

**PROMOCIONES DE LA COMUNIDAD VALENCIANA  
(PROCOVA)**



## INFORME DE FISCALITZACIÓ

### PROMOCIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A. (Ejercicio de 1989)

#### 1. NATURALES I OBJECTE SOCIAL

Promocions de la Comunitat Valenciana, Societat Anònima, d'ara endavant PROCOVA o la Societat, va ser constituïda el 20 de març de 1989 a l'empara del Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, i dependent de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme de la Generalitat Valenciana. La duració de la Societat és indefinida i, actualment, té el seu domicili social en el carrer de la Pau, núm. 17, de València.

El seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats que resulten necessaris per a impulsar la difusió i promoció econòmica de la Comunitat Valenciana i, en especial, la de la seua oferta de béns i serveis, certàmens de fires i condicions per a l'atracció de noves iniciatives empresarials; el desenvolupament de

la col.laboració amb institucions, entitats i empreses, per a 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 Generalitat Valenciana té una participació del 91'12% en el capital social de PROCOVA (vegeu l'apartat 4.8), i ha de mantenir aquesta participació majoritària durant els quatre primers anys. Una vegada transcorregut el dit termini, i amb l'acord previ del Govern Valencià, en podrà la condició de soci majoritari i haurà de detenir, en qualsevol cas, una participació del 49% del capital social.

Durant l'exercici de 1989, primer d'activitat de la Societat, una part significativa dels ingressos obtinguts, els han constituïts les subvencions d'entitats públiques (vegeu l'apartat 5.1).

#### 2. INFORMACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

Els estats financers objecte d'aquesta fiscalització estan constituïts pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis, el quadre de finançament i les notes; han estat obtinguts dels registres de la Societat a 31 de desembre de 1989, i es presenten d'acord amb el Pla General de Contabilitat i amb les exigències establertes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en la seua resolució del 10 de gener de 1989.

Els dits estats financers han estat aprovats per la Junta General d'Accionistes, celebrada el 21 de juny de 1990.

Tot seguit s'inclouen, expressats en milers de pessetes, el balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i el quadre de finançament de PROCOVA, corresponents a l'exercici de 1989.

## INFORME DE FISCALIZACIÓN

### PROMOCIONES DE LA COMUNIDAD VALENCIANA, S.A. (Ejercicio 1989)

#### 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

Promociones de la Comunidad Valenciana, Sociedad Anónima, en adelante PROCOVA o la Sociedad, se constituyó el 20 de marzo de 1989 al amparo del Decreto 201/1988, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana y dependiente de la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo de la Generalitat Valenciana. La duración de la Sociedad es indefinida, teniendo actualmente su domicilio social en la calle de la Paz, número 17, de Valencia.

Su objeto social es la realización de cuantos servicios y actividades resulten necesarios para impulsar la difusión y promoción económica de la Comunidad Valenciana, y en especial la de su oferta de bienes y servicios, certámenes feriales y condiciones para la atracción de nuevas iniciativas empresariales; el desarrollo de la colaboración con instituciones, entidades y empresas para facilitar la cooperación comercial de aquellas con las propias de la Comunidad Valenciana; la prestación de servicios a las empresas de la Comunidad Valenciana así como la cooperación con las mismas en relación con las acciones que emprendan o pretendan emprender en el ámbito de la comercialización exterior.

La Generalitat Valenciana tiene una participación del 91,12% en el capital social de PROCOVA (véase apartado 4.8), debiendo mantener esta participación mayoritaria durante los cuatro primeros años. Transcurrido dicho plazo, y previo acuerdo del Gobierno Valenciano, perderá la condición de socio mayoritario, debiendo ostentar en todo caso una participación del 49% del capital social.

Durante el ejercicio 1989, primero de actividad de la Sociedad, una parte significativa de los ingresos obtenidos están constituidos por subvenciones de entidades públicas (véase apartado 5.1).

#### 2. INFORMACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA

Los estados financieros objeto de la presente fiscalización están constituidos por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el cuadro de financiamiento y las notas, y han sido obtenidos de los registros de la Sociedad al 31 de diciembre de 1989, presentándose de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y con las exigencias establecidas por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, en su Resolución de 10 de enero de 1989.

