

INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (d'ara endavant IVEX o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de l'IVEX amb data el 24 de març de 1997 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 16 de juny de 1997. Tret de l'advertiment que s'esmenta en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 No hem pogut verificar que les despeses comptabilitzades per l'IVEX, per import de 25.697 milers de pessetes, que s'indiquen en l'apartat 4.4.3, corresponen efectivament a despeses de l'exercici o a despeses d'un centre gestor de la Generalitat Valenciana finançats per l'IVEX, cosa que generaria un dret a crèdit.
- 1.3 L'IVEX, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4, ha compensat els saldos deutors de les empreses clients citades en aquest apartat per un import de 368.000 milers de pessetes, amb el deute d'una empresa proveïdora, sense que ens conste l'existència de la documentació justificativa necessària, per la qual cosa els saldos de "Deutors" i "Creditors comercials" es troben infravalorats en el citat import.
- 1.4 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no hagués existit la limitació a l'abast descrita en 1.2, i de l'excepció descrita en l'apartat anterior, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 1996, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1996 i dels resultats de les seues operacions dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.5 Els administradors de la Societat no han formulat l'informe de gestió, tal com estableix l'article 171 de la llei de Societats Anònimes, per la qual cosa no hem pogut verificar si el seu contingut s'adequa al que preveu l'article 202 de la citada llei.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVEX de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'acorda la constitució de PROCOVA.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de la Societat, durant el període objecte d'examen, llevat de la falta de la no obtenció dels informes favorables de la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública en relació amb les retribucions de personal de la xarxa exterior (apartat 4.4.2).

En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat i, en particular, les relatives a la no formalització de contractes que regulen i documenten les transaccions econòmiques efectuades.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'IVEX

La Societat, inicialment denominada PROCOVA, es constitueix pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, i el seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats siguen necessaris per a impulsar la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana. La Societat està actualment adscrita a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, i en el seu capital tenen una participació minoritària les cambres de Comerç (vegeu l'apartat 4.2.7).

La Junta General Extraordinària en la seua sessió de 25 de gener de 1996 va acordar la modificació de la denominació social de l'entitat Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA), substituint-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX).

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1996 inclosa en la seua memòria d'activitats:

- a) Serveis individuals a empreses per activar les seues operacions d'exportació. En aquests destaquen les presentacions de producte, la localització d'importadors i agents, la realització d'estudis de viabilitat i la mateixa gestió de la cartera de clients.

Durant 1996 es va posar en marxa en col·laboració amb el Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, el projecte "Pla d'iniciació a l'exportació", per al desenvolupament del qual es va signar un conveni entre els dos organismes.

L'IVEX presta assistència i suport a les empreses de la Comunitat Valenciana en la seua participació en fires exteriors, així com en l'organització, realització de l'esdeveniment i posterior seguiment dels contractes realitzats.

- b) Promoció. S'han subscrit convenis de col·laboració amb organismes de promoció i diverses associacions empresarials i d'exportadors per a l'organització de jornades informatives sobre distints països mediterranis, a fi de realitzar contactes comercials o estudiar l'oferta existent. Així mateix, l'IVEX ha prestat assistència, des de les seues delegacions, a totes aquelles missions comercials directes d'empresaris procedents de la Comunitat Valenciana organitzades per Cambres de Comerç, associacions sectorials i d'exportadors, instituts tecnològics, entre altres, en què se sol·licita la seua cooperació en el foment de l'exportació.

- c) Finançament de les operacions d'exportació d'empreses de la Comunitat Valenciana per mitjà dels distints convenis que l'IVEX ha subscrit amb entitats financeres.

- d) Assegurament de les vendes per mitjà dels diferents instruments que l'IVEX ha posat a disposició de les empreses mitjançant les modalitats següents:

- Pòlissa que l'IVEX manté amb la "Compañia Española de Seguro de Crédito a la Exportación" (CESCE) a favor de les PYME's de la Comunitat Valenciana.

- Assegurances de vendes per als sectors del taulell, la pedra natural i el calcer en el mercat nord-americà, així com per al mercat italià, sota el nom "Venditalia sicuro" en col·laboració amb la primera empresa europea del sector, IFITALIA (Grup Banca Nazionale di Lavoro).

