

INSTITUT TURÍSTIC VALENCIÀ

INSTITUT TURISTIC VALENCIA, S.A.

1. NATURALES I OBJECTE SOCIAL

L'Institut Turístic Valencià, Societat Anònima, d'ara endavant ITVA, es configura com a Empresa de la Generalitat Valenciana d'acord amb l'art. 5 de la Llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat, i depèn de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. L'ITVA es constituït per escriptura pública de 28 d'octubre de 1985, en compliment del Decret 151/1985, de 4 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, té el domicili a València i es regeix pels seus Estatuts, per l'esmentada Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i per la Llei de Societats Anònimes. La Societat es troba inscrita en el registre Mercantil de la província de València. El capital social està totalment subscrit per la Generalitat Valenciana.

L'objecte social de l'ITVA és la promoció i el desenvolupament del sector turístic valencià, i dirigeix la seua activitat principalment en:

- Estudi i anàlisi de la infraestructura turística.
- Potenciació de l'oferta turística en sentit estricte, així com de l'oferta complementària i el desenvolupament de totes les activitats que s'estimen convenientes per aquest fi, efectuant campanyes publicitàries amb els mitjans i la forma adient en cada cas.
- El foment d'iniciatives dirigides a la creació d'activitats noves i ampliació de l'oferta turística, mitjançant l'accés a línies de crèdit especials.
- La promoció i comercialització de tots els sectors i activitats que componen l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

2. INFORMACIO ECONOMICO-FINANCERA

S'han rebut en aquesta Sindicatura els estats financers de l'ITVA, el balanç i el compte de resultats dels quals es transcriuen al final d'aquest apartat. L'anterior documentació, d'acord amb el que preveu la normativa aplicable, s'hi ha rebut de la Intervenció General amb anterioritat al 30 de juny de 1989, d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.

Els citats estats financers de l'ITVA, s'hi han obtingut a partir dels registres comptables de la Societat, seguint els criteris del Pla General de Comptabilitat, aprovat per Decret 530/1973, de 22 de febrer i per la Resolució, de 10 de gener de 1989, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana per la qual s'aprova la informació anual que han de retre les empreses públiques.

INSTITUT TURISTIC VALENCIA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIO A 31 DE DESEMBRE DE 1988

ACTIU	(En milers de pessetes)
Inversions materials	22.830
Amortitzacions	(4.377)
IMMOBILITZAT MATERIAL NET	18.453
Cartera de valors	850

INSTITUT TURISTIC VALENCIA, S.A.

1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

El Institut Turístic Valencià, Sociedad Anónima, en adelante ITVA, se configura como Empresa de la Generalitat Valenciana de acuerdo con el artículo 5 de la Ley 4/1984, de 13 de junio, de Hacienda Pública de la Generalitat, dependiente de la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo. ITVA se constituyó por escritura pública de 28 de octubre de 1985, en cumplimiento del Decreto 151/1985, de 4 de octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, tiene su domicilio en Valencia y se rige por sus Estatutos, por la mencionada Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana y por la Ley de Sociedades Anónimas. La Sociedad se halla inscrita en el Registro Mercantil de la provincia de Valencia. El capital social está enteramente suscrito por la Generalitat

El objeto social del ITVA es la promoción y el desarrollo del sector turístico valenciano, dirigiendo su actividad principalmente a:

- Estudio y análisis de la infraestructura turística.
- Potenciación de la oferta turística en sentido estricto, así como de la oferta complementaria y el desarrollo de cuantas actividades se estimen convenientes para dicho fin, efectuando campañas publicitarias con los medios y bajo la forma adecuada en cada caso.
- El fomento de iniciativas dirigidas a la creación de nuevas actividades y ampliación de la oferta turística, mediante el acceso a líneas de crédito especiales.
- La promoción y comercialización de cuantos sectores y actividades componen la oferta turística de la Comunidad Valenciana

2. INFORMACION ECONOMICO-FINANCIERA

Se han recibido en esta Sindicatura los Estados Financieros del ITVA, cuyo balance y cuenta de resultados se transcriben al final de este apartado. La anterior documentación se ha recibido de la Intervención General con anterioridad al 30 de junio de 1989, de acuerdo con lo previsto en la normativa aplicable.

Los citados estados financieros de ITVA, se han obtenido a partir de los registros contables de la Sociedad, siguiendo los criterios del Plan General de Contabilidad, aprobado por Decreto 530/1973 de 22 de febrero y por la Resolución de 10 de enero de 1989 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana por la que se aprueba la información anual a rendir por las empresas públicas.

