

INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, IVEX, 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, l'objectiu principal de la fiscalització és determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2005 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.

El Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació de 2006, agrupen el conjunt d'entitats que formen la Generalitat en tres nivells de control, segons els objectius i abasts concrets establits per a cada una de les fiscalitzacions.

En aqueix sentit, la Sindicatura de Comptes ha programat les seues actuacions per a 2006 racionalitzant l'activitat fiscalitzadora en aquelles entitats que hagen sigut auditades per firmes privades i que tinguen menor importància relativa en termes econòmics, menor complexitat o menor risc d'auditoria.

D'acord amb això, el Programa anual d'Actuació de 2006 inclou l'IVEX entre les empreses públiques en què la fiscalització es concretarà en un "control sobre àrees significatives".

Els objectius de la fiscalització en aquesta Societat han consistit a revisar l'adequació de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió, relativa a determinades àrees considerades significatives, bé pel seu import, o pel risc estimat d'auditoria, o per qualsevol raó justificada. En tot cas, els comptes anuals de l'exercici de 2005 de l'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. retuts per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), han sigut objecte d'una revisió formal.

La fiscalització de l'IVEX, tal i com s'assenyala en el Programa esmentat, s'ha centrat per a l'exercici de 2005 en l'àrea de despeses de funcionament.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'àrea específica mencionada; en l'apartat corresponent d'aquest Informe s'assenyalen les debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat, i a aqueix efecte s'han proposat les oportunes recomanacions. Addicionalment, hem fet un seguiment del grau de compliment de les recomanacions efectuades en el nostre informe corresponent a l'exercici de 2004.

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 2005 i pel compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, els quals s'adjunten íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe.

Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 30 de març de 2006, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 29 de juny de 2006 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2006, juntament amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats estan, per regla general, degudament diligenciats, encara que són una còpia.

L'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'IVEX corresponent a l'exercici de 2005, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és el previst en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i l'ha realitzat la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria. En aqueix informe s'emet una opinió favorable (l'informe d'auditoria complet consta en l'annex del present informe).

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització duta a terme ha consistit a revisar l'adequació de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a l'àrea de despeses de funcionament. Així mateix, els comptes retuts de la Societat han sigut objecte d'una revisió formal.

D'acord amb això, i malgrat no haver realitzat una auditoria de comptes anuals i de compliment en els termes dels articles 63 i 64.1 de la LHPGV, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels OCEX, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments i de registres i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'abast anteriorment assenyalat.

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 escrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'IVEX, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics en relació amb l'àrea fiscalitzada durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2005, i en relació amb la revisió formal dels comptes retuts.

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

- 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 14/2004, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2005.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització 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.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del quals es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- 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 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- 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.

- 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.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a l'àrea de despeses de funcionament.

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 els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb l'àrea analitzada i a la revisió formal dels comptes retuts, que s'assenyalen a continuació.

- Algunes contractacions efectuades per l'IVEX en l'exercici, no s'atenen als principis bàsics de publicitat i concurrència -o no s'hi justifica l'excepció del seu compliment- establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Adicionalment, tot seguit indiquem una altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- Tal com ve indicant ja la Sindicatura en els seus informes de fiscalització d'exercicis anteriors, 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 aquestes entitats per a la realització d'activitats de promoció exterior de les empreses valencianes. Aquesta activitat de foment és pròpia de l'Administració pública i els seu procediments s'han de sotmetre al dret administratiu; mentre que l'IVEX, tot i ser una empresa pública de la Generalitat, té forma jurídica de societat anònima, amb subjecció a la normativa privada que s'aplica 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 per mitjà de subvencions o dotacions econòmiques.

La concessió de subvencions econòmiques s'ha de sotmetre als procediments prescrits per a l'Administració pública a aqueix efecte i ha d'observar els principis generals d'igualtat, publicitat, transparència, objectivitat, eficàcia i eficiència que inspiren tant l'activitat subvencionadora, com la contractual, i aténir-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, caldrà acreditar en l'expedient les raons

(d'interés públic, social o econòmic, entre altres) per les quals no se'n fa una convocatòria pública.

En aquest sentit, el Decret 20/1993, de 8 de febrer, en corrobora la dita aplicació restrictiva, en establir que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran caràcter subsidiari respecte de la fórmula de convocatòria oberta, de tal forma que solament es podrà recórrer a aquelles en la mesura en què es justifique la seua oportunitat i conveniència.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

El Consell de la Generalitat Valenciana acordà, mitjançant el Decret 201/1988, de 26 de desembre, la constitució d'una societat anònima per a la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana (PROCOVA), amb participació majoritària de la Generalitat i minoritària de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat, i n'aprovà els estatuts. La Junta General Extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà la modificació de la denominació social de PROCOVA i la va substituir per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX).

