

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 1997, 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 31 de març de 1998 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 30 de juny de 1998. Tret dels advertiments que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.3, 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 el registre comptable de 7.710 milers de pessetes corresponents a subvencions d'explotació, tal com s'indica en l'apartat 4.4.7.
- 1.3 Per les raons indicades en els apartats 4.4.1 i 4.4.6, no hem pogut verificar que les compres i vendes comptabilitzades en l'exercici abasten la totalitat de les transaccions efectuades.
- 1.4 Els saldos de "Deutors amb entitats de crèdit" i "Deutors" es troben infravalorats en 553.891 milers de pessetes per les transaccions indicades en l'apartat 4.2.4. Així mateix, el saldo de "Deutors" es troba infravalorat en almenys 17.363 milers de pessetes, que no han sigut registrats en l'"Import net de la xifra de negocis". (apartat 4.4.6).
- 1.5 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no haguessen existit les limitacions a l'abast descrites en 1.2 i 1.3, i de l'excepció expressada en l'apartat 1.4, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 1997, 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 1997 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.
- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1997 que s'adjunta als comptes anuals conté les explicacions que els administradors de l'IVEX consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitats i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que hi conté, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1997.

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 1997. 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:

- 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.
- 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 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.

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 no haver obtingut dels informes favorables previstos en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997 (apartat 4.4.2) i del que s'indica en aquest informe quant als procediments de contractació.

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.

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'Ocupació, Indústria i Comerç, 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 Promoció 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 1997

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la Societat en l'exercici de 1997 inclosa en la seua memòria d'activitats:

- a) Comerç exterior. Ampliació de la xarxa exterior de l'IVEX amb la incorporació de noves oficines a Pequín i Moscou, aquesta última oberta amb la col·laboració amb l'Agència Valenciana del Turisme. Així, la xarxa exterior de l'IVEX queda configurada en les següents oficines: València, Tòquio, Los Àngeles, Düsseldorf, Hong Kong, Moscou, Nova York, Marroc, Argentina, Pequín i Shanghai.
- b) Serveis a empreses. Entre els serveis que l'IVEX presta individualment a les empreses exportadores que ho sol·liciten, cal destacar el sondeig previ, la presentació de productes, l'estudi estratègic del mercat, la recerca de canals de comercialització, la gestió de vendes, els viatges de prospecció i seguiment, així com l'assistència a fires.
- c) Promoció de la Comunitat Valenciana. L'IVEX ha subscrit diversos convenis de col·laboració amb diferents organismes i associacions empresarials per a l'organització i celebració de diverses missions comercials i institucionals amb la participació de grups empresarials de diversos sectors de la Comunitat Valenciana. Així mateix, l'IVEX té contractats 15 promotors de negocis en diversos països a fi de fer d'intermediaris per a facilitar l'exportació de productes valencians, posant en contacte les empreses valencianes amb les dels distints països on estan ubicats.
- d) Finançament de les exportacions d'empreses de la Comunitat Valenciana que inclou tant el prefinançament com el finançament pròpiament dit, per mitjà dels distints convenis que l'IVEX ha subscrit amb entitats financeres.

- e) Assegurar les vendes de les PYME de la Comunitat Valenciana per mitjà dels diferents instruments que l'IVEX posa a la seua disposició, ampliant la pòlissa que manté amb la Compañía Española de Seguro de Crédito a la Exportación (CESCE) a favor d'aquestes empreses i subscripció de nous convenis amb entitats financeres per a facilitar l'assegurança mitjançant "factoring" a les empreses valencianes.
- f) Internacionalització. S'ha incrementat el nombre de sectors així com el de projectes d'implantació en l'exterior d'empreses de la Comunitat Valenciana als quals l'IVEX presta algun tipus d'assessorament.
- g) Programes europeus. L'IVEX ha participat al llarg de 1997 en distints programes europeus, dels quals podem destacar: ECIP, RECITE i DIRECTORIA 97.