- e) Internacionalització. S'ha incrementat el nombre de projectes d'implantació en l'exterior de la Comunitat Valenciana als quals l'IVEX presta algun tipus d'assessorament.

S'ha subscrit un conveni de col·laboració amb el Centre de Desenvolupament Industrial (CDI), organisme comunitari de suport a la inversió en països denominats ACP (Àfrica, Carib i Pacífic).

Així mateix, cal destacar la gestió i participació de l'IVEX en els principals programes europeus (ECIP i RECITE).

- f) Promoció de la Comunitat Valenciana, amb la realització i distribució a nivell internacional de cinc vídeos de promoció de distints sectors de la Comunitat Valenciana.

També s'ha confeccionat un elevat nombre de paquets d'informació adaptats a cada grup de visites, depenent de les necessitats de cadascun. Així mateix, s'ha insertat publicitat sobre la Comunitat Valenciana en les més influents publicacions i monografies sobre localització industrial.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVEX, a 31 de desembre de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació	%
Immobilitzat	83.583	88.072	(4.489)	(5,1%)
<i>Despeses d'establiment</i>	1.635	-	1.635	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	18.150	20.689	(2.539)	(12,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	44.515	47.742	(3.227)	(6,8%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	19.283	19.641	(358)	(1,8%)
Actiu circulant	411.085	656.441	(245.356)	(37,4%)
<i>Deutors</i>	220.528	536.752	(316.224)	(58,9%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	4.620	4.039	581	14,4%
<i>Tresoreria</i>	182.239	111.947	70.292	62,8%
<i>Ajusts per periodificació</i>	3.698	3.703	(5)	(0,1%)
Total actiu	494.668	744.513	(249.845)	(33,6%)
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació	%
Fons propis	368.490	168.814	199.676	118,3%
<i>Capital subscrit</i>	421.200	225.000	196.200	87,2%
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	-	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(76.894)	(85.329)	8.435	9,9%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	3.475	8.434	(4.959)	(58,8%)
Ingressos per distribuir en div. exerc.	23.317	27.443	(4.126)	(15,0%)
Creditors a curt termini	102.861	548.256	(445.395)	(81,2%)
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	4.243	120.955	(116.712)	(96,5%)
<i>Creditors comercials</i>	73.515	165.614	(92.099)	(55,6%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	23.326	256.742	(233.416)	(90,9%)
<i>Ajusts periodificació</i>	1.777	4.945	(3.168)	(64,1%)
Total passiu	494.668	744.513	(249.845)	(33,6%)

Quadre 1

En 1996 s'ha produït una reducció significativa dels saldos de "Deutors" i "Creditors comercials" com a conseqüència fonamentalment de la compensació dels deutes comentada en els epígrafs següents.

També cal destacar l'increment dels fons propis per l'ampliació de capital subscrita en l'exercici que s'indica en l'apartat 4.2.7.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici, expressats en milers de pessetes, es detallen tot seguit:

Compte	Saldo 31-12-95	Altes	Baixes	Saldo 31-12-96
Despeses d'investigació i desenv. i prop. industrial	26.231	5.920	-	32.151
Aplicacions informàtiques	2.990	1.031	-	4.021
Total valor cost	29.221	6.951	-	36.172
Amortitzacions	(8.532)	(9.490)	-	(18.022)
Valor net	20.689	(2.539)	-	18.150

Quadre 2

En "Despeses d'investigació i desenvolupament" es recullen, entre altres, les despeses de confecció de vídeos sobre la Comunitat Valenciana i vídeos sectorials, per import de 31.421 milers de pessetes. Durant 1996 s'ha imputat a aquest compte l'elaboració d'un vídeo del sector textil i del calcer per import de 5.400 milers de pessetes.

En l'anàlisi dels expedients de despesa seleccionats, s'ha posat de manifest l'absència de publicitat en la contractació. Així mateix, s'han detectat certes debilitats de control intern, per la qual cosa es recomana que s'incloguen en els citats expedients els informes justificatius de les adjudicacions realitzades, així com les memòries descriptives del tipus de treball per realitzar i el seu pressupost.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 1996 no s'han produït moviments significatius en els diferents comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, tal com es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Inmob. materials	Saldos 31-12-95	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-96
Instal·lacions	14.757	18	-	14.775
Mobiliari	49.820	1.013	(643)	50.190
Equips informàtics	20.350	6.231	(211)	26.370
Elements de transport	2.339	-	-	2.339
D'altre immobilitzat	4.207	-	-	4.207
Total valors de cost	91.473	7.262	(854)	97.881
Amortitzacions	(43.731)	(9.972)	337	(53.366)
Valor net	47.742	(2.710)	(517)	44.515

Quadre 3

Inclusos en el compte "Equips informàtics" hi ha certs elements per import de 12.886 milers de pessetes que es troben totalment amortitzats.