INSTITUT TURISTIC VALENCIA, S.A.
BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

ACTIVO	(En miles de pesetas)
Inversiones materiales	22.830
Amortizaciones	(4.377)
INMOVILIZADO MATERIAL NETO	18.453
Cartera de Valores	850

Dipòsits i fiances	659
ALTRE IMMOBILITZAT	1.509
Clients	5.395
Acomptes a proveïdors	1.095
Entitats públiques	3.836
Provisió insolvències	(4.582)
REALITZABLE	5.744
Fiances constituïdes	61
Comptes no bancaris	838
Caixa i Bancs	103.203
COMPTE FINANCERS	104.102
AJUSTS PER PERIODIFICACIO	2.751
TOTAL ACTIU	132.559

INSTITUT TURISTIC VALENCIA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIO A 31 DE DESEMBRE DE 1988

PASSIU	(En milers de pessetes)
Capital social	5.000
Reserva legal	600
Reserva voluntària	1.054
Altres reserves	2.639
Subvencions de capital	13.588
CAPITAL I RESERVES	22.881
Proveïdors	85.927
Acomptes de clients	61
Entitats públiques	2.481
Creditors diversos	21.209
EXIGIBLE A CURT TERMINI	109.678
RESULTATS	0
TOTAL PASSIU	132.559

INSTITUT TURISTIC VALENCIA, S.A.
COMPTE DE PERDUES I BENEFICIS DE L'EXERCICI 1988

INGRESSOS	(En milers de pessetes)
Vendes	1.864
Productes financers	10.612
Descomptes sobre compres	9
Subvencions de capital	1.756
Subvencions a l'explotació	275.078
Resultats extraordinaris	35
TOTAL INGRESSOS	289.354

DESPESES

Compres	48.000
Despeses de personal	48.177
Despeses financeres	125
Imposts	25.080
Treballs, serveis i subm. de l'exterior	152.672
Transports	2.056
Gestió	9.122
Dot. a la provisió per a insolvències	1.935
Dot. amortització immobilitzat material	2.187
TOTAL DESPESES	289.354
BENEFICI NET	0

Depósitos y Fianzas	659
OTRO INMOVILIZADO	1.509
Cientes	5.395
Anticipos a Proveedores	1.095
Entidades públicas	3.836
Provisión insolvencias	(4.582)
REALIZABLE	5.744
Fianzas Constituidas	61
Cuentas no bancarias	838
Caja y Bancos	103.203
CUENTAS FINANCIERAS	104.102
AJUSTES PERIODIFICACION	2.751
TOTAL ACTIVO	132.559

INSTITUT TURISTIC VALENCIA, S.A.
BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1988

PASIVO	(En miles de pesetas)
Capital Social	5.000
Reserva Legal	600
Reserva Voluntaria	1.054
Otras reservas	2.639
Subvenciones de Capital	13.588
CAPITAL Y RESERVAS	22.881
Proveedores	85.927
Anticipos de clientes	61
Entidades públicas	2.481
Acreedores varios	21.209
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	109.678
RESULTADOS	0
TOTAL PASIVO	132.559

INSTITUT TURISTIC VALENCIA, S.A.
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 1988

INGRESOS	(En miles de pesetas)
Ventas	1.864
Productos Financieros	10.612
Descuentos sobre Compras	9
Subvenciones de Capital	1.756
Subvenciones a la Explotación	275.078
Resultados extraordinarios	35
TOTAL INGRESOS	289.354

GASTOS

Compras	48.000
Gastos de Personal	48.177
Gastos Financieros	125
Impuestos	25.080
Trabajos, servic. y sumin. del exterior	152.672
Transportes	2.056
Gestión	9.122
Dot. a la provisión para insolvencias	1.935
Dot. amortización inmovil. material	2.187
TOTAL GASTOS	289.354
BENEFICIO NETO	0

3. ACTIVITAT DESENVOLUPADA EN L'EXERCICI

La Societat, durant 1988, ha dut a terme diverses activitats mitjançant el desenvolupament dels següents programes:

- a) Programes d'estudi de mercats turístics.
- b) Programes d'estímul a la demanda dels mercats nacionals.
- c) Programes d'estímul a la demanda dels mercats internacionals.
- d) Programes d'estímul a l'oferta de productes nous.
- e) Programes d'imatge turística.

4. COMENTARI A LES PRINCIPALS PARTIDES DEL BALANÇ

4.1 Immobilitzat material

El detall de l'immobilitzat net és el següent, en milers de pessetes:

	Saldo obertura	Altes	Saldo tancament
Elements transport	3.836	42	3.878
Mobiliari i equip. oficina	10.745	2.901	13.646
Equips informàtics	2.375	1.531	3.906
Aparells telefònics	1.253	147	1.400
Total immobilitzat brut	18.209	4.621	22.830
Elements transport	287	532	819
Mobiliari i equip. oficina	1.490	1.218	2.708
Equips informàtics	234	299	533
Aparells telefònics	179	138	317
Total amortització acumulada	2.190	2.187	4.377
Valor net	16.019	2.434	18.453

L'immobilitzat material figura comptabilitzat pel seu preu d'adquisició.