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 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	%
Immobilitzat	89.239	83.583	6,8%
<i>Despeses d'establiment</i>	1.243	1.636	(24,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	9.668	18.150	(46,7%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	58.227	44.514	30,8%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	20.101	19.283	4,2%
Actiu circulant	814.256	411.085	98,1%
<i>Deutors</i>	569.999	220.528	158,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	6.796	4.620	47,1%
<i>Tresoreria</i>	225.042	182.239	23,5%
<i>Ajusts per periodificació</i>	12.419	3.698	235,8%
Total actiu	903.495	494.668	82,6%
PASSIU	31-12-97	31-12-96	%
Fons propis	372.052	368.490	1,0%
<i>Capital subscrit</i>	421.200	421.200	-
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(73.419)	(76.894)	(4,5%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	3.562	3.475	2,5%
Ingressos per distribuir en div. exerc.	13.336	23.317	(42,8%)
Creditors a curt termini	518.107	102.861	403,7%
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	-	4.243	(100,0%)
<i>Creditors comercials</i>	117.067	73.515	59,2%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	387.992	23.326	1.563,3%
<i>Ajusts periodificació</i>	13.048	1.777	634,3%
Total passiu	903.495	494.668	82,6%

Quadre 1

En l'actiu del balanç cal destacar l'increment en el saldo de "Deutors", motivat fonamentalment per les subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici, i

en el passiu destaca l'epígraf "D'altres deutes no comercials" que s'ha vist incrementat en un 1.563,3% per raó d'allò que hem indicat en l'apartat 4.2.9.

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 31-12-96	Altes	Baixes	Saldo 31-12-97
Despeses d'investigació i desenv. i prop. industrial	32.151	-	-	32.151
Aplicacions informàtiques	4.021	2.869	-	6.890
Total valor cost	36.172	2.869	-	39.041
Amortitzacions	(18.022)	(11.351)	-	(29.373)
Valor net	18.150			9.668

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.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El detall d'aquest epígraf, que representa 6,4% de l'actiu del balanç i el seu moviment durant l'exercici, es recullen en el quadre següent, en milers de pessetes:

Immob. materials	Saldos 31-12-96	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-97
Instal·lacions	14.775	10.799	-	25.574
Mobiliari	50.190	2.304	-	52.494
Equips informàtics	26.370	7.505	-	33.875
Elements de transport	2.338	6.233	(2.338)	6.233
D'altre immobilitzat	4.207	-	-	4.207
Total valors de cost	97.880	26.841	(2.338)	122.383
Amortitzacions	(53.366)	(12.879)	2.089	64.156
Valor net	44.514			58.227

Quadre 3

Les altes en el compte "Instal·lacions" inlounen 8.422 milers de pessetes en concepte d'obres d'adequació de l'oficina de Moscou per a la utilització conjunta de l'IVEX i la AVT, segons el conveni de col·laboració subscrit entre les dues entitats el 4 de febrer de 1997. L'IVEX ha repercutit a la AVT el 50% de les obres anteriors, amés a més del 50% de les despeses d'arrendament i d'altres despeses estipulades en el conveni, comptabilitzant aquests imports com a ingressos de l'exercici. Per tant, per a una adequada correlació d'ingressos i despeses, l'IVEX hauria d'ajustar el saldo d'"Instal·lacions" en 4.211 milers de pessetes i comptabilitzar aquest import com a despeses de l'exercici.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

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

Immob. financeres	Saldos 31-12-96	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-97
Empreses del grup				
Participacions	25.202	-	-	25.202
Crèdits	64.700	9.438	-	74.138
Dipòsits i fiances	19.283	6.079	(5.261)	20.101
Total immob. financeres	109.185	15.517	(5.261)	119.441
Provisió depreciació valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(64.700)	(9.438)	-	(74.138)
Total provisions	(89.902)	(9.438)	-	(99.340)
Total net	19.283	6.079	(5.261)	20.101