En la revisió dels expedients d'adquisició d'equips informàtics s'ha posat de manifest l'absència de publicitat en la contractació.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

Els saldos i variacions de l'exercici, expressats en milers de pessetes, es mostren tot seguit:

Inmob. financeres	Saldos 31-12-95	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-96
Empreses del grup				
Participacions	25.202	-	-	25.202
Crèdits	60.142	4.558	-	64.700
Dipòsits i fiances	19.641	5.352	(5.710)	19.283
Total immob. financeres	104.985	9.910	(5.710)	109.185
Provisió depreciació valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(60.142)	(4.558)	-	(64.700)
Total provisions	(85.344)	(4.558)	-	(89.902)
Total net	19.641	5.352	(5.710)	19.283

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup", reflecteix la participació de l'IVEX en la totalitat del capital de Polvalen, Sp. Zo.o", societat de responsabilitat limitada constituïda i establerta en 1990 a Varsòvia (Polònia), que tal com s'ha indicat en informes precedents està en fase de liquidació.

En el compte "Crèdits a empreses del grup" figura comptabilitzat el crèdit que amb data 30 de gener de 1991 es va concedir a la societat anterior per atendre les despeses de funcionament.

Com a conseqüència de la situació financera de la citada societat, l'IVEX havia provisionat la totalitat dels saldos mantinguts amb la dita societat. Durant 1996 s'han registrat altes per 4.558 milers de pessetes que corresponen a l'activació de les diferències positives de moneda estrangera del crèdit anterior, que han sigut, igualment, provisionades.

El compte "Dipòsits i fiances", per un import de 19.283 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tokio, València, Los Angeles i Hong Kong.

4.2.4 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996:

Compte	Milers de pessetes
Clients	162.596
Empreses del grup	3.511
Deutors diversos	55.412
Personal	2.708
Administracions Públiques	44.128
Provisió clients de cobrament dubtós	(47.827)
Total	220.528

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 120.981 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 41.615 milers de pessetes, aquests darrer provisionat en la seua totalitat.

En "Clients per prestació de servei" es recullen 57.625 milers de pessetes que tenen el seu origen en el contracte subscrit entre l'IVEX i Ford España, S.A. (d'ara endavant Ford) el 7 de juliol de 1995.

En virtut d'aquest contracte, l'IVEX s'obliga a efectuar compres de tot tipus de productes industrials metal·mecànics a Sonotube a Tunísia, a fi de vendre'ls pel mateix import a l'empresa APOD a França, per a generar els preceptius "drets de compensació" per a l'exportació des d'Espanya a Tunísia de vehicles acabats fabricats per Ford o les seues companyies filials o associades. Així mateix, l'IVEX s'obliga a prestar els serveis de finançament dels períodes de cobrament que s'hi generen i assegurar els riscos financers de les operacions abans assenyalades. Ford es compromet a pagar a l'IVEX les factures que mesualment presente d'acord amb les comissions estipulades en un termini de 15 dies.

Durant 1996, l'IVEX ha facturat a Ford per operacions realitzades en l'exercici comissions per 54.645 milers de pessetes, dels quals 52.099 milers de pessetes, a 31 de desembre de 1996, es troben registrades en "Clients per prestació de serveis". A la data de redacció d'aquest informe el citat deute es troba pendent de cobrament, per la qual cosa es recomana a la Societat l'esclariment de la seua cobrabilitat i, si s'escau, la dotació de la subsegüent provisió per a insolvències.

