria, Brasil, Canadà, Xile, Dubai, Guangzhou, Hong Kong, Los Angeles, Miami, Polònia, Praga

Uruguay i Viena, han ascendit a 754.284 euros, i responen a les remuneracions 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 en les seues àrees d'actuació, així com l'anàlisi de les possibilitats de mercat dels dits productes en els seus països respectius. Hem verificat, sobre un mostra significativa, la racionalitat dels imports comptabilitzats i que aquests s'ajusten als contractes subscrits.

D'altra banda, el treball realitzat ha posat de manifest que, en la rúbrica "D'altres serveis", s'inclouen addicionalment almenys 30.957 euros de despeses incorregudes per aquests promotors, bàsicament en desplaçaments.

Dins de la rúbrica d'"Assegurances" s'inclouen les primes meritades per les pòlisses subscrites tant per a la seu central, com per a les oficines de la xarxa exterior, per un import conjunt de 7.675 euros, i les despeses derivades de la pòlissa d'assegurament amb la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE), per a les operacions de comerç exterior, per import de 368.584 euros.

En el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" s'han registrat despeses per import de 430.300 euros. La major part d'aquest import, 335.605 euros, és imputable als serveis centrals de la Societat.

En el compte "D'altres serveis" s'han registrat despeses per import de 3.830.937 euros, despeses que -tal com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors- calia haver registrat en uns altres comptes de despesa, tenint en compte la seua naturalesa. La composició d'aquestes despeses en termes globals, es mostra a continuació, en euros.

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Despeses central	412.159
Despeses oficines promotors de negocis	263.928
Convenis	3.154.850
<i>Cambres</i>	624.328
<i>Associacions</i>	1.424.858
<i>Promoció i fires</i>	1.105.664
<b>Total</b>	<b>3.830.937</b>

Quadre 14

Les despeses de l'oficina central inclouen, entre altres, despeses per desplaçaments, material d'oficina, neteja, despeses de formació i les d'estudi de la pòlissa d'assegurança subscrita amb CESCE.

Les despeses corresponents a les oficines de promotors de comerç exterior inclouen, a més dels 30.957 euros incorreguts per desplaçaments dels mateixos promotors -que hem comentat més amunt-, totes les incorregudes per al funcionament de les oficines.

Tal i com es posa de manifest en el quadre 14, dins d'aquest compte estan imputades les despeses derivades dels convenis de col·laboració subscrits bàsicament amb les cambres de comerç i amb diverses associacions empresarials de distints sectors (tèxtil, calçat, etc.); així com les despeses incorregudes en fires i accions de promoció durant l'exercici.

En el quadre següent es mostra, en euros, el detall de les despeses analitzades derivades dels convenis subscrits per l'IVEX en l'exercici de 2004.

Concepte	Import
Conveni AEC	11.719
Annex AEC	139.869
Conveni CAVEX	102.166
Conveni FICCVAl	251.976
<b>Total</b>	<b>505.730</b>

AEC: Associació espanyola de components per al calçat.

CAVEX: Conveni amb l'agrupació d'exportadors de calçat.

FICCVAl: Federació d'indústries del calçat de la Comunitat Valenciana.

Quadre 15

Prèviament a l'anàlisi dels aspectes més significatius observats a partir de la revisió dels convenis anteriors, podem efectuar les consideracions següents:

- S'ha observat que l'IVEX, en el desenvolupament de la seua activitat, subscriu acords o convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades, en virtut dels quals es compromet a dotar econòmicament les dites entitats per a la realització d'activitats de promoció exterior de les empreses valencianes. Aquesta activitat de foment és pròpia de l'Administració pública, els procediments de la qual s'han de sotmetre al dret administratiu; mentre que l'IVEX, encara que siga una empresa pública de la Generalitat Valenciana, té forma jurídica de societat anònima i es sotmet a la normativa privada aplicable a aquest tipus de societats. En conseqüència, s'aprecia una falta d'adequació 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.
- La concessió de subvencions públiques s'ha de sotmetre als procediments prescrits per a l'Administració pública a aqueix efecte i s'hi han d'observar els principis generals d'igualtat, publicitat, transparència, objectivitat, eficàcia i

eficiència, que inspiren tant la gestió de subvencions com la de contractes, i atènyer-se als requisits i tràmits prevists en la normativa general de concessió de subvencions.