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 d'exercicis anteriors 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 mantiguts amb la dita societat. Durant 1997 s'han registrat altes per 9.438 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 20.101 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tokio, València, Los Ángeles 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 1997:

Compte	Milers de pessetes
Clients	162.280
Empreses del grup	4.057
Deutors diversos	426.055
Personal	1.278
Administracions Públiques	21.044
Provisió clients de cobrament dubtós	(44.715)
Total	569.999

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 124.323 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 37.957 milers de pessetes, aquest darrer provisionat en la seua totalitat.

En "Clients per prestació de servei" es recullen 52.099 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, que han sigut cobrats en 1998.

En virtut d'aquest contracte, l'IVEX s'obliga a efectuar compres de tot tipus de productes industrials metalmeccànics 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 per les comissions estipulades en un termini de 15 dies.

Les operacions d'exportació efectuades per l'IVEX en 1997, relacionades amb el contracte anterior s'han estés a altres empreses clients distintes de les estipulades, com ara: J2L Holding i Smoking, S.A., sense que ens conste que l'IVEX hi haja subscrit els corresponents contractes.

Així mateix, s'han detectat deutes d'empreses clients per 533.891 milers de pessetes, els efectes comercials dels quals, descomptats en una entitat financera, no hi van ser atesos al tancament de l'exercici. A la data de redacció d'aquest informe el citat deute es troba

pendent de cobrament, per la qual cosa es recomana l'esclariment de la seua cobrabilitat i, si s'escau, la dotació de la subsegüent provisió per a insolvències.

El saldo del compte "Deutors diversos" inclou el del compte "Subvenció Generalitat Valenciana corrent" per 382.500 milers de pessetes. Tant aquest import, que ha sigut cobrat en la seua totalitat en el primer trimestre de l'exercici de 1998, com l'import pendent de cobrament del programa comunitari Recite-1995, per 19.047 milers de pessetes, una vegada efectuada la seua regularització, per 11.208 milers de pessetes, han sigut comptabilitzats en "Despeses d'exercicis anteriors" (apartat 4.4.5).

En aquest compte també es registren els acomptes efectuats al personal de la Societat, així com els lliuraments als promotors de negocis (prone's), a compte de les comissions que han de percebre per fer d'intermediaris en les exportacions valencianes i a compte d'altres despeses per la seua activitat promotora.

Quant açò, l'IVEX hauria d'establir criteris i procediments de concessió i justificació dels fons lliurats als prone's, de manera que els comptes justificatius dels pagaments efectuats permeten la comprovació de la despesa realitzada i la seua aplicació a la finalitat autoritzada. Així mateix, 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 cancel·lació.

D'altra banda, el saldo del compte "Administracions públiques", que puja a 21.044 milers de pessetes, es compon, principalment, de les quotes per compensar de l'IVA per un import de 14.683 i 6.026 milers de pessetes, corresponents a les quantitats retingudes a compte de l'impost sobre societats pels interessos derivats dels dipòsits d'efectiu en comptes corrents bancaris.

4.2.5 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 1997, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Interessos de crèdits empreses del grup	7.458
Dipòsits i fiances a curt termini	6.796
Provisió per insolvències	(7.458)
Total	6.796

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, 225.042 milers de pessetes, es desglossa en: 224.546 milers de pessetes dipositats en 19 comptes bancaris i 496 milers de pessetes en 7 caixes d'efectiu. 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.

En una entitat financera consta com a firma autoritzada la d'una persona que ja no presta els seus serveis en l'IVEX, per la qual cosa hauria de regularitzar-se aquesta situació.