Les operacions d'importació i exportació efectuades per l'IVEX en 1996, relacionades amb el contracte anterior s'ha estés a altres empreses clients i proveïdores distintes de les estipulades, com ara: Smac com a proveïdor i JL2 Holding, Smoking, S.A., Duracell Bateries i Duracell Benelux com a clients, sense que ens conste que l'IVEX hi haja subscrit els corresponents contractes, on s'estipulen els drets i obligacions recíprocs entre les parts. A aquest respecte cal ressaltar que l'IVEX ha compensat els saldos deutors de les empreses clients abans citades per un import de 368.000 milers de pessetes, amb l'empresa proveïdora Sonotube, sense que existesca cap document justificatiu de tal compensació.

D'altra banda hem verificat sobre una mostra de clients, que les relacions comercials de l'IVEX per a la prestació de serveis a les empreses exportadores no es documenten per mitjà de contracte en tots els casos, per la qual cosa es recomana que es regule degudament l'activitat que ha de realitzar la Societat, així com la contraprestació que ha de percebre, entre altres aspectes.

En "Deutors diversos" s'inclou el saldo del compte "Subvenció Generalitat Valenciana corrent" per 5.400 milers de pessetes. Aquest saldo hauria d'incrementar-se en 34.600 milers de pessetes a fi de reflectir les obligacions reconegudes pendents de pagament de la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública a favor de l'IVEX, per import de 40.000 milers de pessetes en concepte de transferències corrents per al finançament de les despeses derivades de les activitats de captació d'inversions estrangeres.

Així mateix, en la revisió del saldo de "Deutors diversos", s'ha detectat que l'IVEX ha efectuat lliuraments en efectiu per import de 850 milers de pessetes a tercers relacionats amb l'exposició "Los Sorollas de Valencia". D'aquest import, 600 milers de pessetes han sigut comptabilitzats posteriorment a càrrec del compte de despeses "D'altres serveis" (apartat 4.4.3), per la qual cosa al tancament de l'exercici únicament figura registrat un

saldo deutor de 250 milers de pessetes, la cobrabilitat del qual, a la data de realització del treball de camps, no ens consta.

D'altra banda, els acomptes efectuats al personal haurien d'estar subjectes a un procediment d'autorització i seguiment on es regulés, entre altres aspectes, la seua concessió i amortització.

El saldo deutor D'Administracions Públiques, per un import de 44.128 milers de pessetes, es compon principalment per les quotes per compensar de l'IVA.

4.2.5 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 1996, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Interessos de crèdits empreses del grup	6.454
Dipòsits i fiances a curt termini	4.620
Provisió per insolvències	(6.454)
Total	4.620

Quadre 6

En el primer dels comptes detallats, es recullen els interessos generats pel préstec concedit a la societat filial Polvalen durant els exercicis de 1991 i 1992, provisionats en la seua totalitat.

4.2.6 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 182.239 milers de pessetes, es desglossa en: 181.626 milers de pessetes dipositats en 19 comptes bancaris i 613 milers de pessetes en 6 caixes d'efectiu de la Societat. L'IVEX té oberts 12 comptes bancaris a l'estranger per a l'ús i disposició de les seues oficines i 5 caixes d'efectiu en moneda estrangera en les seues respectives seus.

Per a un adequat seguiment i control de les caixes d'efectiu de la Societat, es recomana que els arqueigs es supervisen per una persona distinta a la que té encomanada la funció de caixer.

4.2.7 Fons propis

El moviment durant 1996 dels comptes que integren aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Fons propis	Capital subscrit	Reserves	Resul. exercicis anteriors	Pèrdues i beneficis	Total
Saldos a 31-12-95	225.000	20.709	(85.329)	8.434	168.814
Distribució del resultat de l'exercici 1995	-	-	8.434	(8.434)	-
Resultat exercici 1996	-	-	-	3.475	3.475
Ampliació de capital	196.200	-	-	-	196.200
Saldos a 31-12-96	421.200	20.709	(76.894)	3.475	368.490

Quadre 7

El Consell d'Administració, en la seua sessió de 29 de març de 1996, acorda executar l'ampliació de capital aprovada per la Junta General Extraordinària de 25 de gener de 1996, i fixa l'import de l'emissió en 196.200 milers de pessetes representats per 1.962 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cadascuna. En el termini establert han subscrit i desemborsat la dita emissió els següents socis:

- La Generalitat Valenciana, que subscriu 1.960 noves accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una.
- La Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi, que subscriu 1 nova acció nominativa de 100.000 pessetes de valor nominal.
- La Cambra de Comerç i Indústria d'Oriola, que subscriu 1 nova acció nominativa de 100.000 pessetes de valor nominal.