Dichos estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas, celebrada el 21 de junio de 1990.

A continuación se incluyen, expresados en miles de pesetas, el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y el cuadro de financiamiento de PROCOVA correspondientes al ejercicio 1989.

PROMOCIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.  
 BALANÇ DE SITUACIO A 31 DE DESEMBRE DE 1989  
 (expressat en milers de pessetes)

Actiu

IMMOBILITZAT:

·Material		
- mobiliari i estris		928
- menys - amortització acumulada		<u>(23)</u>
		905
·Financer		555
·Despeses amortitzables, netes		<u>2.385</u>
		3.845

DEUTORS:

·Deutors	10.012	
·Entitats públiques	4.269	
·Acomptes a proveïdors	<u>784</u>	15.065

COMPTES FINANCERS:

·Inversions financeres temporals	160.000	
·Caixa i bancs	<u>48.602</u>	208.602

AJUSTS PER PERIODIFICACIO

	<u>7.176</u>
	234.688

PROMOCIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.  
BALANÇ DE SITUACIO A 31 DE DESEMBRE DE 1989  
(expressat en milers de pessetes)

Passiu

CAPITAL I RESERVES:

·Capital social		225.000
·Benefici del període, abans de l'Impost sobre Societats		<u>76</u>
		225.076

DEUTES A CURT TERMINI:

·Creditors	8.257	
·Entitats públiques	<u>648</u>	8.905
AJUSTS PER PERIODIFICACIO		<u>707</u>
		234.688

PROMOCIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.  
COMPTE DE PERDUES I BENEFICIS CORRESPONENT AL PERIODE  
COMPRES ENTRE EL 20 DE MARÇ I EL 31 DE DESEMBRE DE 1989  
(expressat en milers de pessetes)

## INGRESSOS:

·Subvencions	29.000
·Ingressos financers	<u>14.257</u>
	43.257

## COSTS I DESPESES:

·Gestió	25.331	
·Treballs, subministraments i serveis exteriors	14.174	
·Personal	3.369	
·Amortització	288	
·Altres	<u>19</u>	<u>43.181</u>
·Benefici del període, abans de l'Impost sobre Societats		76

PROMOCIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.  
 QUADRE DE FINANÇAMENT CORRESPONENT AL PERIODE COMPRES  
 ENTRE EL 20 DE MARÇ I EL 31 DE DESEMBRE DE 1989  
 (expressat en milers de pessetes)

ORIGEN DELS RECURSOS PERMANENTS:

·Benefici del període abans de l'Impost sobre Societats	76
·Amortitzacions	<u>288</u>
	364
·Desemborsament del capital social	<u>225.000</u>
	225.364

APLICACIO DELS RECURSOS PERMANENTS:

·Adquisicions d'immobilitzat material	928
·Despeses amortitzables	2.650
·Constitució de fiances	<u>555</u>
	4.133

Augment del capital circulant      221.231

AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT REPRESENTAT PER:

·Deutors	15.065
·Comptes financers	208.602
·Ajusts per periodificació	6.469
·Deutes a curt termini	<u>(8.905)</u>
	221.231

### 3. ACTIVITAT DESENVOLUPADA EN L'EXERCICI

PROCOVA inicià les seues activitats en el mes de juliol de 1989. Fins al 31 de desembre de 1989, les activitats realitzades han estat les següents:

Organització, juntament amb l'IMPIVA, d'un seminari d'empreses japoneses potencialment interessades a invertir a Europa.

Organització del viatge institucional de la Generalitat Valenciana al Japó, juntament amb una delegació oficial de les cambres de comerç, organitzacions empresarials, fires i Borsa, amb l'objecte de fomentar les relacions econòmiques amb les empreses japoneses i estimular les seues inversions a la Comunitat Valenciana.

Es van iniciar els contactes amb el Bank of America, tendents a la preparació del viatge institucional a Califòrnia.

### 4. COMENTARIS A LES PRINCIPALS PARTIDES DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

#### 4.1 Immobilitzat material

Durant gran part de l'exercici de 1989, PROCOVA utilitzà, per al desenvolupament de les seues activitats, instal·lacions de la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València, accionista de la Societat en un 4,44% del capital (vegeu l'apartat 4.8), sense haver-hi satisfet cap de contraprestació.