El citat Decret estableix que la Societat té la forma d'anònima, i que es regirà per les normes de dret privat aplicables a aquest tipus de societats; té la consideració d'empresa de la Generalitat, d'acord amb l'article cinqué de la Llei d'Hisenda Pública, i es regularà per aquesta Llei en aquelles matèries que hi siguen d'aplicació. Actualment depèn de la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència.

El seu objecte social, d'acord amb els propis estatuts, consisteix en:

- 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 de l'oferta de béns i serveis, certàmens de fires i condicions de la Comunitat per a atraure noves iniciatives empresarials.
- 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.
- La prestació de serveis a les empreses de la Comunitat Valenciana, així com la cooperació amb aquestes en relació amb les accions que emprenguen o pretenguen emprendre en l'àmbit de la comercialització exterior.

La Junta General Extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà ampliar l'objecte social i incloure 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 és propietària del 95,21% (12.105 accions) i les cambres de comerç, del restant 4,79% (607 accions).

Els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

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

Aqueixos programes de suport a la internacionalització són:

- Pla de països d'Europa Central i Oriental, i assessorament permanent en mercats exempts de drets de duana.
- Programa d'accions de promoció exterior i d'identificació de noves empreses amb potencial exportador (PINEPEX).
- Programa d'iniciació a l'exportació 2001-2006 (PIPE), de seguiment d'empreses PIPE (Post PIPE), de suport a la reorientació estratègica (DIAPEX) i de gestors a temps parcial (GTP).
- Programa d'adaptació de la xarxa d'oficines en l'exterior i de serveis de suport a la internacionalització.
- Pla i fons d'implantació en l'exterior, acompanyament a empreses en la presa de decisions estratègiques i programa pilot de cooperació interempresarial.
- Programa d'informació i comunicació, un programa de formació. REDIVEX 2005.
- Programa d'atracció d'inversions estrangeres.

Segons els dit informe, en 2005 l'activitat exterior s'ha intensificat mitjançant l'obertura d'oficines pròpies a Àustria i Miami, nous punts de suport a Alemanya, Egipte i Índia i nous centres comercials a Moscou, Viena, Casablanca i l'Havana.

Durant 2005 s'han posat en marxa els programes:

- "Pla país associacions", per oferir a les associacions empresarials de la Comunitat Valenciana personal tècnic responsables a través dels centres empresarials de la xarxa exterior de l'IVEX.
- "Serveis promotors d'empresa", que facilite a les PIMES una extensió del seu departament comercial en els centres empresarials sense necessitat d'establir-se físicament i jurídica en els respectius països i que els permeta fer un seguiment constant de la seua activitat comercial.

- "Market landing", que posa a disposició de les empreses de la Comunitat Valenciana personal tècnic, amb caràcter permanent, durant un període inicial de sis mesos, prorrogable si s'estima oportú.

Per desenvolupar aquests programes i accions, la xarxa de l'IVEX ha comptat en 2005 amb vint-i-tres oficines pròpies (xarxa exterior), deu centres empresarials i setze punts de suport (promotors de negocis).

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES ANALITZADES DELS COMPTES ANUALS

4.1 Aspectes generals

a) Presentació dels comptes

Els administradors de la Societat estan obligats a formular en el termini màxim de tres mesos, comptadors a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat en la forma prevista en els articles 34 a 41 del Codi de Comerç. Així, els comptes anuals es preparen a partir dels registres comptables de l'IVEX.

Aquests comptes anuals han sigut preparats d'acord amb el que assenyala la legislació mercantil vigent i amb les normes establides en la Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

La revisió dels comptes anuals ha posat de manifest que la Junta General d'Accionistes, en la seua reunió de data 29 de juny de 2006, en la qual s'aproven els comptes anuals, ha modificat la proposta de distribució del resultat efectuada pels administradors i continguda en la nota 3 de la memòria, donant compliment així a allò que exigeix l'article 214 de la Llei de Societats Anònimes en relació amb la reserva legal.

b) Principis comptables

Els principis comptables aplicats per elaborar els comptes anuals han sigut desenvolupats d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i amb les disposicions legals vigents.

Durant l'exercici de 2005, la Societat ha rebut de la Generalitat els fons necessaris per al compliment del seu objecte social en virtut del contracte-programa subscrit, que ve determinat per les obligacions reconegudes per al seu funcionament. En aquest sentit, l'import previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2005 pujava a 10.722.920 euros, mentre que el finalment percebut ha sigut de 9.380.604 euros.