4.2.7 Fons propis

El moviment durant 1997 dels comptes que integren aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Fons propis	Capital subscrit	Reserves	Resul. exers. anteriors	Pèrdues i beneficis	Total
SalDOS a 31-12-96	421.200	20.709	(76.894)	3.475	368.490
Distribució del resultat de l'exercici 1996	-	-	3.475	(3.475)	-
Resultat exercici 1997	-	-	-	3.562	3.562
SalDOS a 31-12-97	421.200	20.709	(73.419)	3.562	372.052

Quadre 7

El capital subscrit es compon de 4.212 accions ordinàries nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cadascuna, totalment desemborsades. La seua composició és la següent:

Accionista	Accions	Milers de pessetes	%
Generalitat Valenciana	4.010	401.000	95,2%
Cambra de Comerç de València	100	10.000	2,4%
Cambra de Comerç de Castelló	49	4.900	1,1%
Cambra de Comerç d'Alacant	49	4.900	1,1%
Cambra de Comerç d'Alcoi	2	200	0,1%
Cambra de Comerç d'Orihuela	2	200	0,1%
Total	4.212	421.200	100,0%

Quadre 8

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 a 31-12-96	Addicions	Imputat a resultats	Saldos a 31-12-97
Subvencions de capital	17.952	-	(10.614)	7.338
Diferència de canvi positiva	5.365	633	-	5.998
Total	23.317	633	(10.614)	13.336

Quadre 9

El saldo "Subvencions de capital", està constituït per les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors i pel fons comunitaris per al finançament del programa Recite, que s'han imputat a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat adquirit amb aquestes subvencions.

Les diferències positives de canvi en moneda estrangera corresponen, bàsicament, a les fiances dipositades pel lloguer de les oficines de Tokio i Los Angeles (apartat 4.2.3).

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, a 31 de desembre de 1997, és la següent:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	117.067
Altres deutes no comercials	387.992
Ajusts per periodificació	13.048
Deutes amb entitat de crèdit	-
Total	518.107

Quadre 10

El saldo de "Creditors comercials" recull, entre altres deutes per compres i prestacions de serveis, l'import pendent de pagament al Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, pels convenis de col·laboració subscrits amb aquesta entitat, per un import de 54.514 milers de pessetes, així com els saldos pendents de pagament als promotors dels negocis a l'estranger per les comissions meritades en l'exercici, per 11.352 milers de pessetes.

Quant a aquests últims deutes, s'ha detectat que els comptes creditors dels promotors no recullen al llarg de l'exercici la meritació de les retribucions fixes mensuals satisfetes als

promotors, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3, amb el consegüent menyscapte en el control i seguiment de les retribucions totals satisfetes als promotors.

Com a resultat de la circular enviada als bancs, s'ha detectat que el compte "Deutes amb entitats de crèdit" hauria de reflectir un saldo de 533.891 milers de pessetes, segons el que hem indicat en l'apartat 4.2.4 relacionat amb les vendes documentades en efectes comercials descomptats en una entitat financera que no han sigut atesos per les empreses deutores (APOD, DURACELL, BATERIES, S.A., J2L HOLDING i SMOKING, S.A.).

En "D'altres deutes no comercials", destaca un saldo de 367.192 milers de pessetes que es desglossa en: 325.000 milers de pessetes per part d'un contracte subscrit en l'exercici per a la seua execució en 1998; 30.400 milers de pessetes per l'import no executat d'un conveni subscrit per 100.000 milers de pessetes per a la seua execució en 1997; i 11.792 milers de pessetes, la justificació dels quals no ha sigut facilitada per la Societat.