- La concessió directa de subvencions per mitjà de convenis de col·laboració ha de tenir caràcter excepcional; per tant, cal acreditar en l'expedient les raons d'interès públic, social o econòmic -entre altres- que en dificulten la convocatòria pública.

En aquest sentit, el decret 20/1993, de 8 de febrer, corrobora la dita aplicació restrictiva, ja que estableix que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindrà caràcter subsidiari respecte de la fórmula de convocatòria oberta, de tal forma que solament se'n podran subscriure en la mesura en què es justifique la seua oportunitat i conveniència.

Hem observat que es presenten algunes factures en 2004 amb data de l'exercici de 2003. En tots els casos, això ha sigut conseqüència de l'exigència per part de les fires organitzadores del pagament anticipat del lloguer dels estands.

Adicionalment, la revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes següents:

- *Conveni amb l'Associació Espanyola de Components per al Calçat, per import de 12.020 euros.*

El signen amb data 18 de febrer de 2004, amb vigència fins a la fi de l'exercici. Tal i com s'indica en el document subscrit, el seu objecte és dotar econòmicament el desenvolupament del programa de formació d'un becari en comerç exterior en l'entitat. A més a més, s'indica que l'IVEX podrà organitzar amb aquesta Associació d'altres accions no incloses en el conveni, que no s'hi expliciten.

La despesa en nòmines de 2004 del becari justificada per l'Associació, coincideix amb l'import imputat a despeses, 11.719 euros.

- *Annex al conveni amb l'Associació Espanyola de Components per al Calçat, per import de 140.000 euros.*

Signat el 26 de febrer de 2004, té per objecte donar suport a la participació de l'Associació en accions de promoció previstes en el pla sectorial.

Aquest suport s'ha traduït en la subvenció de les despeses de lloguer i decoració d'estands per a les dues fires "Lineapelle" celebrades a Bolonya (Itàlia), despeses de transport de mostres i una dotació per a despeses de viatge. La despesa justificada ha sigut de 801.519 euros i les ordres de pagament, de 139.869 euros, que representen el 17% de l'import justificat.

- *Conveni amb l'Agrupació d'Exportadors del Calçat, per import de 109.722 euros.*

El conveni, signat el 17 de febrer de 2004 i amb vigència en l'exercici, té per objecte dotar econòmicament la realització d'accions de promoció del sector del calcer a l'exterior. Segons el document, igual com en el conveni amb la AEC, l'IVEX podrà organitzar amb aquesta Agrupació d'altres accions no incloses en el conveni, que no s'hi expliciten.

Per mitjà d'aquest conveni s'han subvencionat despeses en decoració d'estands a les dues fires de "MicamModacalzatura" celebrades a Milà i a les dues fires internacionals del calçat "97 i 98 GDS" celebrades a Dusseldorf en 2004. Addicionalment, s'han concedit bosses de viatge (quantia econòmica compensatòria de despeses de desplaçament i estada) per als empresaris que han assistit a aquestes fires i a les dues fires "EYE 2 EYE" celebrades a Londres. La quantia total justificada va ser de 693.649 euros i l'import pagat, de 102.166 euros, que representen el 15% de l'import justificat.

- *Conveni amb la Federació d'Indústries del Calçat de la Comunitat Valenciana, per import de 252.000 euros.*

Signat el 16 de gener de 2004 i amb vigència en l'exercici, el seu objecte és idèntic a l'anterior.

A càrrec d'aquest conveni s'ha finançat la participació en les dues fires de "MicamModacalzatura" celebrades a Milà, les dues fires internacionals de calçat "97 i 98 GDS" celebrades a Dusseldorf en 2004 i les dues fires "Expo Riva Schuh" a Garda, mitjançant la subvenció parcial dels lloguers dels estands. L'import total justificat va ser d'1.522.157 euros i la quantia subvencionada, de 251.976 euros, que en representen el 17%.