En l'elaboració dels seus comptes anuals la Societat ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que estima que la Generalitat continuarà realitzant les aportacions necessàries mentre l'IVEX no les genere, però aquesta circumstància no l'ha indicada en la nota corresponent de la memòria dels comptes anuals.

c) Comparança de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors de la Societat presenten -per a la seua comparació- amb cada una de les partides del balanç i del compte de pèrdues i beneficis, les corresponents a l'exercici anterior. La informació es presenta en els dos períodes seguint els mateixos principis comptables, els criteris i les normes de valoració.

4.2 Balanc i compte de pèrdues i beneficis

El balanç i el compte de pèrdues i beneficis de l'IVEX a 31 de desembre de 2005, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior, es mostren a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Immobilitzat	748.196	791.618	(5%)
Despeses d'establiment	6.780	10.806	(37%)
Immobilitzacions immaterials	19.774	40.145	(51%)
Immobilitzacions materials	314.446	362.360	(13%)
Immobilitzacions financeres	407.196	378.307	8%
Actiu circulant	8.597.586	6.451.335	33%
Deutors	4.371.799	1.726.298	153%
Inversions financeres temporals	2.828.529	3.092.146	(9%)
Tresoreria	1.280.742	1.516.130	(16%)
Ajusts per periodificació	116.516	116.761	0%
Total actiu	9.345.782	7.242.953	29%

PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Fons propis	3.446.828	3.170.179	9%
Capital subscrit	2.597.570	2.597.570	0%
Reserves	1.534.686	1.534.686	0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(962.077)	-	-
Pèrdues i beneficis	276.649	(962.077)	71%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	93.709	54.276	73%
Provisions per a riscos i despeses	592.325	546.697	8%
Creditors a curt termini	5.212.920	3.471.801	50%
Creditors comercials	4.788.467	3.236.530	48%
D'altres deutes no comercials	424.453	235.271	80%
Total passiu	9.345.782	7.242.953	29%

Quadre 1

DESPESES	2005	2004	Vvariació
Despeses de personal	2.415.413	2.525.612	(4%)
Dotació amortització immobilitzat	156.247	167.460	(7%)
Variació provisions tràfic	6.655	39.531	(83%)
D'altres despeses d'explotació	7.282.358	8.432.681	(14%)
Beneficis d'explotació	386.081	-	-
Despeses financeres	21.915	67.332	(67%)
Variació provisions inversions financers	-	(64.832)	0
Diferències negatives de canvi	3.614	35.552	(90%)
Resultats financers positius	18.804	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	404.885	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	462		
Despeses extraordinàries	253.184	491.165	(48%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	66.249	63.392	5
Resultats extraordinaris positius	-	-	-
Beneficis abans d'imposts	276.649	-	-
Resultat de l'exercici (Beneficis)	276.649	-	-

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Import net de la xifra de negocis	210.422	240.706	(13%)
D'altres ingressos d'explotació	10.036.332	10.489.301	(4%)
Pèrdues d'explotació	-	435.277	
D'altres interessos i ingressos assimilats	16.010	794	1.916%
Diferències positives de canvi	28.323	1.661	1.605%
Resultats financers negatius	-	35.597	-
Pèrdues de les activitats ordinàries	-	470.874	-
Beneficis procedents de l'immobilitzat	517	-	
Ingressos extraordinaris	3.302	25.445	(87%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	187.840	37.910	395%
Resultats extraordinaris negatius	128.236	491.202	(74%)
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	-	962.076	-

Quadre 2

Tal com hem assenyalat en l'apartat 1.2 del present informe, l'àrea revisada d'aquests estats comptables ha sigut la de despeses de funcionament. Els comentaris més significatius que han sorgit de la dita revisió, els indiquem en l'apartat següent.

4.3 Comentaris més significatius que han sorgit de la revisió de l'àrea de despeses de funcionament

A l'efecte del nostre treball, s'han considerat com a despeses de funcionament la totalitat de les despeses en què ha incorregut l'IVEX; tret de les despeses de personal, les financeres, les provisions i amortitzacions i les extraordinàries. En resum, dels 10.206.097 euros de despeses en què ha incorregut la Societat en 2005, han sigut objecte de la nostra revisió 7.282.358 euros, un 71%.

En el quadre següent es mostra, en euros, el desglossament de les despeses de funcionament de l'exercici de 2005.

