

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 1998, 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 1999 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 29 de juny de 1999. 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 el registre comptable de 14.092 milers de pessetes en concepte de subvencions d'explotació, tal com s'indica en l'apartat 4.4.5.
- 1.3 Els saldos de "Deutes amb entitats de crèdit" i "Deutors" es troben infravalorats en 484.454 milers de pessetes com a conseqüència de les operacions de comerç exterior que s'assenyalen en els apartats 4.2.4 i 4.2.9.
- 1.4 L'IVEX hauria d'haver registrat com a ingressos de l'exercici 22.297 milers de pessetes i com a ingressos d'exercicis anteriors 17.363 milers de pessetes, a càrrec a "Deutors" pels serveis no facturats en 1998 i 1997, respectivament, que es comentem en l'apartat 4.2.4.
- 1.5 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 les excepcions descrites en 1.3 i 1.4, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 1998, 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 1998 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 1998 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 activitat 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 1998.

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 1998. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme 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 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

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 l'informe favorable previst en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998 i per allò que s'ha assenyalat en aquest informe relacionat amb els procediments de contractació.

D'altra banda, en l'apartat 4.4.5 s'indica la relació entre el contracte programa i les subvencions d'exploració obtingudes per a la seua execució. 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 Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (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, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana (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 PROCOVA, substituint-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX).

3.2 Activitat desenvolupada en 1998

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a les activitats desenvolupades per l'IVEX en l'exercici de 1998 i incloses en el seu informe de gestió. Aquestes activitats s'han desenvolupat per mitjà de l'oficina central a València i de la xarxa exterior, integrada a 31 de desembre de 1998 per nou oficines: Tòquio, Los Àngeles, Hong Kong, Moscou, Nova York, Casablanca, Buenos Aires, Pequín i Shanghai. En 1998 s'ha tancat l'oficina de Düsseldorf.

- a) Promoció exterior de "Comunitat Valenciana" mitjançant la realització de les activitats següents:
- Celebració de grans esdeveniments de promoció com ara: Expoconsum a Tòquio; exposició de ceràmica decorativa a Mie; fira-exposició a Moscou; fira "Covering" a Orlando i promoció de productes valencians a Shanghai.
 - Organització de missions institucionals i comercials amb la participació de diverses empreses de la Comunitat Valenciana en distints països com Nicaragua, Cuba, Brasil, Xile, Argentina, Mèxic i Polònia. Les missions en aquests tres últims països van ser organitzades de manera conjunta amb el Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.
 - Missions de Cooperació, com ara la missió de cooperació de l'IMPIVA i dels instituts tecnològics a les ciutats de Montreal i Toronto.
 - Missions inverses de compradors estrangers mitjançant contactes i organització de desplaçaments d'empreses estrangeres perquè assistesquen a diverses fires de la Comunitat Valenciana, així com la

participació agrupada d'empreses de la Comunitat Valenciana en fires estrangeres mitjançant el pavelló de l'IVEX.

- b) Serveis a empreses com són: els plans d'iniciació a l'exportació d'empreses de la Comunitat Valenciana (PIEX) en el marc del conveni amb el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana i els plans d'iniciació a la promoció exterior (PIPE), desenvolupats per mitjà del conveni subscrit amb l'Institut de Comerç Exterior (ICEX), les Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana i el Consell Superior de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació d'Espanya per a la coordinació i posada en marxa del "PIPE 2000" a la Comunitat Valenciana. Així mateix, l'IVEX ha prestat serveis d'intermediari d'exportacions per mitjà de les delegacions en l'exterior; d'assessorament i gestió de projectes d'empreses amb plans d'implantació comercial o industrial en l'exterior; ha desenvolupat programes de finançament i assegurança de les exportacions, i programes de formació exterior mitjançant l'organització de cursos, jornades i beques de formació tant en la seu central com en la seua xarxa exterior.
- c) Atracció d'inversions estrangeres mitjançant la inserció en premsa i en distints mitjans especialitzats de l'estranger dirigits als distints sectors industrials i la participació de l'IVEX en projectes de programes europeus com ara AMPHORA, relatiu a la promoció d'artesania i ceràmica.

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 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-98	31-12-97	%
Immobilitzat	80.953	89.239	(9,2)
<i>Despeses d'establiment</i>	850	1.243	(31,6)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	5.302	9.668	(45,1)
<i>Immobilitzacions materials</i>	52.383	58.227	(10,0)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	22.418	20.101	11,5
Actiu circulant	564.408	814.256	(30,6)
<i>Deutors</i>	336.148	569.999	(41,0)
<i>Inversions financeres temporals</i>	8.118	6.796	19,4
<i>Tresoreria</i>	208.949	225.042	(7,1)
<i>Ajuts per periodificació</i>	11.193	12.419	(9,8)
Total actiu	645.361	903.495	(28,5)
PASSIU	31-12-98	31-12-97	%
Fons propis	375.405	372.052	0,9
<i>Capital subscrit</i>	421.200	421.200	-
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(69.857)	(73.419)	(4,8)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	3.353	3.562	(5,8)
Ingressos per distribuir en div. exerc.	10.141	13.336	(23,9)
Creditors a curt termini	259.815	518.107	(49,8)
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	77.401	-	-
<i>Creditors comercials</i>	150.306	117.067	28,3
<i>D'altres deutes no comercials</i>	22.582	387.992	(94,1)
<i>Ajuts periodificació</i>	9.526	13.048	(26,9)
Total passiu	645.361	903.495	(28,5%)

Quadre 1

La xifra del balanç s'ha vist minvada en un 28,5% com a conseqüència, principalment, de la reducció del saldo de "Deutors" en l'actiu, motivada pel cobrament de subvencions durant l'exercici, i d'"Altres deutes no comercials" en el passiu, per l'aplicació a l'exercici de 1998 de la major part del saldo registrat a 31 de desembre de 1997 (apartat 4.4.5).