L'immobilitzat material, a 31 de desembre de 1989, està constituït per elements de mobiliari i màquines d'oficina, que hi figuren al cost d'adquisició. L'amortització d'aquests elements, que en 1989 ha ascendit a 23.000 pessetes, s'ha realitzat seguint el mètode lineal durant una vida útil estimada de deu anys.

#### 4.2 Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer està constituït per fiances dipositades en concepte de garantia sobre els lloguers de l'immoble en què actualment s'ubica la Societat.

#### 4.3 Despeses amortitzables

El saldo d'aquest capítol del balanç de situació, a 31 de desembre de 1989, està integrat per les despeses de constitució, que són, bàsicament, honoraris d'advocats, escripturació i registre.

L'amortització d'aquestes despeses es realitza a raó del 10% anual. La despesa per amortització carregada als resultats del període s'eleva a 265.000 PTA.

#### 4.4 Deutors

El saldo d'aquest compte està integrat per les subvencions pendents de cobrament a 31 de desembre de 1989 (vegeu l'apartat 5.1). El seu detall és el següent:

### 3. ACTIVIDAD DESARROLLADA EN EL EJERCICIO

PROCOVA inició sus actividades en el mes de julio de 1989. Hasta el 31 de diciembre de 1989, las actividades realizadas han sido las siguientes:

La organización junto con el IMPIVA de un seminario de empresas japonesas potencialmente interesadas en invertir en Europa.

La organización del viaje institucional a Japón de la Generalitat Valenciana, junto con una Delegación Oficial de las Cámaras de Comercio, organizaciones empresariales, ferias y Bolsa, con objeto de fomentar las relaciones económicas con las empresas japonesas y estimular sus inversiones en la Comunidad Valenciana.

Se iniciaron los contactos con el Bank of America, tendentes a la preparación del viaje institucional a California.

### 4. COMENTARIOS A LA PRINCIPALES PARTIDAS DEL BALANCE DE SITUACIÓN

#### 4.1 Inmovilizado material

Durante gran parte del ejercicio 1989 PROCOVA utilizó para el desarrollo de sus actividades, instalaciones de la Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Valencia, accionista de la Sociedad en un 4,44% del capital (véase apartado 4.8), sin haber satisfecho contraprestación alguna.

El inmovilizado material al 31 de diciembre de 1989 está constituido por elementos de mobiliario y máquinas de oficina, figurando al coste de adquisición. La amortización de estos elementos, que en 1989 ha ascendido a 23.000 pesetas, se ha realizado siguiendo el método lineal durante una vida útil estimada de diez años.

#### 4.2 Inmovilizado financiero

El inmovilizado financiero está constituido por fianzas depositadas en concepto de garantía sobre los alquileres del inmueble en que actualmente se asienta la Sociedad.

#### 4.3 Gastos amortizables

El saldo de este capítulo del balance de situación al 31 de diciembre de 1989, está integrado por los gastos de constitución que son, básicamente, honorarios de abogados, escripturación y registro.

La amortización de estos gastos se realiza a razón del 10% anual. El gasto por amortización cargado a los resultados del período asciende a 265.000 pesetas.

#### 4.4 Deudores

El saldo de esta cuenta está integrado por las subvenciones pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1989 (véase apartado 5.1). El detalle es el siguiente:



	Milers de de pessetes
Subvencions de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme	6.500
Subvencions de l'IMPIVA	3.500
Altres	12
	10.012

#### 4.5 Entitats públiques

La composició d'aquest capítol del balanç de situació a 31 de desembre de 1989, tant d'actiu com de passiu, és la següent:

	Milers de pessetes	
	Deutor	Creditor
Hisenda Pública		
Impost sobre el Valor Afegit	3.142	-----
Retenció a cuenta del Impuesto sobre Sociedades	1.127	-----
Retención a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (4rt trimestre)	-----	545
Seguretat Social (desembre)	-----	103
	4.269	648

#### 4.6 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf del balanç de situació, a 31 de desembre de 1989, és la següent:

	Milers de pessetes	Tipus d'Interés	
		Anual	Venciment
Lletres del Tresor	100.000	13,75%	5-07-90
Lletres del Tresor	5.000	13,948%	3-08-90
Deute Públic amb pacte de recompra	50.000	14%	24-01-90
Pagarés de "Leasing"			
Bancontrans, S.A.	5.000	13,9%	25-07-90
	160.000		