L'amortització es calcula pel mètode líneal, considerant coeficients adequats a la vida útil dels actius i tenint en compte els regulats per l'Ordre, de 23 de febrer de 1965, i Ordre, de 7 de juny de 1978, de Ministeri d'Hisenda.

Les oficines de la Societat són situades en immobles llogats, però el mobiliari i la resta dels equips que s'hi troben són propietat de la Societat.

4.2 Cartera de valors

El saldo correspon a la inversió de l'ITVA en TURALTUR, Societat Anònima, amb una participació del 49% i un valor de 850.000 pessetes.

La cartera de valors figura valorada al seu preu d'adquisició. No s'han cobrat dividendes durant l'exercici.

4.3 Dipòsits i fiances

El detall de la seua composició a 31 de desembre de 1988 és el següent, en milers de pessetes:

Hidroelèctrica	21
Arrendaments	568
Interpostal-correus	70
	659

3. ACTIVIDAD DESARROLLADA EN EL EJERCICIO

La sociedad durante 1988 ha llevado a cabo diversas actividades, mediante el desarrollo de los siguientes programas:

- a) Programas de estudio de mercados turísticos.
- b) Programas de estímulo a la demanda de los mercados nacionales.
- c) Programas de estímulo a la demanda de los mercados internacionales.
- d) Programas de estímulo a la oferta de nuevos productos.
- e) Programas de imagen turística

4. COMENTARIO A LAS PRINCIPALES PARTIDAS DEL BALANCE

4.1 Inmovilizado material

El detalle del inmovilizado material neto es el siguiente, en miles de pesetas:

	Saldo apertura	Altas	Saldo cierre
Elementos transporte	3.836	42	3.878
Mob. y equip. ofic.	10.745	2.901	13.646
Equip. informáticos	2.375	1.531	3.906
Aparatos telefónicos	1.253	147	1.400
Total inmovil. bruto	18.209	4.621	22.830
Elementos transporte	287	532	819
Mob. y equip. ofic.	1.490	1.218	2.708
Equip. informáticos	234	299	533
Aparatos telefónicos	179	138	317
Total amort.acumulada	2.190	2.187	4.377
Valor neto	16.019	2.434	18.453

El inmovilizado material figura contabilizado por el precio de adquisición.

La amortización se calcula por el método lineal, considerando coeficientes adecuados a la vida útil de los activos y teniendo en cuenta los regulados en la Orden de 23 de febrero de 1965 y Orden de 7 de junio de 1978 del Ministerio de Hacienda.

Las oficinas de la sociedad se encuentran ubicadas en inmuebles alquilados, siendo propiedad de la misma el mobiliario y demás equipos que se encuentran en ellas.

4.2 Cartera de valores

El saldo corresponde a la inversión del ITVA en TURALTUR, Sociedad Anónima, con una participación del 49% y un valor de 850.000 pesetas.

La cartera de valores figura valorada a su precio de adquisición. No se han cobrado dividendos durante el ejercicio.

4.3 Depósitos y fianzas

El detalle en miles de pesetas de su composición al 31 de diciembre de 1988 es el siguiente:

Hidroeléctrica	21
Arrendamientos	568
Interpostal-Correos	70
	659

La fiança en Hidroelèctrica correspon a la contractació del subministrament elèctric de les oficines i magatzem de l'Entitat.

La fiança en arrendaments correspon als contractes de lloguer de tres oficines i dos magatzems.

La fiança en correus correspon a la contractació dels serveis de burofax i tèlex.

4.4 Realitzable

El saldo de clients que apareix en el balanç de situació té el següent detall, en milers de pessets:

Clients	182
Clients de cobrament dubtós	5.213
TOTAL	5.395

La relació de clients de cobrament dubtós, l'antiguitat dels seus deutes i la provisió dotada és la següent, en milers de pessetes:

	1986	1987	1988	Totals
Ajuntament Torrevieja	168			168
Patronato Prov. Castelló	1.288	1.540		2.828
Assoc. Prov. Turis. Valenci.	952	985		1.937
CIT Guardamar	280			280
Llibreria Séneca		5		5
Sidi Hoteles			20	20
U.G.T.València			140	140
Impremta Carceller			5	5
Varis en tarja crèdit			12	12
	2.688	2.525	182	5.395
Provisió insolvències	2.688	1.894	-	4.582

La dotació a la provisió per a insolvències de l'exercici puja a 1.935 milers de pessetes. Previsiblement la major part d'aquests clients de cobrament dubtós, restaran definitivament per cobrar.