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	1.023.005
Reparacions i conservació	59.648
Serveis de professionals independents	2.173.003
Transports	46.385
Primes d'assegurances	406.309
Serveis bancaris i similars	5.873
Publicitat, propaganda i relacions públiques	231.981
Subministraments	187.796
D'altres serveis	2.588.886
D'altres tributs	28.385
Ajusts positius en IVA	(3.372)
Retribucions beques	505.253
Despeses en formació d'especialistes	29.206
Total	7.282.358

Quadre 3

Per desenvolupar el treball dut a terme, hem classificat les despeses de funcionament en els grups següents:

- arrendaments i cànon;
- serveis de professionals independents (fonamentalment, promotors de negocis);

- convenis i despeses derivats de la informació i promoció exterior a empreses (compresos en "D'altres serveis");
- despeses en formació d'especialistes (becaris);
- d'altres despeses de funcionament.

4.3.1 Arrendaments i cànon

Les despeses d'"Arrendaments i cànon" pugen a 1.023.005 euros i corresponen bàsicament als lloguers de la seu central i als de les oficines que integren la xarxa exterior.

Al tancament de l'exercici, hi havia en vigor disset contractes d'arrendament d'oficines i locals, cinc dels quals han sigut signats en 2005.

La nota 7 de la memòria dels comptes anuals detalla l'import de les fiances i els dipòsits a llarg termini constituïts com a garantia dels dits contractes, que s'eleva a un total de 407.197 euros.

Per verificar la racionalitat d'aquestes despeses, hem seleccionat una mostra que en representa el 67%. La revisió realitzada no ha posat de manifest aspectes significatius remarcables, pel que fa a la seua justificació i comptabilitat; no obstant això, hem detectat que en alguns casos les factures que suporten les dites despeses no porten registre de la data d'entrada en l'IVEX i que no apareixen explícitament aprovades pel personal responsable. La totalitat d'aquests casos correspon a factures pagades per la xarxa exterior, i són els directors de les oficines els responsables de l'aprovació de les dites despeses.

4.3.2 Serveis de professionals independents

Aquestes despeses, per un import total de 2.173.003 euros, inclouen, com a més significativa, la despesa derivada dels contractes subscrits entre l'IVEX i quinze promotors de negocis a l'exterior, per un import d'1.001.423 euros.

En la resta de "Serveis de professionals independents", s'inclouen despeses per import de 362.992 euros relacionades amb la promoció comercial d'empreses i productes valencians a l'exterior, així com les despeses incorregudes per aquests serveis en les oficines centrals, per 762.034 euros.

Per verificar la racionalitat de les dites despeses per "Serveis professionals independents", n'hem seleccionada una mostra, que ha ascendit a 1.144.523 euros i representa el 53% del total d'aquestes despeses. D'aquest import, en corresponen 382.489 euros a les despeses derivades dels contractes amb els promotors de negocis i 762.034 euros, a les despeses de l'oficina central derivades d'estudis, serveis i assessorament legal, laboral i fiscal.

Com hem indicat anteriorment, les despeses registrades pels quinze promotors de negocis ubicats a Algèria, Marroc, Dubai, Beijing, Guangzhou, Hong Kong, Brasil, Xile, Uruguai, Mèxic, Canadà, Los Àngeles, Polònia, Praga i Viena, han ascendit a 1.001.423 euros.

En l'exercici de 2005, s'han subscrit quatre contractes amb promotors de negocis (Marroc, Beijing, Guangzhou i Mèxic), tots amb una duració de tres anys, renovables, i un cost mitjà anual de 62.000 euros, que inclou una part fixa i una altra de variable.

L'objecte general dels dits contractes és, a més de la representació institucional, la prestació de serveis de promoció dels productes de la Comunitat Valenciana i l'anàlisi de les possibilitats de mercat d'aqueixos productes en el respectiu àmbit territorial, la gestió i l'assessorament de projectes comercials, i la col·laboració en les àrees d'internacionalització, promoció i inversió.

La revisió de la mostra seleccionada corresponent a aquestes despeses, ha posat de manifest els aspectes següents:

- L'import de les despeses revisades es considera raonable i ajustat als termes dels contractes respectius.
- Els promotors, en tots els casos revisats, presenten els informes mensuals de control de l'activitat, en els quals reflecteixen detalladament els serveis i les activitats realitzats durant el mes: promoció, serveis d'implantació, missions comercials i institucionals, etc.

En aqueixos informes figura el mes a què es refereix i la signatura del responsable; però no ha sigut possible verificar la data en què ha sigut emés ni quan ha sigut rebut en les oficines centrals de l'IVEX.

Segons que ens informa la Societat, els dits informes s'introdueixen en el sistema per mitjans informàtics, raó per la qual manca de sentit la seua data d'enviament en paper. En aquest sentit, es recomana d'adjuntar als dits informes el full de suport del sistema informàtic, que justifica el compliment del termini estipulat en el contracte.

Adicionalment (tal com es posa de manifest en l'apartat 4.3.3 d'aquest Informe), el treball realitzat ha posat de manifest que en la rúbrica "D'altres serveis" s'inclouen unes altres despeses incorregudes per aquests promotors, per un import global de 164.621 euros, bàsicament per desplaçaments.