#### 4.7 Caixa i bancs

La composició d'aquest epígraf del balanç de situació, a 31 de desembre de 1989, és la següent:

	Milers de pessetes
Caixa, pessetes	72
Caixa, moneda estrangera	191
Caixa Estalvis del Mediterrani	200
Caixa Estalvis de València	42.624
Bancotrans	612
Caixa Estalvis de Castelló	4.903
	48.602

Els tipus de remuneració dels comptes bancaris oscil·len entre el 10% i el 13% brut anual.

	Miles de de pesetas
Subvenciones de la Conselleria de Industria, Comercio y Turismo	6.500
Subvenciones del IMPIVA	3.500
Otros	12
	10.012

#### 4.5 Entidades Públicas

La composició de este capítol del balance de situació al 31 de diciembre de 1989, tanto de activo como de pasivo, es la siguiente:

	Miles de pesetas	
	Deudor	Acreedor
Hacienda Pública		
Impuesto sobre el Valor Añadido	3.142	-----
Retención a cuenta del Impuesto sobre Sociedades	1.127	-----
Retención a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (4º trimestre)	-----	545
Seguridad Social (diciembre)	-----	103
	4.269	648

#### 4.6 Inversiones financieras temporales

La composició de este epígrafe del balance de situació al 31 de diciembre de 1989 es la siguiente:

	Miles de pesetas	Tipo de Interés	
		Anual	Vencimiento
Letras del Tesoro	100.000	13,75%	5-07-90
Letras del Tesoro	5.000	13,948%	3-08-90
Deuda Pública con pacto de recompra	50.000	14%	24-01-90
Pagarés de Leasing			
Bancontrans, S.A.	5.000	13,9%	25-07-90
	160.000		

#### 4.7 Caja y Bancos

La composició de este epígrafe del balance de situació al 31 de diciembre de 1989 es la siguiente:

	Miles de pesetas
Caja, pesetas	72
Caja, moneda extranjera	191
Caja Ahorros del Mediterráneo	200
Caja de Ahorros de Valencia	42.624
Bancotrans	612
Caja de Ahorros de Castellón	4.903
	48.602

Los tipos de remuneración de las cuentas bancarias oscilan entre el 10% y el 13% bruto anual.

#### 4.8 Ajusts per periodificació

Aquest capítol del balanç de situació, a 31 de desembre de 1989, comprén la periodificació d'interessos meritats pendents de cobrament a la dita data; el seu detall es com segueix:

	Milers de pessetes
Lletres del Tresor	5.876
Deute Públic	1.266
Altres	34
	7.176

#### 4.9 Capital social

El capital social de PROCOVA està compost per 2.250 accions nominatives de 100.000 PTA nominals cada una, totalment subscrietes i desemborsades.

A 31 de desembre de 1989, els accionistes de PROCOVA eren els següents:

	Milers de pessetes	%
Generalitat Valenciana	205.000	91,12
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València	10.000	4,44
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló	4.900	2,18
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant	4.900	2,18
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alcoi	100	0,04
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Oriola	100	0,04
	225.000	100%

#### 4.10 Benefici del període, abans de l'Impost sobre Societats

Amb data 21 de juny de 1990, la Junta General d'Accionistes aprovà el traspàs a reserves de la totalitat del resultat del període.

L'Impost sobre Societats corresponent al període finalitzat el 31 de desembre de 1989 ha donat un import per pagar de 26.761 PTA, que serà carregat als resultats de l'exercici de 1990.

#### 4.11 Creditors

A 31 de desembre de 1989, els saldos pendents de pagament a "Creditors" corresponen a despeses relacionades amb les activitats descrites en l'apartat 3.

#### 4.8 Ajustes por periodificación

Este capítulo del balance de situación al 31 de diciembre de 1989 comprende la periodificación de intereses devengados pendientes de cobro a dicha fecha, siendo su detalle como sigue:

	Miles de pesetas
Letras de Tesoro	5.876
Deuda Pública	1.266
Otros	34
	7.176

#### 4.9 Capital social

El capital social de PROCOVA está compuesto por 2.250 acciones nominativas de 100.000 pesetas nominales cada una, totalmente suscritas y desemborsadas.