El saldo d'Entitats públiques que apareix en el balanç de situació té el següent detall, en milers de pessetes:

Hisenda Pública, deutora per retenció I. Soc. interessos any 1987	1.721	3.788
any 1988	2.067	
Hisenda Pública, deutora per IVA any 1988		48
TOTAL		3.836

4.5 Comptes financers

El saldo de fiances constituïdes correspon al pagament d'una notificació de descobert de la Tresoreria Territorial de la Seguretat Social, per import de 61.398 pessetes, la qual ha estat recorreguda davant el Tribunal Econòmic-Administratiu de València i està pendent de resolució.

El saldo de comptes no bancaris el formen els comptes de provisió de fons per justificar amb motiu de viatges i desplaçaments, i el compte partides pendents d'aplicació, segons el detall següent, en milers de pessetes:

Provisions per justificar	799
Partides pendents aplicació	39
TOTAL	838

La fiança en Hidroelèctrica corresponde a la contratació del suministro eléctrico de las oficinas y almacén de la Entidad.

La fiança en Arrendamientos corresponde a los contratos de alquiler de tres oficinas y dos almacenes.

La fiança en Correos corresponde a la contratación de los servicios de burofax y télex.

4.4 Realizable

El saldo de Clientes que aparece en el balance de situación tiene el siguiente detalle, en miles de pesetas:

.Clientes	182
.Clientes de dudoso cobr	5.213
TOTAL	5.395

La relación de Clientes de dudoso cobro, la antigüedad de sus deudas y la provisión dotada es la siguiente, en miles de pesetas:

	1986	1987	1988	Totales
.Ayunt. Torrevieja	168	-	-	168
.Patronato Prov. Cast.	1.288	1.540	-	2.828
.Asoc. Prov. Tur. Val.	952	985	-	1.937
.CIT Guardamar	280	-	-	280
.Librería Seneca	-	-	5	5
.Sidi Hoteles	-	-	20	20
.U.G.T Valencia	-	-	140	140
.Impremta Carceller	-	-	5	5
.Varios en tarj. créd.	-	-	12	12
	2.688	2.525	182	5.395
Prov. insolvencias	2.688	1.894	-	4.582

La dotación a la provisión para insolvencias del ejercicio asciende a 1.935 miles de pesetas. Previsiblemente la mayoría de estos clientes de dudoso cobro, serán fallidos definitivos.

El saldo de Entidades públicas que aparece en el balance de situación tiene el siguiente detalle, en miles de pesetas:

Hacienda Pública, deutora por retención I. Soc. intereses - año 1987	1.721	3.788
- año 1988	2.067	
Hacienda Pública, deutora por IVA año 1988		48
TOTAL		3.836

4.5 Cuentas financieras

El saldo de Fianzas constituidas corresponde al pago de una notificación de descubierto de la Tesorería Territorial de la Seguridad Social, por importe de 61.398 pesetas, la cual ha sido recurrida ante el Tribunal Económico Administrativo de Valencia y está pendiente de resolución.

Forman el saldo de cuentas no bancarias las cuentas de provisiones de fondos a justificar con motivo de viajes y desplazamientos, y la cuenta partidas pendientes de aplicación, según el siguiente detalle, en miles de pesetas:

.Provisiones a justificar	799
.Partidas ptes. aplicación	39
TOTAL	838

El saldo de caixa i bancs, que apareix en el balanç de situació té el següent detall, en milers de pessetes:

Caixa	507
Banco Exterior de España	86.507
Banco Atlántico	16.189
TOTAL	103.203

Hem observat, al llarg de les nostres comprovacions, que els comptes bancaris mantinguts per l'ITVA tenen firmes solidàries per a la disposició de fons. Es recomana que s'adopten les mesures necessàries a fi que només de forma mancomunada puguem obtenir-se fons dels comptes bancaris de la Societat.

4.6 Ajusts per periodificació

El saldo d'ajusts per periodificació té el detall següent, en milers de pessetes:

Pagaments avançats	777
Cobraments diferits	1.886
IVA suportat	88
TOTAL	2.751

En pagaments avançats s'inclou la periodificació de les pòlices d'assegurances subscrites per la Societat, i a més l'inventari de materials d'oficina al tancament de l'exercici.

En cobraments diferits s'inclouen els interessos bancaris a favor de la Societat, meritats en l'exercici, el cobrament dels quals es produeix en el següent.

IVA suportat inclou les quotes de factures meritades en l'exercici, però el període per a la seua deducció es produeix en el següent.

4.7 Capital social

El capital social està representat per cinc mil accions nominatives de mil pessetes de valor nominal, totalment desemborsades i subscrites per la Generalitat Valenciana.