Quant a la revisió de la mostra seleccionada corresponent a les despeses de l'oficina central derivades d'estudis, serveis i assessorament legal, laboral i fiscal, hem d'assenyalar els aspectes següents:

- En uns quants casos s'incomplixen els terminis de pagament estipulats en les factures respectives.

- En dos dels casos revisats (assessorament legal i tècnic), i atesa la forma de facturar aqueixos serveis, no ha sigut possible verificar la concordança dels imports facturats amb el que s'havia contractat.

4.3.3 Convenis i despeses derivades de la informació i promoció exterior a empreses (tot comprés en "D'altres serveis")

L'import comptabilitzat en el concepte "D'altres serveis", 2.588.886 euros, inclou, com a despeses més significatives, les incorregudes en el Programa d'Iniciació a la Promoció Exterior (PIPE) i el seu seguiment (PostPIPE), les derivades de les trobades d'empreses amb els delegats de la xarxa exterior de l'IVEX (REDIVEX), les incorregudes pels convenis subscrits amb organismes i associacions de caràcter sectorial per a l'organització d'accions de suport a la internacionalització, les despeses en fires i accions de promoció i les despeses derivades de la celebració de la "Setmana de la Comunitat Valenciana" en l'Exposició Universal d'Aixi (Japó) de 2005. L'import total de totes aquests despeses citades ha ascendit a 2.048.197 euros.

La resta de les despeses imputades en aquest concepte, 540.689 euros, corresponen bàsicament a despeses diverses (desplaçaments, restauració, publicacions, neteja, material d'oficina, etc.) incorregudes tant pels serveis centrals de l'Entitat com pels promotors de negocis que comentem en l'apartat 4.3.2 d'aquest informe, i que, tal com hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, calia haver registrat en aquests comptes de despeses atenent la seua naturalesa.

A continuació s'indiquen els diversos aspectes que s'han posat de manifest a partir de la revisió efectuada de les despeses esmentades.

Cinquena edició de les trobades amb els delegats de la xarxa exterior (REDIVEX)

La despesa comptabilitzada a conseqüència de la cinquena edició dels aplecs REDIVEX, als quals acudeixen tots els delegats de la xarxa exterior de la Societat, amb la finalitat de facilitar a les empreses interessades informació relativa als distints sectors i àrees geogràfiques, ha ascendit a 146.355 euros.

Hem revisat el 90% de les despeses imputades per aquest concepte, que corresponen íntegrament al cost dels treballs de decoració, muntatge i desmuntatge de l'estand de l'IVEX en el certamen "REDIVEX 05", celebrat en les instal·lacions de la Fira de València del 16 al 18 de novembre de 2005.

Els dits treballs es van contractar mitjançant un procediment negociat sense publicitat, al qual van invitar tres empreses. La revisió realitzada ha posat de manifest que dues de les empreses que presenten ofertes corresponen a un mateix titular i que l'adjudicatària és la tercera empresa, que és la mateixa que ha realitzat aquests treballs en anteriors exercicis.

Programa d'iniciació a la promoció exterior (PIPE) i el seu seguiment (PostPIPE)

L'import destinat a la promoció i consolidació de les empreses valencianes, com a exportadores estables, i a la implantació dels seus productes en els mercats exteriors, s'eleva a 128.955 euros.

Segons l'informe de gestió, en 2005 s'han iniciat en l'exportació 132 empreses (PIPE) i s'ha donat suport a la consolidació de l'activitat exportadora de 79 empreses (PostPIPE).

Per verificar la racionalitat d'aquestes despeses, hem seleccionat una mostra que en representa el 54%, i no s'hi han posat de manifest circumstàncies remarcables.

Convenis

La despesa en 2005 derivada dels divuit convenis subscrits per l'IVEX, ha ascendit a 1.112.985 euros.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat quatre convenis, l'import dels quals representa el 76% de la despesa per aquest concepte, a l'objecte de verificar la racionalitat de les despeses imputades en l'exercici de 2005, segons el detall següent, en euros:

Concepte	Import
Conveni i annex Consell de Cambres	642.000
Conveni i annex ANETCOM	94.512
Conveni ATEVAL	57.962
Conveni ASEBAN	51.916
Total	846.390

ANETCOM: Associació per al Foment del Comerç Electrònic Empresarial.

ATEVAL: Associació d'Empresaris Tèxtils de la Comunitat Valenciana.

ASEBAN: Associació d'Exportadors d'Equipament de Bany.