L'acord d'ampliació de capital va ser elevat a escriptura pública el 22 de maig de 1996.

4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El detall per comptes d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents, en milers de pessetes:

	Saldos 31-12-95	Addicions	Baixes	Imputat a resultats	Saldos 31-12-96
Subvencions de capital	21.733	5.400	-	(9.181)	17.952
Diferència de canvi positiva	5.710	182	(527)	-	5.365
Total	27.443	5.582	(527)	(9.181)	23.317

Quadre 8

El saldo d'aquest epígraf està constituït per les subvencions de la Generalitat Valenciana i de la Comunitat Europea per a finançar el programa Recite, que puguen a 17.952 milers de pessetes i que s'imputen a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat adquirit amb les dites subvencions, i per les diferències positives de canvi en moneda estrangera per import de 5.365 milers de pessetes, que corresponen bàsicament a les fiances dipositades pel lloguer de les oficines de Tokio i Los Angeles (apartat 4.2.3).

L'IVEX ha imputat com a altes de l'exercici en "Subvencions de capital", 5.400 milers de pessetes, per la part de la subvenció de la Conselleria d'Economia i Hisenda esmentada en l'apartat 4.2.4, que financia les despeses d'elaboració del vídeo de promoció comptabilitzades com a immobilitzat immaterial (apartat 4.2.1). A aquest respecte l'IVEX hauria d'haver comptabilitzat l'import total de la subvenció reconeguda per la Conselleria que puja a 40.000 milers de pessetes amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" en cas de finançar béns de capital.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1996, és la següent:

Compte	Milers de pessetes
Deutes amb entitats de crèdit	4.243
Creditors comercials	73.515
D'altres deutes no comercials	23.326
Ajusts per periodificació	1.777
Total	102.861

Quadre 9

El saldo del compte "Creditors comercials" es troba infravalorat en 368.000 milers de pessetes com a conseqüència de la indeguda compensació de saldos efectuada per l'IVEX que s'indica en l'apartat 4.2.4.

D'altra banda, es recomana a la Societat el registre comptable de la totalitat de les comissions meritedes pels promotors de negocis (prones) en les corresponents comptes creditors per al seu millor control i seguiment.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Aprovisionaments	1.008.757	459.654	Import net de la xifra de negocis	1.075.702	508.119
Despeses de personal	332.147	308.046	D'altres ingressos d'explotació	929.433	767.050
Dotació amortització immobilitzat	19.789	18.046			
Provisions	21.759	3.283			
D'altres despeses d'explotació	624.705	491.206			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	2.022	5.066
Despeses financeres i assimilades	18.185	4.365	Ingressos financers i assimilats	6.347	10.189
Diferències negatives de canvi	1.878	8.973	Diferències positives de canvi	824	1.155
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	12.892	1.994
Pèrdues procedents immob. mat., immat. i cartera de control	175	-	Beneficis alienació. mat., immat. i cartera control	0	5.456
Despeses extraordinàries	6	680	Subvencions de capital transf. a resultats	9.181	7.003
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	435	177	Ingressos extraordinaris	9.824	1.228
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	2.664
Resultats extraordinaris positius	18.389	15.494	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Benefici abans d'imposts	3.475	8.434	Pèrdues abans d'imposts	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	3.475	8.434	Resultat de l'exercici (pèrdues)	-	-

Quadre 10

Les variacions més significatives de l'exercici corresponen a aprovisionaments i l'import net de la xifra de negocis, els saldos del quals s'han vist incrementats en un 119,5% i 111,7%, respectivament, com a conseqüència de l'augment en el volum d'importacions i exportacions de l'exercici derivades del contracte subscrit amb Ford.

Així mateix, cal destacar l'increment del 316,6% en les despeses financeres derivades, fonamentalment, del finançament de les operacions abans citades, i l'augment d'altres despeses d'explotació en un 27,2%.

En els apartats següents s'analitzen els aspectes més destacables de les despeses i ingressos integrants del compte de pèrdues i beneficis.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El saldo dels aprovisionaments de l'exercici, que puja a 1.008.757 milers de pessetes, representa pràcticament el 50% de les despeses de l'exercici i correspon a les importacions efectuades per l'IVEX a les empreses tunisianes Sonotube i Smac per a la generació de drets de compensació a favor de Ford, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4.