4.8 Reserves

La reserva legal sorgeix de l'aplicació de l'art. 106 de la Llei de Societats Anònimes. Aquesta reserva només podrà utilitzar-se per cobrir, si s'escau, el saldo deutor del compte de pèrdues i beneficis.

La reserva voluntària recull beneficis d'anys anteriors no distribuïts, i és de lliure disposició. El saldo que apareix en el balanç de situació té el seu origen en el resultat comptable de l'exercici 1986.

El saldo d'altres reserves que apareix en el balanç de situació té el seu origen en la declaració de l'impost sobre Societats de l'exercici 1986, en la qual s'inclouen ajusts extracontables, l'efecte dels quals fou un major benefici respecte al resultat comptable del dit any.

4.9 Subvencions de capital

No s'hi han rebut subvencions de capital durant 1988; el moviment d'aquest compte en 1988 és el següent, en milers de pessetes:

El saldo de Caja y Bancos, que aparece en el balance de situación tiene el siguiente detalle, en miles de pesetas:

.Caja	507
.Bco. Exterior de España	86.507
.Bco. Atlántico	16.189
TOTAL	103.203

Hemos observado en el curso de nuestras comprobaciones, que las cuentas bancarias mantenidas por el ITVA, poseen firmas solidarias para la disposición de los fondos. Se recomienda que se adopten las medidas necesarias con objeto de que únicamente de forma mancomunada puedan obtenerse fondos de las cuentas bancarias de la Sociedad.

4.6 Ajustes por periodificación

El saldo de ajustes por periodificación tiene el siguiente detalle, en miles de pesetas:

.Pagos anticipados	777
.Cobros diferidos	1.886
.IVA soportado	88
TOTAL	2.751

En Pagos anticipados se incluye la periodificación de las pólizas de seguro suscritas por la Sociedad, y además, el inventario de materiales de oficina al cierre del ejercicio.

En Cobros diferidos se incluyen los intereses bancarios a favor de la Sociedad, devengados en el ejercicio y cuyo cobro se produce en el siguiente.

IVA soportado, incluye las cuotas de facturas devengadas en el ejercicio y cuyo periodo para su deducción se produce en el siguiente.

4.7 Capital social

El Capital Social está representado por cinco mil acciones nominativas de mil pesetas de valor nominal, totalmente desemborsadas y suscritas por la Generalitat Valenciana.

4.8. Reservas

La Reserva legal, surge de la aplicación del art. 106 de la Ley de Sociedades Anónimas. De esta reserva únicamente podrá disponerse para cubrir, en su caso, el saldo deutor de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

La reserva voluntaria recoge beneficios de años anteriores no distribuidos, siendo de libre disposición. El saldo que aparece en el balance de situación tiene su origen en el resultado contable del ejercicio 1986.

El saldo de Otras reservas que aparece en el balance de situación tiene su origen en la declaración del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 1986, en la cual se incluyeron ajustes extracontables cuyo efecto fué mayor beneficio respecto al resultado contable de dicho año.

4.9 Subvenciones de capital

No se han recibido subvenciones de capital durante 1988, siendo el movimiento de esta cuenta durante 1988, el siguiente, en miles de pesetas:

	Saldo a Moviment de Saldo a	
	31-12-87 l'exercici	31-12-88
Subvencions rebudes	17.555	17.555
Imputat a ingressos	2.211	1.756 3.967
Saldo net	15.344	13.588

En aquest exercici la Societat ha canviat el criteri d'imputació a ingressos de les subvencions de capital.

Fins el 31 de desembre de 1987 la Societat va seguir el criteri de reconèixer els ingressos per subvencions de capital en la mateixa mesura que s'amortitzaven les inversions realitzades al seu càrrec. En 1988 el criteri adoptat per la Societat ha estat el d'imputar a ingressos del període, un 10% del total de subvencions de capital rebudes.

D'acord amb principis de comptabilitat generalment acceptats, el tractament que es va donar a aquestes subvencions va ser l'adient i es recomana que s'adopti una altra vegada.

4.10 Proveïdors

El saldo de proveïdors que apareix en el balanç de situació té el detall següent, en milers de pessetes

Proveïdors	82.814
Proveïdors fact. pendents rebre	2.651
Proveïdors diversos estrangers	462
TOTAL	85.927

4.11 Entitats públiques

El detall dels imports per pagar per aquests conceptes al tancament de l'exercici és el següent, en milers de pessetes:

Hisenda Pública, retencions	
IRPF 4t. trimestre 1988	1.530
Seguretat Social desembre 1988	951
TOTAL	2.481

4.12 Creditors diversos

S'inclouen saldos creditors dels comptes següents, en milers de pessetes.

Varis	104
Compte corrent socis	21.105
TOTAL	21.209

L'import del compte corrent socis correspon als excedents de subvencions per a despeses corrents rebudes de la Generalitat Valenciana dels exercicis 1987 i 1988.