Quant a açò, cal assenyalar que els comptes creditors han de reflectir exclusivament deutes contrets amb tercers, sense perjudici que la memòria de l'exercici informe sobre els compromisos degudament adquirits i no executats al seu tancament, l'import dels quals, segons la informació facilitada per la Societat, puja a 453.886 milers de pessetes.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Aprovisionaments	399.147	1.008.757	Import net de la xifra de negocis	411.558	1.075.702
Despeses de personal	369.479	332.147	D'altres ingressos d'explotació	1.172.280	929.433
Dotació amortització immobilitzat	24.621	19.789			
Provisions	(3.659)	21.759			
D'altres despeses d'explotació	760.753	624.705			
Beneficis d'explotació	33.497	-	Pèrdues d'explotació	-	2.022
Despeses financeres i assimilades	25.702	18.185	Ingressos financers i assimilats	7.767	6.347
Diferències negatives de canvi	1.135	1.878	Diferències positives de canvi	1.193	824
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	17.877	12.892
Pèrdues procedents immob. mat., immat. i cartera de control	249	175	Subvencions de capital transf. a resultat	10.614	0
Despeses extraordinàries	366	6	Ingressos extraordinaris	1.734	9.181
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	25.537	435	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.746	9.824
Resultats extraordinaris positius	-	18.389	Resultats extraordinaris negatius	12.058	-
Benefici abans d'imposts	3.562	3.475	Pèrdues abans d'imposts	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	3.562	3.475	Resultat de l'exercici (pèrdues)	-	-

Quadre 11

Les variacions més significatives de l'exercici corresponen a "Aprovisionaments" i l'"Import net de la xifra de negocis", els saldos dels quals s'han vist disminuïts en un 60,4% i 61,7%, respectivament, com a conseqüència del minvament en el volum d'importacions i exportacions de l'exercici derivades del contracte subscrit amb Ford. Així mateix, cal destacar els increments haguts en la pràctica totalitat dels comptes de despeses i en el compte "D'altres despeses d'explotació".

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 d'aprovisionaments, que representa el 25,3% de les despeses de l'exercici, puja a 399.147 milers de pessetes i correspon a importacions efectuades per l'IVEX a l'empresa tunisiana SONOTUBE per a la generació de drets de compensació a favor de FORD. En aquesta qüestió, cal assenyalar que no hem pogut verificar si les compres comptabilitzades comprenen totes les importacions efectuades per l'IVEX, ja que s'han detectat deutes per transaccions exteriors no comptabilitzats per import de 533.891

milers de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4, dels quals no hem pogut comprovar si 134.744 milers de pessetes corresponen a operacions de l'exercici o d'exercicis anteriors.

4.4.2 Despeses de personal

El saldo d'aquest epígraf representa un 23,5% del total de les despeses de l'exercici de 1997 (un 16,4% en 1996) i la seua composició i variació interanual, en milers de pessetes, és la següent:

Compte	1997	1996	Variació
Sous i salaris	289.323	253.044	14,3%
Sous i salaris becaris	38.622	36.130	6,9%
Seguretat Social empresa	36.384	34.776	4,6%
Indemnitzacions	344	2.937	(88,3%)
Dietes	563	702	(19,8%)
D'altres despeses socials	4.243	4.558	(6,9%)
Total	369.479	332.147	11,2%

Quadre 12

En "Sous i salaris" s'integren les retribucions del personal de l'oficina central seu de l'IVEX i de les oficines que integren la xarxa exterior (10 oficines), el detall comparat amb l'exercici anteriors de les quals, es reflecteix en el quadre següent:

	Retribucions (milers de pessetes)			Plantilla a 31-12		
	1997	1996	%	1997	1996	%
Oficina central	111.929	111.454	0,4%	24	25	(4,0%)
Xarxa exterior	177.394	141.590	25,3%	27	17	58,8%
Total	289.323	253.044	14,3%	51	42	21,4%

Quadre 13

Les retribucions del personal en l'exterior s'han incrementat en un 25,3% com a conseqüència fonamentalment de les contractacions efectuades en l'exercici i dels augments detectats en algunes retribucions.

El relació amb això, cal assenyalar que no ens consta que l'IVEX hi haja sol·licitat els preceptius informes prevists en l'art. 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, per a la determinació o modificació de les condicions retributives del personal. De la seua part, la contractació efectuada per l'IVEX en

l'exercici, ha comportat que la dotació per a despeses de personal prevista en els seus pressuposts (326.977 milers de pessetes) s'hi haja vist excedida en un 13%.