Quadre 4

Amb caràcter previ a l'anàlisi dels aspectes més significatius observats en la revisió dels convenis anteriors, es poden efectuar les consideracions següents:

- Com ja ve indicant la Sindicatura en els seus informes de fiscalització d'exercicis anteriors, 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 aquestes entitats per a la realització d'activitats de promoció exterior de les empreses valencianes. Aquest 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, tot i ser una empresa pública de la Generalitat, té forma jurídica de societat anònima, amb subjecció 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 a aqueix efecte per a l'Administració pública i ha d'observar els principis generals d'igualtat, publicitat, transparència, objectivitat, eficàcia i eficiència que inspiren tant l'activitat subvencionadora, com la contractual, i atènyer-se als requisits i tràmits previstos 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, caldrà acreditar en l'expedient les raons (d'interès públic, social o econòmic, entre altres) per les quals no se'n fa una convocatòria pública.

En aquest sentit, el Decret 20/1993, de 8 de febrer, corrobora aqueixa aplicació restrictiva, en establir que els convenis que instrumenten la concessió de subvenció tindran caràcter subsidiari respecte de la fórmula de convocatòria pública, de tal forma que solament es podrà recórrer a aquelles en la mesura en què es justifique la seua oportunitat i conveniència.

- Addicionalment, la revisió efectuada de la mostra seleccionada, ha posat de manifest els aspectes següents.
- *Conveni i annex amb el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana*

La despesa revisada deriva del conveni subscrit el primer d'abril de 2004, per import de 650.000 euros i vigent fins al 31 de desembre de 2005, i de l'annex corresponent.

Per mitjà del dit annex, s'amplien les activitats que s'han de finançar en matèria de promoció i consolidació de la internacionalització de les empreses valencianes, i se n'augmenta la dotació per a l'exercici de 2005 en 300.000 euros. D'acord amb aquesta ampliació, l'anualitat per a 2005 s'eleva a 642.000 euros.

L'objecte del conveni i del seu annex consisteix a finançar en la seua totalitat, però justificant-les prèviament, les despeses que originen les activitats que organitzen el Consell i les cambres de les tres províncies en matèria de comerç exterior.

La justificació presentada pel Consell de Cambres en març de 2006 per a l'anualitat de 2005, s'eleva a 704.927 euros. L'informe emés per l'IVEX redueix la dita xifra a 643.974 euros, després de deduir-ne, bàsicament, justificacions corresponents a l'exercici de 2006. A la data de la nostra revisió s'havien pagat 342.000 euros, i la resta en quedava pendent.

La revisió efectuada ha posat de manifest que determinades despeses satisfetes (restauració, dietes, etc.), no haurien de formar part de les que s'han justificat per a ser pagades posteriorment.

Conveni i annex amb l'Associació per al Foment del Comerç Electrònic Empresarial

El conveni signat el 16 de setembre de 2003, amb una dotació de 278.000 euros i vigent fins al 31 de desembre de 2004, dotava econòmicament l'elaboració d'un pla d'ajuda a l'exportació i internacionalització de les empreses de la Comunitat Valenciana per mitjà de les oportunitats que ofereixen les tecnologies de la informació i les comunicacions.

El primer de desembre de 2004, les parts acordaren prorrogar la vigència del conveni i la seua justificació fins al tancament de l'exercici de 2005, sense modificar-ne la dotació global.

Del contingut del conveni i del seu annex, es desprén que l'objectiu consisteix a finançar en la seua totalitat, justificant-les prèviament, les despeses que origina la contractació d'una empresa consultora per a elaborar i posar en funcionament el pla, així com les despeses de funcionament originades per la coordinació i el desenvolupament del projecte.

La justificació presentada en 2005, dins del termini previst, s'eleva a 94.552 euros i l'informe emés per l'IVEX redueix la dita xifra a 94.512 euros, dels quals han sigut satisfets en 2006 la quantitat aprovada en concepte de despeses de funcionament, que va ser de 14.472.

La revisió efectuada ha posat de manifest que l'Associació no ha justificat amb documentació de suport suficient el pagament de les factures revisades de la contractació de l'empresa consultora.

Conveni amb l'Associació d'Empresaris Tèxtils de la Comunitat Valenciana

El conveni signat el 17 de febrer de 2005, amb efectes retroactius des de l'1 de gener, per un import màxim de 59.087 euros i una vigència fins al 31 de desembre de 2005, dota econòmicament el programa de formació de tres becaris en comerç exterior -seleccionats per mitjà de les beques d'internacionalització que convoca anualment l'IVEX-, així com les despeses incorregudes per raó de les accions de promoció del sector tèxtil en mercats exteriors.

La justificació presentada en 2006, dins del termini previst, s'eleva a 67.352 euros i l'informe emés per l'IVEX redueix la dita xifra a 57.962 euros, després de deduir-ne, bàsicament, despeses no justificades adequadament. Aquest import s'ha fet efectiu en març de 2006.