Al 31 de diciembre de 1989 los accionistas de PROCOVA eran los siguientes:

	Miles de pesetas	%
Generalitat Valenciana	205.000	91,12
Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Valencia	10.000	4,44
Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Castellón	4.900	2,18
Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Alicante	4.900	2,18
Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Alcoy	100	0,04
Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Orihuela	100	0,04
	225.000	100%

#### 4.10 Beneficio del período, antes del Impuesto sobre Sociedades

Con fecha 21 de junio de 1990 la Junta General de Accionistas aprobó el traspaso a reservas de la totalidad del resultado del período.

El Impuesto sobre Sociedades correspondiente al período finalizado el 31 de diciembre de 1989 ha arrojado un importe a pagar de 26.761 pesetas, que será cargado a los resultados del ejercicio 1990.

#### 4.11 Acreedores

Al 31 de diciembre de 1989 los saldos pendientes de pago a Acreedores corresponden a gastos relacionados con las actividades descritas en el apartado 3.

**5. COMENTARIS A LES PRINCIPALS PARTIDES DEL COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS**

**5.1 Subvencions**

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis és la següent:

	Milers de pesetes
Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme de la Generalitat València Per a la realització d'activitats dirigides a l'obertura de relacions comercials amb Japó	19.000
Per a la contractació d'un estudi sobre l'estratègia idònia per a l'atracció d'inversions japoneses a la Comunitat Valenciana	3.500
Per a l'edició de materials de comunicació, informació i promoció	3.000

**IMPIVA**

Per a la contractació d'un estudi sobre l'estratègia idònia per a l'atracció d'inversions japoneses a la Comunitat Valenciana	3.500
	29.000

PROCOVA segueix la pràctica de registrar com a ingressos les subvencions que li són concedides, amb independència de la seua meritació. D'acord amb la meritació real de la subvenció rebuda per a l'edició de materials de comunicació, informació i promoció, una part -per import de 1.500 milers de pesetes- no hauria d'haver estat reconeguda com a ingressos de 1989, sinó com a ingressos per diferir a 1990.

A 31 de desembre de 1989, les subvencions destinades a l'estudi sobre l'estratègia idònia per a l'atracció d'inversions japoneses a la Comunitat Valenciana i a l'edició de materials de comunicació, informació i promoció es troben pendents de cobrament, i incloses en l'epígraf de "Deutors" del balanç de situació (vegeu l'apartat 4.4).

**5.2 Ingressos financers**

Els ingressos financers es corresponen amb els rendiments per les inversions financeres temporals (vegeu l'apartat 4.6) i pels interessos produïts pels comptes bancaris (vegeu l'apartat 4.7).

**5.3 Gestió**

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, a 31 de desembre de 1989, és la següent:

	Milers de pesetes
Despeses de viatge	11.102
Serveis auxiliars	8.751
Promoció	3.199
Publicitat i propaganda	1.092
Altres despeses	1.187
	25.331

**5. COMENTARIOS A LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

**5.1 Subvenciones**

La composició de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias es la siguiente:

	Miles de pesetas
Conselleria de Industria, Comercio y Turismo de la Generalitat València Para la realización de actividades dirigidas a la apertura de relaciones comerciales con Japón	19.000
Para la contratación de un estudio sobre la estrategia idónea para la atracción de inversiones japonesas a la Comunidad Valenciana	3.500
Para la edición de materiales de comunicación, información y promoción	3.000

**IMPIVA**

Para la contratación de un estudio sobre la estrategia idónea para la atracción de inversiones japonesas a la Comunidad Valenciana	3.500
	29.000

PROCOVA sigue la práctica de registrar como ingresos las subvenciones que le son concedidas, con independencia del devengo de las mismas. De acuerdo con el devengo real de la subvención recibida para la edición de materiales de comunicación, información y promoción, una parte, por importe de 1.500 miles de pesetas, no debería haber sido reconocida como ingresos de 1989, sino como ingresos a diferir en 1990.

Al 31 de diciembre de 1989 las subvenciones destinadas al estudio sobre la estrategia idónea para la atracción de inversiones japonesas a la Comunidad Valenciana y a la edición de materiales de comunicación, información y promoción se encontraban pendientes de cobro, incluyéndose en el epígrafe de "Deudores" del balance de situación (véase apartado 4.4).