Per a acabar, en la revisió d'aquesta àrea, s'ha posat de manifest que els expedients de personal seleccionats no recullen tota la documentació acreditativa del personal i de les contractacions efectuades.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 760.753 milers de pessetes, representa un 47,4% del total de despeses de l'exercici i s'ha vist incrementat respecte a l'exercici anterior en un 21,8%, tal com reflecteix, en milers de pessetes, el quadre següent:

Compte	1997	1996	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	12.900	8.860	45,6%
Arrendaments i cànons	86.660	61.410	41,1%
Reparacions i conservació	5.450	4.127	32,1%
Serveis professionals independents	204.127	189.659	7,6%
Transports	7.211	6.974	3,4%
Assegurances	31.468	19.485	61,5%
Serveis bancaris i similars	330	3.174	(89,6%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	58.398	175.779	(66,6%)
Subministraments	31.601	21.408	47,6%
D'altres serveis	318.962	129.159	147,0%
Tributs	3.646	4.670	(21,9%)
Total	760.753	624.705	21,8%

Quadre 14

El compte "Despeses d'investigació i desenvolupament", recull les despeses meritades en l'exercici per l'elaboració d'un estudi sobre les exportacions valencianes, contractat per l'IVEX durant l'exercici per un import total de 15.000 milers de pessetes, a més d'altres despeses previstes per a la seua realització. Respecte a això, cal assenyalar que no hem pogut constatar la promoció de concurrència i publicitat en la contractació, ni l'existència de la documentació acreditativa de la capacitat i solvència del contractista.

En el compte "Arrendaments i cànons", s'han registrat les despeses de lloguer de les oficines que integren la xarxa exterior de l'IVEX i l'oficina central. Durant 1997 l'IVEX ha contractat el lloguer d'una oficina a Moscou per a usar-la compartida al 50% amb l'AVT (apartat 4.2.2). L'IVEX comptabilitza en la seua totalitat les despeses de lloguer i d'altres relacionades amb l'ús el local, i el 50% que factura a la AVT, es registra com a ingressos (apartat 4.4.7), tret del que indica l'apartat 4.2.2 en relació a les despeses per les obres d'adequació del local.

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

Centre	1997	%	1996	%
Central	56.315	27,6	71.060	37,5
Oficines de serveis comuns:				
- Tokio	3.202	1,6	647	0,3
- Los Ángeles	2.122	1,0	1.435	0,8
- Düsseldorf	994	0,5	1.501	0,8
- Hong Kong	26	-	383	0,2
- Moscou	509	0,2	-	-
- Nova York	246	0,1	312	0,2
- Marroc	981	0,5	657	0,3
Promotors de negocis	139.732	68,5	113.664	59,9
Total	204.127	100,0	189.659	100,0

Quadre 15

En el concepte "Serveis professionals independents, Central" es registren, entre altres despeses, tant les minuts per honoraris d'assessors com les subvencions concedides per l'IVEX, mitjançant la subscripció de convenis de col·laboració, a diverses entitats i associacions empresarials.

Pel que fa a les despeses per subvencions, es recomana que es comptabilitzen en un compte específic on es recullen exclusivament despeses d'aquesta naturalesa que no hauria d'agrupar-se amb les despeses per serveis exteriors.

En la revisió de les despeses per assessors, efectuada per aquesta Sindicatura, hem observat la necessitat de motivar la selecció o adjudicació realitzada, així com de precisar l'objecte del contracte.

En el concepte "Promotors de negocis", es recullen les retribucions fixes i les comissions per intermediació en exportacions de la Comunitat Valenciana satisfetes als promotors de negocis. Tanmateix, l'IVEX registra les despeses per les seues activitats de promoció en els respectius comptes de despeses, una vegada que els dits promotors en trameten la documentació justificativa.