Les citades operacions d'importació haurien d'haver-se regulat i formalitzat en un document contractual on s'estipulassen els drets i obligacions recíprocs entre ambdues parts.

4.4.2 Despeses de personal

El saldo d'aquest epígraf representa un 16,4% del total de les despeses de l'exercici de 1996 (un 23,8% en 1995) i la seua composició i variació interanual, en milers de pessetes, és la següent:

Compte	1996	1995	Variació
Sous i salaris	253.044	244.001	3,7%
Sous i salaris becaris	36.130	27.039	33,6%
Seguretat Social empresa	34.776	31.570	10,2%
Dietes	702	610	15,1%
Indemnitzacions	2.937	-	-
D'altres despeses socials	4.558	4.826	(5,6%)
Total	332.147	308.046	7,8%

Quadre 11

Com a resultat del treball realitzat, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) Les retribucions del personal en oficines centrals pugen a 111.454 milers de pessetes i s'han incrementat dins del límit previst en la Llei de pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana.
- b) Les retribucions del personal de la xarxa exterior pugen a 141.590 milers de pessetes i representen el 56% del total de sous i salaris. S'ha detectat que, en alguns casos, s'han produït increments retributius en pessetes superiors als prevists legalment, sense que conste l'informe favorable de la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública.

- c) Les indemnitzacions pagades en l'exercici han sigut calculades incorrectament i no s'ha practicat la deguda retenció pel IRPF, si bé per imports no significatius.
- d) Els expedients de personal seleccionats no recullen tota la documentació justificativa de la contractació efectuada.

4.4.3 D'altres despeses d'exploració

Constitueix el segon epígraf més significatiu de les despeses de l'IVEX, i representa un 30,8% del total de l'exercici. La seua composició per naturalesa i la variació entre els exercicis de 1996 i 1995, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Compte	1996	1995	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	8.860	19.212	(53,9%)
Arrendaments i cànon	61.410	60.076	2,2%
Reparacions i conservació	4.127	2.500	65,1%
Serveis professionals independents	189.659	128.281	47,8%
Transports	6.974	8.619	(19,1%)
Assegurances	19.485	4.165	367,8%
Serveis bancaris i similars	3.174	3.835	(17,2%)
Publicitat, propaganda i relac. púb.	175.779	56.465	211,3%
Subministraments	21.408	21.840	(1,9%)
D'atres serveis	129.159	183.930	(29,8%)
Tributs	4.670	2.283	104,6%
Total	624.705	491.206	27,2%

Quadre 12

El compte "Serveis professionals independents" presenta el següent desglossament per centres d'activitat, en milers de pessetes:

Centre	1996	%	1995	%
Central	71.060	37,5	26.004	20,3
Recite	-	-	1.022	0,8
Oficines de serveis comuns:				
- Tokio	647	0,3	2.624	2,0
- Los Ángeles	1.435	0,8	1.282	1,0
- Düsseldorf	1.501	0,8	1.284	1,0
- Hong Kong	383	0,2	60	0,0
- Nova York	312	0,2	400	0,3
- Marroc	657	0,3	824	0,7
Promotors de negocis	113.664	59,9	94.781	73,9
Total	189.659	100,0	128.281	100,0

Quadre 13

En el concepte "Serveis professionals independents, Central" es registren, entre altres, les minuts dels honoraris d'assessors, subvencions concedides per l'IVEX a determinades associacions de fabricants, així com la realització de diversos convenis de col·laboració. Com a resultat del treball realitzat s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) No hem pogut obtenir evidència dels principis de publicitat i concurrència en la contractació de diversos serveis professionals, o bé la justificació de la incompatibilitat d'aquests principis amb la naturalesa de l'operació.
- b) L'IVEX ha imputat a càrrec d'aquest concepte 23.995 milers de pessetes com a contrapartida dels pagaments per serveis professionals i de transport i assegurança efectuats per indicació d'un centre gestor de la Generalitat Valenciana encarregat d'organitzar l'exposició anomenada "Els Sorolla de València" i amb aquesta finalitat. A més a més, s'han imputat a càrrec d'altres conceptes de despesa (despeses de fires i exposicions), 1.702 milers de pessetes per lliuraments d'efectiu i despeses de viatge de persones relacionades amb la citada exposició, segons li indica a l'IVEX el citat gestor.