El compte "D'altres despeses de gestió corrent", amb un saldo al tancament de l'exercici de 586.177 euros, recull l'import corresponent a les beques d'internacionalització que anualment convoca l'IVEX, les bases de les quals es publiquen en diversos mitjans de comunicació escrita i en la pàgina "web" de la Societat; així com les despeses ocasionades per les assegurances d'accidents, desplaçaments, etc.

Durant l'exercici de 2004 s'han realitzat dues convocatòries de beques d'internacionalització. La finalitat d'aquestes beques és la formació i especialització professional de personal, així com la realització de pràctiques sobre els distints aspectes que afecten el procés d'internacionalització de l'empresa de la Comunitat Valenciana.

La duració de la beca de la primera convocatòria va ser des de la data efectiva d'incorporació del becari, fins al 31 de desembre de 2004, i la de la segona convocatòria, des de la incorporació del becari fins al 30 de juny de 2005.

La dotació econòmica és de 12.020 euros bruts anuals per a cada beca, a la qual s'apliquen les corresponents retencions, més un import addicional -si escau- que varia en funció de la destinació de la beca.

A més de la dotació econòmica, la beca inclou les despeses de desplaçament a la destinació corresponent, l'assegurança de malaltia i accident i les despeses de desplaçament que s'ocasionen en el país de destinació a causa del propi desenvolupament de la beca.

La dotació està cofinançada en un 65% del seu import total brut a càrrec del Fons Social Europeu i l'import total s'abona directament al becari dividit en tretze mensualitats; l'última se'n fa efectiva quan la beca finalitza satisfactòriament la beca i després que l'IVEX haja aprovat l'informe final del becari.

Durant l'exercici s'han finançat despeses corresponents a nou becaris procedents de convocatòries de 2003 que finalitzaven en 2004, a trenta-un becaris corresponents a la primera convocatòria de 2004 realitzada en l'últim trimestre de 2003 i a deu becaris de la segona convocatòria de l'exercici que finalitza en juny de 2005. La despesa global mitjana per becari ha sigut de 14.297 euros.

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

En despeses extraordinàries s'han registrat 491.165 euros, dels quals 490.693 euros corresponen a l'import del principal dels efectes reclamats per l'entitat financera Arab Bank en el procediment ordinari número 432/2004 (vegeu l'apartat 4.2.7). Tal i com es posa de manifest en l'apartat 6 d'aquest informe, amb data 7 de setembre de 2005 el Jutjat de Primera Instància número 16 de València ha emés una sentència favorable a l'IVEX.

L'import de 63.392 euros comptabilitzats en "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" inclouen, com a més significatives, les despeses contretes amb l'empresa ILATINA per serveis prestats en 2003, per import de 15.722 euros: 7.372 euros en concepte de paga d'incentius del 2003 al personal i 7.099 euros per serveis professional de l'exercici anterior.

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

L'import de la xifra de negocis ha ascendit en 2004 a 240.706 euros i han disminuït en un 45% respecte a l'exercici anterior. Aquests ingressos inclouen únicament la facturació a les empreses pels serveis que els presta l'IVEX.

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

Aquest epígraf comprén els ingressos per subvencions corrents, els ingressos per serveis diversos i l'aplicació dels excessos de provisions, amb el detall següent en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Subvencions a l'explotació	9.619.127
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	737.951
Excessos de provisions per a riscos i despeses	132.223
<b>Total</b>	<b>10.489.301</b>

Quadre 16

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

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Contracte-programa Conselleria Empresa, Universitat i Ciència	8.935.767
Subvenció SEPIVA	518.999
Subvenció IMPIVA	100.000
Subvenció Fundació Bancaixa	42.000
Subvenció Caixa d'Estalvis del Mediterrani	22.361
<b>Total</b>	<b>9.619.127</b>

Quadre 17

La subvenció d'explotació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, ascendia inicialment a 10.722.920 euros, i va ser instrumentada per mitjà d'un contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència el 15 de desembre de 2004, per a la realització d'activitats previstes en el dit contracte. A conseqüència de l'acord del Consell de la Generalitat de 14 de maig de 2004 -per mitjà del qual s'adopten determinades mesures destinades a restablir l'equilibri pressupostari-, es va veure reduïda a 8.699.309 euros.