Quant açò, s'ha detectat que en algun cas s'han modificat les condicions econòmiques previstes en els contractes, sense que s'haja subscrit la corresponent modificació del contracte. En la revisió d'aquests contractes, s'ha posat de manifest la necessitat de la seua actualització, de forma que resten definits de forma clara i precisa tots els termes de la relació contractual (vigència del contracte, retribucions actualitzades, acomptes per a despeses i la seua justificació, entre altres).

En el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per a la promoció de l'IVEX en l'exterior sense que ens conste l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència en la contractació d'aquests serveis.

Per acabar, el compte "D'altres serveis", recull una diversitat de despeses, que s'han vist incrementades considerablement respecte a l'exercici anterior, i es detallen en el quadre següent, en milers de pessetes:

D'altres serveis	1997		1996	
Despeses marca garantia port	-	-	1.208	0,9%
Accions promoció comerç exterior	166.817	52,3%	36.543	28,3%
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	49.890	15,7%	34.506	26,7%
Restauració	4.793	1,5%	5.031	3,9%
Despeses d'arrendaments	10.308	3,2%	7.642	5,9%
Seminaris, fires i exposicions	37.538	11,8%	4.962	3,9%
Resta de conceptes	49.616	15,5%	39.267	30,4%
Total	318.962	100,0%	129.159	100,0%

Quadre 16

En "Accions promoció comerç exterior", es recullen les despeses per subvencions a una entitat i a una associació d'empresaris per 75.914 i 10.000 milers de pessetes, respectivament, mitjançant la subscripció de convenis de col·laboració. Respecte a això, es recomana que la concessió de subvencions per mitjà de convenis s'atenga, en el que pertoque, al que estableix la normativa legal aplicable als convenis subscrits amb la Generalitat Valenciana. Així mateix, i tal com s'ha indicat abans, les despeses per subvencions haurien de comptabilitzar-se en una agrupació comptable diferenciada, atesa la seua naturalesa.

Així mateix, s'han comptabilitzat en aquest compte despeses repercutides a l'IVEX per part dels promotors de negocis per un import de 80.903 milers de pessetes. La Societat ha d'establir els criteris i procediments d'aprovació i justificació dels pagaments efectuats pels promotors de negocis per a imputar-los adequadament a despeses.

De la seua banda, en el concepte "Seminaris, fires i exposicions", s'han registrat 9.600 milers de pessetes en concepte de subvencions concedides a una entitat, per la qual cosa es recomana el que hem comentat abans relatiu a "Accions promoció comerç exterior". Així mateix, s'ha detectat l'acompte d'una despesa que s'havia de contraure en 1998 per 1.750 milers de pessetes, que hauria d'haver sigut comptabilitzada en un compte deutor.

4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici han pujat a 25.702 milers de pessetes, dels quals 20.774 corresponen al descompte d'efectes comercials per les exportacions efectuades per l'IVEX.

4.4.5 Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

En aquest epígraf es registren, principalment, el deute tributari liquidat mitjançant l'acta de l'Administració Tributària, motivat perquè en determinades despeses dels exercicis de 1995 i 1996 no és deduïble l'IVA suportat -per un import d'11.178 milers de pessetes-, i la regularització practicada en el saldo pendent de cobrament per fons comunitaris (apartat 4.2.4).

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

En 1997 l'import de la xifra de negocis ha sigut de 411.558 milers de pessetes, i representa el 25,8% del total d'ingressos de l'exercici (53,5% en 1996). El seu desglossament comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Import net xifra de negocis	1997	1996	Variació
Vendes de mercaderies	399.147	1.008.757	(60,5%)
Prestacions de serveis	12.411	66.945	(81,5%)
Ingressos bruts	411.558	1.075.702	(61,8%)
Devolucions	-	-	-
Total ingressos nets	411.558	1.075.702	(61,8%)

Quadre 17

Les "Vendes de mercaderies" corresponen a les exportacions efectuades per l'IVEX a empreses vinculades amb Ford (J2L Holding, Smoking, S.A.), de productes industrials importats prèviament a empreses tunisianes (apartats 4.2.4 i 4.4.1). Durant 1997, únicament s'han registrat vendes en el mes de gener. No obstant això, tal com s'indica en l'apartat 4.4.1, no hem pogut verificar que les vendes comptabilitzades comprenen totes les exportacions de l'exercici.