La revisió efectuada ha posat de manifest que hi ha 53.489 euros que poden considerar-se adequadament justificats o que compleixen les condicions del conveni.

Conveni amb l'Associació d'Exportadors d'Equipament de Bany

El conveni signat el 2 de febrer de 2005, per un import màxim de 51.916 euros i una vigència fins al 31 de desembre de 2005, dota econòmicament la realització d'accions de promoció en mercats exteriors, segons el pla sectorial aprovat.

La justificació presentada en 2006, dins del termini previst, s'eleva a 54.652 euros i l'informe emés per l'IVEX redueix la xifra a 51.916 euros. Aquest import ha sigut satisfet en la seua totalitat en març de 2006.

En al·legacions, la Societat ens ha tramés la certificació d'ASEBAN de data 30 de juny de 2006 del pagament i els justificants dels xecs emesos a les empreses associades.

"Setmana de la Comunitat Valenciana" a l'Exposició Universal d'Aixi (Japó) de 2005

La informació facilitada per la Societat assenyala que la despesa incorreguda en l'organització i el desenvolupament dels actes realitzats amb aquest motiu ha ascendit a 448.718 euros.

Per verificar la racionalitat d'aquestes despeses, hem seleccionat una mostra que en representa el 91%. En aqueix sentit, s'han revisat els tres contractes que justifiquen les despeses incorregudes.

El procediment d'adjudicació dels contractes esmentats ha sigut el negociat sense publicitat. En un, el procediment d'adjudicació està justificat en l'expedient per la necessitat de comptar amb l'organització institucional de l'esdeveniment. En els altres dos, per un import conjunt de 424.428 euros, no consten suficientment acreditades les condicions per a usar el procediment d'adjudicació utilitzat.

En al·legacions, l'IVEX ens aporta la fotocòpia de les factures degudament autoritzades. En aquest sentit hem d'assenyalar que les dites autoritzacions han sigut efectuades amb posterioritat a la nostra revisió i, per tant, amb posterioritat al pagament de les factures.

4.3.4 Despeses en formació d'especialistes (becaris)

Tal com s'assenyala en l'apartat 4.3 d'aquest Informe (quadre 3), les despeses de l'exercici per aquest concepte pugen a 534.459 euros. Aquest import recull les beques d'internacionalització que anualment convoca l'IVEX (les bases de les quals es publiquen en diversos mitjans de comunicació escrita, així com en la pàgina "web" de la societat), i les despeses ocasionades per les assegurances d'accidents, desplaçaments, etc.

La finalitat d'aquestes beques és la formació i l'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.

Durant l'exercici de 2005, segons que s'indica en l'informe de gestió de l'IVEX, s'han fet dues convocatòries de beques. Per mitjà d'aquests processos s'han seleccionat un total de trenta-nou becaris.

La duració de les beques es prolonga des de la data efectiva d'incorporació del becari, fins al 31 de desembre de 2005, en el cas de la primera convocatòria, i fins al 14 de juliol de 2006, com a màxim, en el cas de la segona convocatòria.

La dotació econòmica és de 12.020 euros bruts anuals per a cada beca, i s'hi apliquen les corresponents retencions més un import addicional, si escau, que variarà 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 amb motiu del propi desenvolupament de la beca.

La dotació està cofinançada en un 65% del seu import total brut a càrrec del Fons Social Europeu; l'import total s'abona directament al becari, dividit en tretze mensualitats, l'última de les quals es fa efectiva després de finalitzar de forma satisfactòria la beca i d'haver aprovat l'IVEX l'informe final del becari.

Addicionalment, durant l'exercici han estat parcialment vigents o s'ha prorrogat el finançament de les despeses corresponents a un total de setze becaris procedents de convocatòries anteriors: un de 2003 i quinze de 2004. La despesa global mitjana per becari, ha sigut de 12.387 euros.

La revisió dels procediments de selecció i del compliment per part dels becaris seleccionats dels requisits exigits en les convocatòries, ha posat de manifest que, en dos dels casos revisats, la justificació de la situació d'atur és posterior a la finalització del termini de presentació de sol·licituds establert en la convocatòria; raó per la qual no s'havien d'haver admés les dites sol·licituds en primera instància.

4.3.5 D'altres despeses de funcionament

Dins d'aquest apartat, hem inclòs les despeses incorregudes per l'IVEX en publicitat, propaganda i relacions públiques, així com els subministraments (electricitat, aigua, telèfon, etc.), per un import conjunt de 419.777 euros. Aquestes despeses han experimentat una reducció del 34%, respecte de les corresponents a 2004.