**5.2 Ingresos financieros**

Los ingresos financieros se corresponden con los rendimientos por las inversiones financieras temporales (véase apartado 4.6) y por los intereses producidos por las cuentas bancarias (véase apartado 4.7).

**5.3 Gestión**

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias al 31 de diciembre de 1989, es la siguiente:

	Miles de pesetas
Gastos de viaje	11.102
Servicios auxiliares	8.751
Promoción	3.199
Publicidad y propaganda	1.092
Otros gastos	1.187
	25.331

Les despeses de viatge són, fonamentalment, les relacionades amb el viatge institucional al Japó.

#### 5.4 Treballs, subministraments i serveis exteriors

La composició d'aquest epígraf és la següent:

	Milers de pesetws
Treballs realitzats per altres empreses	13.237
Arrendaments	555
Reparacions	382
	14.174

Els "Treballs realitzats per altres empreses" constitueixen, fonamentalment, treballs d'assessorament realitzats per firmes independents.

#### 5.5 Personal

A 31 de desembre de 1989, l'única persona en la plantilla de personal de PROCOVA era el seu director general.

Les despeses de personal del període estan constituïdes pel salari de la dita persona i per la Seguretat Social a càrrec de la Societat.

En l'exercici de 1990 s'ha abonat un import de 1.000 milers de pessetes en concepte d'incentius variables per compliment d'objectius. Atenent a la meritació d'aquesta paga, hauria d'haver estat objecte de periodificació comptable a 31 de desembre de 1989, raó per la qual aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis està infravalorat i el resultat del període, sobrevalorat en la xifra indicada.

#### 6. SITUACIÓ FISCAL

PROCOVA té obert a inspecció fiscal l'any 1989, per a la totalitat dels impostos que hi són d'aplicació; fonamentalment, l'Impost sobre Societats i l'Impost sobre el Valor Afegit.

La legislació en vigor, relativa a l'Impost sobre Societats, estableix diversos incentius fiscals a l'objecte de fomentar les noves inversions. Durant l'exercici de 1989 es donaren les condicions perquè PROCOVA s'hagués acollit a aquests incentius, cosa que no es va tenir en compte en la declaració de l'impost del dit exercici; encara que la deducció estimada no és significativa.

D'acord amb la normativa fiscal vigent, aquelles societats que obtinguen els seus ingressos d'operacions no subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) no podran deduir-se l'IVA que suporten en les seues adquisicions de béns i/o serveis. En l'exercici de 1989, PROCOVA ha considerat com a deduïble la totalitat de l'IVA suportat en les seues operacions. Atenent a la naturalesa dels ingressos de l'exercici de 1989, podrien existir discrepàncies per part de les autoritats fiscals, en el cas d'una inspecció.

En opinió de la direcció de PROCOVA, els passius addicionals que poguessen derivar-se d'una futura inspecció fiscal no afectarien significativament els estats financers de l'exercici de 1989.

Los gastos de viaje son, fundamentalmente, los relacionados con el viaje institucional a Japón.

#### 5.4 Trabajos, suministros y servicios exteriores

La composición de este epígrafe es la siguiente:

	Miles de pesetas
Trabajos realizados por otras empresas	13.237
Arrendamientos	555
Reparaciones	382
	14.174

Los "Trabajos realizados por otras empresas" constituyen, fundamentalmente, trabajos de asesoramiento realizados por firmas independientes.

#### 5.5 Personal

Al 31 de diciembre de 1989 la única persona en la plantilla de personal de PROCOVA era su Director General.

Los gastos de personal de período están constituidos por el salario de dicha persona y la seguridad social a cargo de la Sociedad.

En el ejercicio 1990 se ha abonado un importe de 1.000 miles de pesetas en concepto de incentivos variables por cumplimiento de objetivos. Atendiendo al devengo de esta paga, debería haber sido objeto de periodificación contable al 31 de diciembre de 1989, por lo que este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias está infravalorado, y el resultado del período sobrevalorado, en la cifra indicada.