El compte "Prestació de serveis" recull els ingressos meritats per quotes de participació de clubs d'empreses i de promotors de negocis, per import de 12.411 milers de pessetes. Durant 1997, no s'han comptabilitzat comissions per facturar per les operacions realitzades en l'exercici, que pujarien a 17.363 milers de pessetes.

4.4.7 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	1997		1996		Variació
	Milers de ptes.	Ingressos	Milers de ptes.	Ingressos	
Subvencions d'explotació	1.069.698	67,2%	866.321	43,1%	23,5%
Ingressos per comissions	38.371	2,4%	32.415	1,6%	18,4%
Ingressos per serveis diversos	64.211	4,0%	30.697	1,5%	109,2%
Total	1.172.280	73,6%	929.433	46,2%	26,2%

Quadre 18

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, han pujat a 1.370.000 milers de pessetes per a la seua aplicació a les activitat previstes en el contracte-programa subscrit entre la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i l'IVEX per a 1997. Aquest ha sigut incrementat en 40.000 milers de pessetes, per la qual cosa les subvencions de l'exercici han pujat a 1.410.000 milers de pessetes.

El saldo del compte "Subvencions d'explotació", puja a 1.069.698 milers de pessetes, dels quals 1.035.098 corresponen a subvencions de l'exercici de 1997 i 34.600 milers de pessetes a les subvencions de l'exercici anterior que no van ser comptabilitzades per la Societat, tal com es va indicar en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1996. per una qüestió de periodificació de despeses entre 1997 i 1998, s'ha abonat transitòriament al compte "D'altres deutes no comercials", un import de 367.192 milers de pessetes. A més a més existeix una diferència de 7.710 milers de pessetes, que no ha sigut justificada.

En el compte "Ingressos per comissions", es registren comissions que l'IVEX factura 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 la insuficiència de la documentació justificativa de les operacions comptabilitzades.

En el compte "Ingressos per serveis diversos" es registren els imports facturats per les despeses de primes d'assegurances a l'explotació (CESCE), repercutits a les empreses per la utilització de la pòlissa global de l'IVEX, així com els ingressos per despeses

suplits per compte de tercers en diverses missions comercials. Així mateix, s'han comptabilitzat en aquest compte les despeses repercutides a la AVT per l'arrendament de l'oficina a Moscou.

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.

Amb data 26 de setembre de 1997, l'IVEX ha signat un acta de conformitat amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària per la inspecció de l'IVA dels exercicis de 1995 i 1996, de la qual s'ha originat un deute tributari per import d'11.178 milers de pessetes, ja que en determinades operacions l'IVA no és deduïble (apartat 4.4.5).

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 4.4.7.
 - 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.
 - a.3) 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, comissions i retribucions fixes dels promotors de negocis.
 - Circuits de facturació en compres i vendes i el seu correlatiu registre comptable.
 - Comissions per prestació de serveis a tercers.
 - a.4) 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.
 - a.5) 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) Les següents són recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997.
 - b.1) L'IVEX hauria d'aclarir la cobrabilitat dels deutes per exportacions no registrades comptablement que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.

- b.2) L'IVEX hauria d'adoptar un criteri uniforme en la comptabilització de les subvencions concedides mitjançant convenis de col·laboració i documentar, si s'escau, les pròrrogues que s'acorden per a la seua execució.
- b.3) Els expedients de contractació han de reflectir els motius de la despesa que s'ha de realitzar en la forma proposada.