5. COMENTARI DE LES PRINCIPALS PARTIDES DE PERDUES I BENEFICIS

5.1 Benefici net

El resultat del període és zero, ja que la subvenció per a despeses corrents no s'hi ha considerat ingrés en la seua totalitat, sinó en la quantia necessària per cobrir el dèficit d'explotació. La part no considerada com a ingrés del període apareix en compte de balanç a favor de la Generalitat Valenciana, perquè s'aplique en exercicis successius.

	Saldo a Movimiento Saldo a	
	31-12-87 del ejercicio	31-12-88
Subvenciones recibidas	17.555	- 17.555
Imputado a ingresos	2.211	1.756 3.967
Saldo neto	15.344	13.588

En este ejercicio la sociedad ha cambiado el criterio de imputación a ingresos, de las subvenciones de capital.

Hasta el 31 de diciembre de 1987 la sociedad siguió el criterio de reconocer los ingresos por subvenciones de capital, en la misma medida en que se amortizaban las inversiones realizadas con cargo a las mismas. En 1988 el criterio adoptado por la sociedad ha sido el de imputar a ingresos del período, un 10% del total de subvenciones de capital recibidas.

De acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, el tratamiento dado a estas subvenciones en el año 1987 es el adecuado, recomendándose que sea adoptado de nuevo.

4.10 Proveedores

El saldo de proveedores que aparece en el balance de situación tiene el siguiente detalle, en miles de pesetas:

Proveedores	82.814
Proveedores facturas pendtes. recibir	2.651
Proveedores varios extranjeros	462
TOTAL	85.927

4.11 Entidades públicas

El detalle de los importes a pagar por estos conceptos al cierre del ejercicio es el siguiente en miles de pesetas:

Hacienda Pública, retenciones	
IRPF 4º trimestre 1988	1.530
Seguridad Social diciembre 1988	951
TOTAL	2.481

4.12 Acreedores varios

Se incluyen saldos acreedores de las siguientes cuentas, en miles de pesetas:

Varios	104
Cta. Cte. Socios	21.105
TOTAL	21.209

El importe de la Cta. Cte. Socios corresponde a los excedentes de subvenciones para gastos corrientes recibidas de la Generalitat Valenciana de los ejercicios 1987 y 1988.

5. COMENTARIO DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE PERDIDAS Y GANANCIAS

5.1 Beneficio neto

El resultado del período es cero, ya que la subvención para gastos corrientes no se ha considerado ingreso en su totalidad, sino en la cuantía necesaria para cubrir el déficit de explotación. La parte no considerada como ingreso del período aparece en cuenta de balance a favor de la Generalitat Valenciana, para su aplicación en ejercicios sucesivos.

5.2 Productes financers

Es recullen els interessos meritats pels dipòsits mantinguts en els bancs, que han pujat a 10.612 milers de pessetes. Tant en 1987 com en 1988 s'han periodificat els interessos meritats en el mes de desembre.

5.3 Subvencions a l'explotació

La subvenció per a despeses corrents de la Societat en 1988 ha estat de 296'2 milions de pessetes. S'ha imputat la xifra de 275'1 milions de pessetes al compte de pèrdues i beneficis, i la diferència, és a dir, 21'1 milions de pessetes, s'ha comptabilitzat en un compte creditor (vegeu apartat 4.12). La subvenció per a despeses corrents no s'hi ha considerat ingrés en la seua totalitat, sinó en la quantia necessària per cobrir el dèficit d'explotació i donar com a resultat d'explotació zero.

5.4 Compres

El detall de les compres de l'exercici ha estat el següent, en milers de pessetes:

Materials diversos	1.829
Material fotocopiadora	350
Material publicitari	41.288
Material equips informàtics	48
Material fotogràfic	4.485
TOTAL	48.000

5.5 Despeses de personal

El detall del saldo d'aquest compte és el següent, en milers de pessetes:

Sous i salaris	31.749
Viatges i desplaçaments	7.629
Segur. Social càrrec empresa	8.210
Altres despeses socials	589
TOTAL	48.177

El compte altres despeses socials inclou com a partida més significativa la de cursos de formació del personal de la Societat en les matèries de les seues àrees d'actuació.

El nombre de treballadors de la Societat durant 1988 ha estat el següent:

31-12-87	Altes 1988	Baixas 1988	31-12-88
12	39	33	18
=====	=====	=====	=====

5.6 Imposts

La major part de l'import comptabilitzat correspon a l'IVA no deduïble, tal com pot veure's en el detall següent:

Tributs	82
IVA no deduïble	24.998
TOTAL	25.080

5.2 Productos financieros

Se recogen los intereses devengados por los depósitos mantenidos en los bancos, que han ascendido a 10.612 miles de pesetas. Tanto en 1987 como en 1988 se han periodificado los intereses devengados en el mes de diciembre.