La Societat ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici 8.935.767 euros, import que es correspon amb el cobrat al tancament de 2004. En conseqüència, escau ajustar el resultat de l'exercici per l'excés de subvenció, minorant-lo en 236.458 euros. En aquest sentit, el sotssecretari de la Conselleria, en el seu escrit de data 20 de gener de 2005, indica a l'IVEX que el citat import s'ha pagat en excés.

Per fer un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de portar una comptabilitat suficientment detallada, que li permetés conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components del qual es troben registrats en diversos comptes i subcomptes de la comptabilitat financera. La

quantificació del cost de les activitats subvencionades resulta necessària per a determinar la quantia definitiva dels ingressos per subvencions que caldria registrar.

Tenint en compte el caràcter anual del contracte-programa, així com la seua finalitat, aquest hauria de ser subscrit a l'inici de l'exercici, en comptes de fer-ho quan han conclòs les activitats realitzades en el marc del dit contracte.

L'epígraf "Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent", l'import del qual s'eleva a 737.951 euros, té com a partida més significativa els imports repercutits a les empreses per les despeses de primes d'assegurances a l'exportació, per un total de 305.744 euros, en concepte d'utilització conjunta de la pòlissa global contractada per l'IVEX amb la Compañía Española de Seguros de Crèdito a la Exportación, S.A. (CESCE).

La resta, 432.207 euros, en correspon a ingressos per serveis diversos obtinguts per mitjà de les oficines i delegacions de l'IVEX.

Tal i com es comenta en l'apartat 4.2.7, l'import aplicat com a "Excés de provisions per a riscos i despeses", per import de 132.223 euros, prové de la dotació realitzada al seu dia per a atendre els interessos i les costes del procediment abreujat 11/2001, instat per mitjà d'una querella interposada per l'IVEX el 16 de novembre de 1999, contra el representant legal de la Societat fins a l'exercici de 1999 i un tercer vinculat, per un presumpte delictes societari.

A conseqüència de la sentència favorable a l'IVEX, de data 18 de març de 2005, la Societat ha cancel·lat la citada provisió amb data 31 de desembre de 2004. Com que la sentència ha sigut dictada en 2005, la Societat havia d'haver mantingut la citada provisió al tancament de l'exercici de 2004 i recollir -si calia- la informació referent a aquesta sentència en la nota corresponent de la memòria dels comptes anuals. En conseqüència, el resultat de l'exercici s'ha de minorar en 132.223 euros.

#### **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. 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. En conseqüència, amb motiu de les eventuais inspeccions, podrien sorgir passius addicionals als registrats per la Societat, malgrat que la direcció de l'IVEX considera que els dits passius, en el cas de produir-se, no serien significatius, en comparació amb els fons propis i amb els resultats anuals obtinguts.

Per als impostos als quals està subjecta la Societat, es troben oberts a la inspecció de les autoritats fiscals els últims quatre exercicis. En aquest sentit, des el dia 26 de juny de 2004, els òrgans de la inspecció de tributs de l'AEAT estan comprovant l'impost de societats corresponent a l'exercici de 1999; sense que al tancament de l'exercici existisca



cap tipus de liquidació o proposta de liquidació derivada del procediment de comprovació tributària.

Tal com es posa de manifest en l'apartat 6 d'aquest informe, amb data 29 de juliol de 2005 els dits òrgans han alçat l'acta definitiva, per un import de 191.457 euros, que la Societat ha recorregut davant del TEAR amb data 25 d'agost de 2005.

El crèdit fiscal per deduccions pendents d'aplicar i la base imposable originada en l'exercici, no han sigut comptabilitzats com a actiu, seguint el principi de prudència, fins a la seua efectiva recuperació.

## **5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

### **5.1 Qüestions prèvies**

L'IVEX és una societat pública de caràcter mercantil, el soci majoritari de la qual és la Generalitat Valenciana. Per raó del seu caràcter, li és aplicable la disposició addicional sisena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), en la qual s'assenyala que les societats mercantils hauran d'ajustar la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

En els nostres informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, ja s'assenyalava que, en determinats casos, es pot aplicar a les empreses públiques, íntegrament, la LCAP, en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. En concret, quan les empreses exerceixen competències públiques de l'ens matriu.