En el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per un import de 231.981 euros. La major part d'aquest import, 167.407 euros, és imputable als serveis centrals de la Societat.

Hem revisat una mostra de factures pertanyents als dos subconceptes més significatius, que absorbeixen el 71% de les dites despeses. L'import de les dotze factures revisades, 91.917 euros, representa el 39% de la despesa total. S'hi ha posat de manifest que:

- En tres casos no figura la data del registre d'entrada, ni la factura està signada per la persona autoritzada. Tots aquests casos corresponen a factures pagades per la xarxa exterior i són els directors de les oficines els responsables de l'aprovació de les dites despeses.
- En sis casos s'incompleix el termini de pagament que s'estipula en la factura.
- En cinc casos l'autorització preceptiva per a la publicitat institucional, és de data posterior a la de la factura.

Quant a la despesa en "Subministraments", per 187.796 euros, s'han revisat factures que representen el 14% de la despesa comptabilitzada, i únicament s'hi ha posat de manifest que, per regla general, les factures no es registren d'entrada.

5. RECOMANACIONS

5.1 Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004

En primer lloc, cal assenyalar que, pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització de l'IVEX corresponent a l'exercici de 2004, la Societat ens ha tramés un escrit en el qual indica:

- a.1) Quant a la recomanació relacionada amb la disposició solidària de fons en comptes bancaris radicats a l'estranger: la impossibilitat material d'aplicar-la, a causa de la legislació pròpia de cada país; però l'entitat procura la màxima seguretat i control dels fons dipositats a l'estranger, amb tots els mitjans al seu abast.
- a.2) Quant a la tramitació de la relació de llocs de treball de l'IVEX del personal de la xarxa exterior, atenent el que s'estableix en el conveni col·lectiu aplicable al personal de la Societat: que la Direcció General de Pressuposts i Despeses solament declara conèixer l'import a què puguen les retribucions del dit personal.
- a.3) Quant a les nostres recomanacions incloses en els punts a.3 i b.1 de l'informe de 2004, en relació amb l'adequació de la imputació de les despeses, segons la seua naturalesa: que estan treballant per millorar-ho.
- a.4) Quant a la subscripció de convenis amb entitats públiques i privades: que aquests convenis tenen com a objecte el foment i el suport a la internacionalització de les empreses valencianes, que no són ni tenen la naturalesa d'ajudes directes a les empreses i que la seua oportunitat i conveniència es justifica en el fet de ser actuacions coordinades per tal de garantir la màxima eficàcia i eficiència en la gestió dels fons públics; també neguen que puguen ser interpretats com a simples instruments per a la concessió de subvencions.
- a.5) Quant a les deficiències posades de manifest en relació amb la contractació de béns i serveis: que estan en contacte amb la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat, amb la finalitat de posar en coneixement seu tots aquells contractes que, pel seu import, siguen susceptibles de ser assentats en el registre de contractes de la Generalitat, i que en aquests contractes s'aplicarà de forma estricta el que s'estableix en la LCAP.

Després d'analitzar la situació actual, es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades ja en informes d'exercicis anteriors:

- b.1) Cal sistematitzar i estructurar el desglossament comptable de les despeses, atenent a criteris coherents d'imputació i a la naturalesa de la despesa, de manera

que puga identificar-se el concepte de despesa que es registra amb el compte d'imputació.

- b.2) Com que la concessió directa de subvencions per mitjà de convenis de col·laboració ha de tenir un caràcter excepcional, segons que s'estipula en el Decret 20/1993, si l'IVEX continua desenvolupant la seua activitat de foment mitjançant la subscripció d'acords o convenis de col·laboració com una administració pública, aquesta Sindicatura considera que ha d'aplicar la citada normativa, amb independència de la forma jurídica pròpia de l'entitat.
- b.3) La Societat ha d'esmenar les deficiències posades de manifest en l'Informe en relació amb la contractació de béns i serveis, i complir el que s'estableix en la LCAP i en les normes reguladores.

5.2 Recomanacions que s'efectuen com a conseqüència de la fiscalització de l'exercici de 2005

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, a més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present Informe i en l'apartat 5.1 anterior, es considera necessari efectuar les recomanacions següents:

- a.1) Cal establir els procediments de control intern adequats en relació amb el subministrament i la recepció de béns i serveis, de tal forma que permeten verificar-ne el registre, l'autorització de la personal responsable i el compliment del terminis de pagament estipulats.
- a.2) Cal revisar els criteris de finançament i els conceptes que es financen en els convenis subscrits, de forma que s'ajusten als objectius de foment que hom pretén aconseguir. Així mateix, s'ha d'exigir el compliment de totes les obligacions que s'hi imposen per a cobrar els imports finançats.