5.3 Subvenciones a la explotación

La subvención para gastos corrientes de la sociedad en 1988 ha sido de 296,2 millones de pesetas. A la cuenta de Pérdidas y Ganancias se ha imputado la cifra de 275,1 millones de pesetas, habiéndose contabilizado la diferencia, es decir 21,1 millones de pesetas, en una cuenta acreedora (ver apartado 4.12). La subvención para gastos corrientes no se ha considerado ingreso en su totalidad, sino en la cuantía necesaria para cubrir el déficit de explotación, y dar como resultado de explotación cero.

5.4 Compras

El detalle de las compras del ejercicio ha sido el siguiente, en miles de pesetas:

.Materiales diversos	1.829
.Material Fotocopiadora	350
.Material Publicitario	41.288
.Material Equipos Informáticos	48
.Material Fotográfico	4.485
TOTAL	48.000

5.5 Gastos de personal

El detalle del saldo de esta cuenta es el siguiente, en miles de pesetas:

.Sueldos y salarios	31.749
.Viajes y desplazamientos	7.629
.Seg. Social cargo empresa	8.210
.Otros gastos sociales	589
TOTAL	48.177

La cuenta Otros Gastos Sociales incluye como partida más significativa la de cursos de formación del personal de la Sociedad en las materias de sus áreas de actuación.

El número de empleados de la Sociedad durante 1988 ha sido el siguiente:

31-12-87	Altas 88	Bajas 88	31-12-88
12	39	33	18
=====	=====	=====	=====

5.6 Impuestos

La mayor parte del importe contabilizado corresponde al IVA no deducible, tal como puede verse en siguiente detalle:

.Tributos	82
.IVA no deducible	24.998
TOTAL	25.080

Les inversions, així com les despeses i ingressos s'han comptabilitzat sense l'impost sobre el valor afegit (IVA).

Cal assenyalar que aquest compte recull 2.723 milers de pessetes corresponents a l'IVA de factures rebudes en 1988, la despesa de les quals es va comptabilitzar en 1987. Per aplicació de la regla de prorrata, aproximadament 2.560 milers de pessetes eren IVA no deduïble i es van computar com a despesa en 1988, en lloc de fer-ho en l'exercici 1987, que és l'any en què es merità.

5.7 Treballs, subministraments i serveis exteriors

El detall d'aquest compte és el següent, en milers de pessetes:

ARRENDAMENTS		11.351
Lloguer espai fires	5.509	
Lloguer oficines	3.655	
Lloguer equips diversos	2.187	
REPARACIO I CONSERVACIO		1.164
Neteja oficines	121	
Reparació immobilitzat	1.043	
SUBMINISTRAMENTS		347
Electricitat	246	
Aigua potable	36	
Gas ciutat	65	
TREBALLS ALTRES EMPRESAS		139.387
Serveis de publicitat	99.572	
Serveis d'hostesses	748	
Muntatge "stands" fires	3.223	
Serveis promocions	9.447	
Traduccions i intèrprets	1.427	
Assistència tècnica	12.785	
Filmació i muntatges	12.185	
PRIMES D'ASSEGURANÇES		423
TOTAL	152.672	

A 31 de desembre de 1987, apareixien comptabilitzades en aquest compte les despeses ocasionades per la presència en la fira FITUR-88, que es van pagar amb anticipació per un import total de 10.270 milers de pessetes. L'IVA no deduïble corresponent en aquesta factura i comptabilitzat com a despesa per tributs en 1987, pujava a 720 milers de pessetes. La suma d'ambdós imports, és a dir, 10.990 milers de pessetes, hauria d'haver-se imputat a l'exercici 1988.

Així mateix, a 31 de desembre de 1988, apareixen comptabilitzades part de les despeses ocasionades per la presència en la fira FITUR-89 per un import de 1.183 milers de pessetes. L'IVA no deduïble corresponent en aquesta factura i comptabilitzat com a despesa per tributs en 1988, puja a 71 milers de pessetes. La suma d'ambdós imports, és a dir, 1.254 milers de pessetes, hauria d'haver-se imputat a l'exercici 1989.

En el compte de serveis de publicitat s'han inclòs les despeses de la campanya publicitària a RTVE de la Comunitat Valenciana, i s'han imputat a l'exercici 1988 aproximadament 75 milions de pessetes que corresponen a anuncis emesos al principi de l'any 1989, i per tant imputable a l'exercici 1989.

Així mateix, l'import d'aquest compte s'hauria de rebaijar en 1.080 milers de pessetes perquè és un descompte re-

Las inversiones, así como los gastos e ingresos se han contabilizado sin el impuesto sobre el valor añadido (IVA).