En aquest sentit, la modificació de l'article 2.1 de la LCAP feta per la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social, que entrà en vigor el primer de gener de 2004, amplia l'àmbit objectiu d'aplicació de la LCAP a les empreses públiques, pel que fa al compliment dels requisits de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, per als contractes d'obres de quantia igual o superior a 5.923.624 euros, o superior a 236.945 euros en els restants contractes.

La Societat no ha tramés la informació relativa a la contractació realitzada al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, malgrat el que s'estableix en el decret 79/2000, de 30 de maig, i en l'ordre de 22 de maig de 2001. La finalitat primordial d'aquest Registre és de permetre un coneixement exacte dels contractes efectuats per l'Administració autonòmica, així com l'enviament de la informació sobre tals contractes a la Sindicatura de Comptes.

### **5.2 Activitat contractual i contractes revisats**

Segons la informació facilitada per la Societat, durant l'exercici es van signar un total de vint-i-vuit contractes, per un import global d'1.618.668 euros. Tots, llevat d'un, es van formalitzar per mitjà de procediments negociats sense publicitat i, en alguns casos, sense concurrència. L'import de la contractació inclou l'arrendament de locals per a tres oficines a l'exterior, per un import anual conjunt estimat de 73.167 euros.

Aquesta institució ha seleccionat, per revisar-los, una mostra significativa d'aquests expedients, segons el detall que es mostra en el quadre següent, en euros.

<b>Objecte</b>	<b>Licitació</b>	<b>Import</b>
Serveis assessorament legal	NS	34.800
Serveis assessorament en matèria fiscal, civil i mercantil	NS	40.368
Serveis propis d'agència de viatges per a Euroagro 2004	NS	46.000
Serveis acció promoció turística en Epcot International Food & Wine Festival	NS	48.720
Participació en Epcot 2004 International Food & Wine Festival	NS	224.000
Decoració, muntatge i desmuntatge estand IVEX en Certamen "Redivex 2004"	NS	148.256
Contracte d'assegurament	N	470.211
<b>Total</b>		<b>1.012.355</b>

NS: Negociat sense publicitat.

N: Negociat

#### Quadre 18

Les incidències més significatives detectades en la revisió d'aquests expedients, han sigut les següents:

- En cinc casos revisats no es fa publicitat ni petició d'ofertes alternatives per a l'adjudicació. En un se'n justifica, en la documentació facilitada, la idoneïtat de l'empresa elegida perquè l'adjudicatari és l'agència oficial elegida per l'organització del certamen com a encarregada de la prestació del servei. En uns altres dos casos, es pot considerar justificada la no concurrència en la licitació.
- En els dos expedients que contenen tres ofertes, no es pot considerar que aquestes complisquen, en tots els seus aspectes, el requisit de concurrència.
- La documentació facilitada és el contracte signat i, si és el cas, les ofertes presentades.
- No es justifica en tots els casos que els contractistes complisquen les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En cap dels casos en què això pertoca, no es publica en el diari oficial l'adjudicació realitzada.
- La revisió de les factures corresponents a la despesa realitzada, posa de manifest, amb caràcter general, l'incompliment per part de la Societat del termini de pagament estipulat en el contracte.

En conseqüència, en alguns casos és insuficient l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència establits en l'article 2.1 i en la disposició addicional sisena de la LCAP, així com la justificació de l'excepció pel que fa al compliment d'aquests principis.

### 5.3 Compromisos contrets a càrrec d'exercicis futurs

Segons la informació facilitada per la Societat en la nota 15 de la memòria, els compromisos adquirits per aquesta al tancament de l'exercici de 2004, tot i no representar un passiu per a l'IVEX en la dita data, impliquen un acord de les parts per a la seua realització en exercicis següents, i pugen a un total d'1.842.582 euros, amb el detall següent:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Beques internacionalització 2004 amb vigència en 2005	167.074
Contractes arrendament oficines a València i delegacions IVEX a l'exterior per a 2005	922.260
Conveni Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana	342.000
Conveni amb el Consell Superior de Cambres, les cambres de la Comunitat Valenciana i l'ICEX per al desenvolupament del Pla d'Iniciació a la Promoció Exterior PIPE 2000	165.717
Conveni amb el Consell Superior de Cambres, les cambres de la Comunitat Valenciana i l'ICEX per al desenvolupament del Programa de Seguiment PIPE 2000	65.879
Conveni Anetcom	122.312
Conveni Avia	8.014
Contracte prestació serveis assessorament jurídic	40.000
Contracte prestació serveis assessorament	9.326
<b>Total</b>	<b>1.842.582</b>

Quadre 19

El treball de fiscalització realitzat ha posat de manifest la racionalitat dels conceptes i imports més significatius; malgrat que caldria incloure'n uns altres de menor quantia i ajustar determinats imports.