Quant a això, cal assenyalar que no ens consta que l'IVEX haja subscrit cap document contractual en virtut del qual es comprometia a efectuar els pagaments anteriors i on s'acorde el seu finançament, ni que haja gestionat la contractació de les despeses d'assessorament i transport en el desenvolupament de la seua activitat. Per tant, no hem pogut verificar si la naturalesa de l'operació correspon a despeses del centre gestor finançats per l'IVEX, i en aquest cas es generaria un dret de crèdit, o a despeses del mateix Institut.

- c) L'IVEX ha imputat una despesa per 360 milers de pessetes en concepte d'informe de serveis d'assessorament, sense que ens conste l'existència del citat informe o la repercusió de la despesa a empreses exportadores interessades.
- d) S'han detectat contractes de serveis professionals, subscrits en exercicis anteriors en els quals no es defineix clarament l'objecte del contracte, l'activitat que ha de realitzar el contractista, la vigència i la contraprestació convinguda, entre altres aspectes.
- e) Com a conseqüència de les debilitats de control intern detectades, es recomana a l'IVEX l'elaboració d'un manual de procediments on es recullguen de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de seguir en matèria de contractació i facturació.

En el concepte "Promotors de negocis" (prones) es registra la retribució als dits agents pels serveis de representació, que es centren bàsicament en fer d'intermediaris en operacions d'exportació d'empreses valencianes. En la revisió efectuada s'han detectat diverses deficiències de control intern, entre les quals destaquem:

- a) En el cas de pagaments fixos mensuals en concepte d'acomptes de comissions i lliuraments a compte, no hem pogut obtenir constància de la seua liquidació final, per la qual cosa es recomana que les comissions es liquiden de forma adequada a fi de justificar, si s'escau, l'adequació dels lliuraments a compte.
- b) S'ha detectat que en algun cas s'han modificat les condicions econòmiques previstes en el contracte sense que s'haja subscrit entre les parts la corresponent modificació de contracte. Així, doncs, es recomana que s'actualitzen els contractes existents amb els distints promotors de negocis de forma que resten definits de forma clara i precisa tots els termes de la relació contractual (vigència del contracte, retribucions actualitzades, entre altres).
- c) S'han efectuat acomptes a promotors de negocis per al finançament de determinades despeses que posteriorment no han sigut justificats.

Quant a les despeses de "Publicitat, propaganda i relacions públiques", cal destacar que no s'ha realitzat publicitat en la contractació i que en la majoria dels casos no existeixen contractes on s'estipulen les condicions de l'operació acordada.

Per la seua banda, el compte "D'altres serveis", en milers de pessetes, presenta el desglossament següent comparat amb l'exercici anterior:

D'altres serveis	1996		1995	
	Valor	%	Valor	%
Despeses marca garantia port	1.208	0,9%	35.742	19,4%
Accions promoció comerç exterior	36.543	28,3%	35.270	19,2%
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	34.506	26,7%	44.240	24,1%
Restauració	5.031	3,9%	6.531	3,6%
Despeses d'arrendaments	7.642	5,9%	7.893	4,3%
Resta de conceptes	44.229	34,3%	54.254	29,4%
Total	129.159	100,0%	183.930	100,0%

Quadre 14

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha pujat en 1996 a 1.075.702 milers de pessetes, i representa el 53,5% del total d'ingressos de l'exercici. el seu desglossament comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Import net xifra de negocis	1996	1995	Variació
Venda de mercaderies	1.008.757	461.838	118,4%
Prestacions de serveis	66.945	46.281	44,6%
Ingressos bruts	1.075.702	508.119	111,7%
Devolucions	-	-	-
Total ingressos nets	1.075.702	508.119	111,7%

Quadre 15

Les vendes de mercaderies corresponen a les exportacions efectuades per la Societat a l'empresa francesa Apod, en el marc del contracte subscrit entre l'IVEX i Ford, i a les empreses JL2 Holding, Smoking, S.A., Duracell Bateries i Durecell Benelux, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4, per un import d'1.008.757 milers de pessetes, que coincideix amb les importacions de l'exercici (apartat 4.4.1)

No ens consta que l'IVEX haja subscrit contractes amb les empreses citades en què es regulen les condicions de les transaccions per efectuar, tals com l'import de l'operació, el preu, condicions de pagament i d'entrega, entre altres.