#### 6. SITUACIÓN FISCAL

PROCOVA tiene abierto a inspección fiscal el año 1989 para la totalidad de los impuestos que le son de aplicación, fundamentalmente el Impuesto sobre Sociedades y el Impuesto sobre el Valor Añadido.

La legislación en vigor, relativa al Impuesto sobre Sociedades, establece diversos incentivos fiscales con objeto de fomentar las nuevas inversiones. Durante el ejercicio 1989 se dieron las condiciones para que PROCOVA se hubiera acogido a estos incentivos, lo cual no se tuvo en cuenta en la declaración del impuesto de dicho ejercicio, aunque la deducción estimada no es significativa.

De acuerdo con la normativa fiscal vigente, aquellas sociedades que obtengan sus ingresos de operaciones no sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido (I.V.A.), no podrán deducirse el I.V.A. que soporten en sus adquisiciones de bienes y/o servicios. En el ejercicio 1989 PROCOVA ha considerado como deducible la totalidad del IVA soportado en sus operaciones. Atendiendo a la naturaleza de los ingresos del ejercicio 1989, podrían existir discrepancias por parte de las autoridades fiscales, en caso de inspección.

En opinión de la Dirección de PROCOVA, los pasivos adicionales que pudieran derivarse de una futura inspección fiscal no afectarían significativamente a los estados financieros del ejercicio 1989.

## 7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Cal destacar que PROCOVA inicià les seues activitats en el mes de juliol de 1989, comptant en aquest exercici amb només una persona en la seua plantilla. Qualsevol anàlisi del control intern de la Societat en 1989 s'ha de fer tenint en compte aquesta circumstància i, per tant, les recomanacions que s'exposen tot seguit han de ser enteses com a plantejaments bàsics de partida que caldrà tenir en compte en l'establiment dels sistemes organitzatius de la Societat.

a) En 1989 gran part dels fons propis de la Societat han estat aplicats en inversions financeres temporals a curt termini. El quadre de finançament informa molt clarament sobre la situació financera de la Societat en aquest exercici. Els recursos permanents obtinguts han ascendit a 225.364 milers de pessetes, 225.000 dels quals corresponen a les aportacions de capital social. L'aplicació d'aquests recursos ha estat, fonamentalment, en capital circulant, sobretot en comptes financers constituïts per inversions financeres a curt termini i dipòsits en comptes corrents bancaris. Només una mínima part dels recursos permanents, 4.133 milers de pessetes, ha estat aplicada a inversions a llarg termini.

Es recomana que, en endavant, s'elaboren plans de finançament més adequats a les necessitats imposades per les inversions i activitats previstes, considerant que les regles bàsiques de l'equilibri financer estableixen que els recursos permanents han de finançar inversions a llarg termini i el fons de maniobra necessari.

b) PROCOVA no disposava, a 31 de desembre de 1989, d'un registre detallat de l'immobilitzat material, la implantació del qual es recomana a l'objecte d'establir un adequat control dels elements que l'integraran en el futur.

c) En l'exercici de 1989, PROCOVA ha aplicat el criteri d'imputar les subvencions al compte de pèrdues i beneficis en funció del període en què són concedides, amb independència de la seua meritació efectiva.

Es recomana que les subvencions siguen reconegudes en ingressos en la mesura que es produeixen les activitats que financien, a fi d'observar els principis comptables de meritació i de correlació d'ingressos i despeses.

d) Tot i que en l'exercici de 1989, a causa de l'existència d'una única persona en la plantilla de la Societat (director general), no era necessari el desenvolupament d'un procediment intern que regulàs el funcionament d'autorització i registre de les despeses, a mesura que s'incrementen les operacions -i, consegüentment, l'estructura organitzativa es farà més necessària l'existència d'una normativa que regule adequadament aquests aspectes.

e) Quant a les despeses de viatge, atés que l'activitat de la Societat originarà, pressumiblement, una gran quantitat de viatges i despeses en el futur, es recomana que, a fi de controlar adequadament aquesta mena de despeses, es definsca un model de liquidació que considere els punts següents:

- Descripció del viatge, durada i motius;
- Resum de les despeses incorregudes;
- Documentació justificativa de les despeses;
- Autorització del pagament de les despeses en el grau adequat.

f) Tal i com es descriu en l'apartat 6 d'aquest informe, PROCOVA no es va acollir a les deduccions fiscals per inversions.