## **6. FETS POSTERIORIS**

Amb data 14 de febrer de 2005, l'IVEX ha consignat davant del Jutjat de Primera Instància número 16 de València, la quantitat de 12.000 euros en el procediment ordinari 432/2004, instat per Arab Bank.

El 18 de març de 2005 la Secció Cinquena de l'Audiència Provincial de València, en relació amb el procediment abreujat 11/2001, dictà sentència favorable a l'IVEX i condemnà els acusats a indemnitzar la Societat (vegeu l'apartat 4.2.7).

Amb data 7 de setembre de 2005, el Jutjat de Primera Instància número 16 de València ha emés sentència favorable a l'IVEX en el procediment ordinari número 432/2004, instat per l'entitat financera Arab Bank en reclamació d'un principal de 490.693 euros, més els interessos corresponents, que l'IVEX havia proveït en l'exercici de 2004, per un import total de 546.697 euros (vegeu l'apartat 4.2.7).

Des del dia 26 de juny de 2004, els òrgans de la inspecció de tributs de la AEAT estan comprovant l'impost de societats corresponent a l'exercici de 1999, sense que existisca, a la data de tancament de l'exercici, cap tipus de liquidació o proposta de liquidació derivada del procediment de comprovació tributària. En conseqüència, la Societat no ha dotat cap provisió per aquesta contingència.

Amb data 29 de juliol de 2005, els dits òrgans han alçat l'acta definitiva, per un import de 191.457 euros, que la Societat ha recorregut davant del TEAR amb data 25 d'agost de 2005.

## 7. RECOMANACIONS

En primer lloc, cal assenyalar, pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització de l'IVEX corresponent a l'exercici de 2003, que la Societat ens ha tramés un escrit en el qual indica les actuacions o mesures preses a fi de solucionar les deficiències que s'hi assenyalaven.

Entre aquestes destaca que la Societat elabora, juntament amb els estats financers, una execució pressupostària per línies i programes que reflecteix la despesa realitzada en l'exercici, d'acord amb les línies estratègiques que configuren el pla PIEV 2001-2006.

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 tot seguit.

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - a.1) Cal modificar la disposició de fons solidària en comptes bancaris ubicats a l'estranger, de manera que, sempre que això siga possible, hi haja dues persones autoritzades, amb signatura mancomunada, de cara a una major seguretat i control dels fons dipositats a l'estranger.
  - a.2) La relació de llocs de treball aprovada per la Direcció General, s'hauria de completar atenent el que hem indicat en l'apartat 4.4.1.
  - a.3) Cal sistematitzar i estructurar, millor encara, el desglossament comptable de les despeses, atenent criteris coherents d'imputació i la naturalesa de la despesa, de manera que puga identificar-se el concepte de despesa que s'ha de registrar amb el compte d'imputació.
  - a.4) Caldria precisar l'objecte dels convenis i contractes de patrocini, els quals poden tenir naturalesa mixta -de caràcter social i de foment i/o de caràcter econòmic-, en la mesura en què el que es contracta és la prestació de serveis publicitaris. Tot això a fi de determinar-ne l'adequat assentament comptable i el règim jurídic i fiscal aplicables.
- b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2004.
  - b.1) Un adequat sistema d'informació i control evitaria les deficiències observades en la integritat de la informació facilitada per la Societat en relació amb la contractació de béns i serveis.
  - b.2) La Societat ha d'esmenar les deficiències posades de manifest en els apartats 5.1 i 5.2, en relació amb la contractació de béns i serveis, i complir el que s'estableix en la LCAP i en les normes reguladores.