El compte "Prestacions de serveis" recull les quotes trimestrals de participació de clubs d'empreses i de promotors de negocis, així com les comissions facturades a Ford per operacions realitzades en l'exercici per import de 47.108 milers de pessetes.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

En aquest compte es registren, fonamentalment, els ingressos per subvencions corrents i ingressos per comissions d'intermediaris en operacions d'exportació, i el seu detall comparat amb l'exercici anterior, és el següent:

D'altres ingressos	1996		1995		Variació
	Milers de ptes.	Ingressos	Milers de ptes.	Ingressos	
Subvencions d'explotació	866.321	43,1%	698.745	54,3%	24,0%
Ingressos per comissions	32.415	1,6%	36.412	2,8%	(11,0%)
Ingressos per serveis diversos	30.697	1,5%	31.893	2,5%	(3,8%)
Total	929.433	46,2%	767.050	59,6%	21,2%

Quadre 16

Les subvencions d'explotació comptabilitzades per l'IVEX pugen a 866.321 milers de pessetes, dels quals 825.000 milers de pessetes corresponen a subvencions corrents reconegudes per la Generalitat Valenciana en els seus pressuposts de 1996, que l'IVEX comptabilitza com a ingressos d'acord amb el contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria i Ocupació en desembre de 1996.

En el compte "Ingressos per comissions", es registren comissions que l'IVEX cobra a les empreses per la seua gestió en l'exportació dels seus productes. Ja que aquesta gestió constitueix una de les activitats ordinàries de la Societat, els ingressos per comissions haurien de registrar-se com a import net de la xifra de negocis, per la qual cosa caldrà reclassificar-los.

No obstant això, no hem pogut verificar la raonabilitat del saldo comptabilitzat en aquest compte per raó de les deficiències de control intern detectades, a la inexistència de contractes que regulen les transaccions efectuades i, en definitiva, a la insuficiència de la documentació justificativa de les operacions comptabilitzades.

En el compte "Ingressos per serveis diversos" es registren els ingressos percebuts per l'IVEX per preparació de fires, estudis sectorials, gestions d'assegurança de cobraments de costos de crèdit, entre altres. El seu saldo puja a 30.697 milers de pessetes, inclou subvencions d'explotació per convenis signats amb la Cambra de Comerç d'Alacant i l'IMPIVA per 7.996 milers de pessetes, per la qual cosa cal reclassificar aquest import al compte "Subvencions d'explotació".

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Tanmateix, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

a) Es considera necessari mantenir les recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors que s'indiquen tot seguit, a fi que els comptes anuals de la Societat reflecteixen adequadament la seua situació financera i patrimonial.

a.1) Presentació dels ingressos per comissions dins de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", tal i com s'indica en l'apartat 4.4.5.

a.2) L'IVEX hauria de revisar les seues relacions comercials amb tercers (deutors i creditors) a fi de subscriure o, si s'escau, actualitzar els contractes corresponents que estableixen i regulen detalladament les condicions de les gestions o activitats convingudes.

b) Les següents són recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996.

b.1) La Societat hauria d'elaborar un manual de procediments que reculla de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de realitzar per àrees d'activitat, on es regulassen, entre altres aspectes, els següents:

- Acomptes al personal i la seua liquidació.

- Acomptes i comissions a promotors de negocis.

- Circuits de facturació en compres i vendes i el seu correlatiu registre comptable.

- Comissions per prestació de serveis a tercers.

b.2) Les subvencions de la Generalitat Valenciana reconegudes a favor de la Societat haurien de registrar-se comptablement en l'exercici econòmic on es meriten sense perjudici de la seua adequada imputació a resultats atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses.

b.3) Per a l'adequat control i seguiment de les caixes d'efectiu, es recomana que els arqueigs els supervise una persona distinta a la que té encomanada la funció de caixer.

b.4) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acrediten de forma adequada i suficient les relacions laborals existents.

b.5) L'IVEX hauria de recaptar la informació necessària i realitzar les gestions pertinents per a cobrar els deutes vençuts i no pagats.