Hay que señalar que esta cuenta recoge 2.723 miles de pesetas correspondientes al IVA de facturas recibidas en 1988, pero cuyo gasto se contabilizó en 1987. Por la aplicación de la regla de prorrata, aproximadamente 2.560 miles de pesetas era IVA no deducible habiéndose computado como gasto en 1988, en lugar de en el ejercicio 1987, que es en el que se devengó.

5.7 Trabajos, suministros, y servicios exteriores

El detalle de esta cuenta es el siguiente en miles de pesetas:

ARRENDAMIENTOS		11.351
Alquiler espacio ferias	5.509	
Alquiler oficinas	3.655	
Alquiler equipos varios	2.187	
REPARACION Y CONSERVACION		1.164
Limpieza oficinas	121	
Reparación inmovilizado	1.043	
SUMINISTROS		347
Electricidad	246	
Agua potable	36	
Gas ciudad	65	
TRABAJOS OTRAS EMPRESAS		139.387
Servicios de publicidad	99.572	
Servicios de azafatas	748	
Montaje stands ferias	3.223	
Servicios promociones	9.447	
Traducciones e interpretes	1.427	
Asistencia técnica	12.785	
Filmación y montajes	12.185	
PRIMAS DE SEGUROS		423
TOTAL	152.672	

A 31 de diciembre de 1987, aparecían contabilizados en esta cuenta los gastos ocasionados por la presencia en la feria FITUR-88, que fueron pagados por anticipado por un importe total de 10.270 miles de pesetas. El IVA no deducible correspondiente a esta factura y contabilizado como gasto por tributos en 1987, ascendía a 720 miles de pesetas. La suma de ambos importes, es decir, 10.990 miles de pesetas, debería haberse imputado al ejercicio 1988.

Así mismo, a 31 de diciembre de 1988, aparecen contabilizados parte de los gastos ocasionados por la presencia en la feria FITUR-89 por un importe de 1.183 miles de pesetas. El IVA no deducible correspondiente a esta factura y contabilizado como gasto por tributos en 1988, asciende a 71 miles de pesetas. La suma de ambos importes, es decir 1.254 miles de pesetas, debería haberse imputado al ejercicio 1989.

En la cuenta Servicios de publicidad se han incluido los gastos de la campaña publicitaria en RTVE de la Comunidad Valenciana, habiéndose imputado al ejercicio 1988 aproximadamente 75 millones de pesetas correspondientes a anuncios emitidos a principios del año 1989, y por tanto imputables al ejercicio 1989.

Así mismo, el importe de esta cuenta debería rebajarse en 1.080 miles pesetas, debido a que se trata de un des-

alitzat per la companyia publicitària per anuncis emesos en 1988, i ha estat comptabilitzat en 1989.

5.8 Gestió

El detall d'aquest apartat és el següent, en milers de pesetes:

Material d'oficina	956
Comunicacions	3.759
Relacions públiques	644
Publicitat i propaganda	824
Subscripcions i llibres	731
Serveis auxiliars	2.208
TOTAL	9.122

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) En l'exercici 1988 segueixen existint comptes bancaris amb autorització per disposar-ne d'efectiu de forma solidària. Es recomana que a fi de mantenir un control eficaç, només puguin obtenir-se'n fons de forma mancomunada. Segons ens ha manifestat la Direcció de la Societat es procedirà a la transformació de la disposició de fons dels comptes de forma mancomunada.

b) Es recomana que es preste una major atenció als criteris d'imputació i periodificació de despeses, de forma que cada exercici econòmicj suporti aquelles que efectivament s'hi han meritat, d'acord amb principis de comptabilitat generalment acceptats, i que la Societat està obligada a complir.

cuento realizado por la compañía publicitaria por anuncios emitidos en 1988, habiéndose contabilizado en 1989.

5.8 Gestión

El detalle de este apartado es el siguiente, en miles de pesetas:

.Material de oficina	956
.Comunicaciones	3.759
.Relaciones públicas	644
.Publicidad y propaganda	824
.Suscripciones y libros	731
.Servicios auxiliares	2.208
TOTAL	9.122

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) En el ejercicio 1988 siguen existiendo cuentas bancarias con autorización para efectuar disposición de efectivo de forma solidaria. Se recomienda que con objeto de mantener un eficaz control, únicamente puedan obtenerse fondos de las mismas, de forma mancomunada. Según nos ha puesto de manifiesto la Dirección de la Sociedad, se va a proceder a la transformación de la disposición de fondos de la cuentas, de forma mancomunada.

b) Se recomienda que se preste una mayor atención a los criterios de imputación y periodificación de gastos, de forma que cada ejercicio económico soporte aquéllos que efectivamente se han devengado en el mismo, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, que la sociedad está obligada a cumplir.