En el cas que la Societat s'hagués acollit a les mencio-

## 7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Es necesario destacar que PROCOVA inició sus actividades en el mes de julio de 1989, contando en este ejercicio con sólo una persona en su plantilla. Cualquier análisis del control interno de la Sociedad en 1989 ha de realizarse teniendo en cuenta esta circunstancia, y por tanto las recomendaciones que se exponen a continuación deben ser entendidas como planteamientos básicos de partida a tener en cuenta en el establecimiento de los sistemas organizativos de la Sociedad.

a) En 1989 gran parte de los fondos propios de la Sociedad han sido aplicados en inversiones financieras temporales a corto plazo. El cuadro de financiamiento informa muy claramente sobre la situación financiera de la Sociedad en este ejercicio. Los recursos permanentes obtenidos han ascendido a 225.364 miles de pesetas, de los que 225.000 corresponden a las aportaciones de Capital Social. La aplicación de estos recursos ha sido fundamentalmente en capital circulante, sobre todo en cuentas financieras constituidas por inversiones financieras a corto plazo y depósitos en cuentas corrientes bancarias. Sólo una mínima parte de los recursos permanentes, 4.133 miles de pesetas, ha sido aplicada a inversiones a largo plazo.

Se recomienda que en lo sucesivo se elaboren planes de financiación más adecuados a las necesidades impuestas por las inversiones y actividades previstas, considerando que las reglas básicas del equilibrio financiero establecen que los recursos permanentes deben financiar inversiones a largo plazo y el fondo de maniobra necesario.

b) PROCOVA no disponía, al 31 de diciembre de 1989, de un registro detallado del inmovilizado material, cuya implantación se recomienda con objeto de establecer un adecuado control de los elementos que lo integren en el futuro.

c) En el ejercicio 1989, PROCOVA ha aplicado el criterio de imputar las subvenciones a la cuenta de pérdidas y ganancias en función del período en que son concedidas, con independencia del devengo efectivo de las mismas.

Se recomienda que las subvenciones sean reconocidas en ingresos en la medida que se producen las actividades que financian, con objeto de observar los principios contables de devengo y correlación de ingresos y gastos.

d) Si bien en el ejercicio 1989, debido a la existencia de una única persona en la plantilla de la Sociedad (Director General), no era necesario el desarrollo de un procedimiento interno que regulara el funcionamiento de autorización y registro de los gastos, a medida que se incrementan las operaciones, y consecuentemente la estructura organizativa, se hace más necesaria la existencia de una normativa que regule adecuadamente estos aspectos.

e) Respecto de los gastos de viaje, dado que la actividad de la Sociedad originará, presumiblemente, en el futuro gran cantidad de viajes y gastos, se recomienda que con el fin de controlar adecuadamente este tipo de gastos, se defina un modelo de liquidación que contemple los siguientes puntos:

- Descripción del viaje, duración y motivo del mismo.
- Resumen de los gastos incurridos.
- Documentación justificativa de los gastos.
- Autorización del pago de los gastos a nivel adecuado.

f) Tal como se describe en el apartado 6 de este informe, PROCOVA no se acogió a las deducciones fiscales por inversiones.

En el caso de que la Sociedad se hubiera acogido a las

nades deduccions fiscals, la minoració de la quota per pagar no hauria estat significativa, a causa de l'escàs import del resultat de l'exercici. No obstant això, es recomana que la Societat s'aculla als citats beneficis en les declaracions d'exercicis futurs i, quan escaiga, també a les deduccions per creació de llocs de treball.

g) En les declaracions de l'IVA de l'exercici de 1989, PROCOVA ha practicat deduccions per IVA suportat que podrien no tenir el caràcter de deduïble.

mencionadas deducciones fiscales, la minoración de la cuota a pagar no habría sido significativa dado el escaso importe del resultado del ejercicio. No obstante, se recomienda que la Sociedad se acoja a los citados beneficios en la declaraciones de ejercicios futuros, y cuando proceda, también, a las deducciones por creación de empleo.

g) En las declaraciones del I.V.A. del ejercicio 1989, PROCOVA ha practicado deducciones por IVA soportado que podrían no tener el carácter de deducible.