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:

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31-12-97	Altes	Baixes	Saldo 31-12-98
Despeses d'investigació i desenv. i prop. industrial	32.151	-	-	32.151
Aplicacions informàtiques	6.890	712	(208)	7.394
Total valor cost	39.041	712	(208)	39.545
Amortitzacions	(29.373)	(5.078)	208	(34.243)
Valor net	9.668			5.302

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.

L'immobilitzat immaterial completament amortitzat puja a 31 de desembre de 1998 a 27.992 milers de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 1998 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf del balanç, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Immob. materials	Saldos 31-12-97	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-98
Instal·lacions	25.574	2.678	-	28.252
Mobiliari	52.494	7.015	(9.418)	50.091
Equips informàtics	33.875	2.551	(2.710)	33.716
Elements de transport	6.233	3.905	(3.678)	6.460
D'altre immobilitzat	4.207	-	(1.767)	2.440
Total valors de cost	122.383	16.149	(17.573)	120.959
Amortitzacions	(64.156)	(15.430)	11.399	(68.187)
Provisió depreciaió	-	(389)	-	(389)
Valor net	58.227			52.383

Quadre 3

En el compte "Equips informàtics" es troben registrats elements totalment amortitzats per un import de 16.648 milers de pessetes.

Les baixes de l'exercici s'han produït, en gran part, com a conseqüència de la venda dels elements d'immobilitzat ubicats en l'oficina de Düsseldorf, que s'ha tancat. No obstant això no ens consta l'existència d'un acord de l'òrgan competent sobre el tancament de la citada oficina, ni s'ha tingut evidència de l'autorització i l'import estipulat de la venda.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

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

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-97	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-98
Empreses del grup				
Participacions	25.202	-	-	25.202
Crèdits	74.138	-	(4.070)	70.068
Dipòsits i fiances	20.101	7.856	(5.539)	22.418
Total immob. financeres	119.441	7.856	(9.609)	117.688
Provisió depreciaió valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(74.138)	-	4.070	(70.068)
Total provisions	(99.340)	-	4.070	(95.270)
Total net	20.101			22.418

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 mantinguts amb la dita societat. Durant 1998 s'han registrat baixes per 4.070 milers de pessetes que corresponen a regulació de les diferències negatives de moneda estrangera del crèdit anterior, la provisió de les quals ha sigut, igualment, regularitzada.

El compte "Dipòsits i fiances", per un import de 22.418 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tòquio, València, Los Ángeles i Hong Kong, Casablanca i Buenos Aires.

4.2.4 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1998:

Deutors	Milers de pessetes
Clients	117.065
Empreses del grup	3.784
Deutors diversos	260.089
Personal	137
Administracions Públiques	7.387
Provisió clients de cobrament dubtós	(52.314)
Total	336.148

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 73.496 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 43.569 milers de pessetes, aquest darrer provisionat en la seua totalitat.

En "Clients per prestació de servei" es recullen, entre altres saldos deutors, 12.249 milers de pessetes a càrrec de la Cambra de Comerç de València, 7.350 milers de pessetes corresponents a la Cambra de Comerç d'Alacant i 4.250 milers de pessetes a càrrec de la Cambra de Comerç de Castelló, per deutes provinents, en gran part,

d'exercicis anteriors. Quant açò es recomana que s'agiliten les gestions oportunes per al cobrament dels citats deutes.

En 1998, s'ha registrat en el compte anterior el cobrament del saldo deutor comptabilitzat a 31 de desembre de 1997 per import de 52.099 milers de pessetes, derivat de les operacions acordades entre la Societat i "Ford España, S.A." (d'ara endavant FORD) mitjançant un contracte subscrit el 7 de juliol de 1995. Com a conseqüència de la modificació del contracte anterior acordada el dia 15 de juliol de 1997, durant 1998 l'IVEX no ha efectuat operacions d'importació i exportació i no ha facturat cap import a la citada empresa.

No obstant això, tal com s'indicava en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1997, a 31 de desembre de 1997, el saldo de deutors es trobava infravalorat en almenys 17.363 milers de pessetes per comissions no facturades en 1997, que no han sigut regularitzats en 1998. Així mateix, durant 1998 s'han originat despeses financeres per 22.297 milers de pessetes que no han sigut facturats a FORD i que haurien d'haver sigut comptabilitzats com a ingressos de l'exercici a càrrec d'aquesta empresa.

Al mateix temps i com a conseqüència de les operacions d'importació i exportació realitzades per la Societat que comentàrem en els informes d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponents a l'exercici de 1997 i anteriors, s'han detectat saldos deutors per import de 484.454 milers de pessetes a 31 de desembre de 1998 (533.891 milers de pessetes a 31 de desembre de 1997), per avançaments de comerç exterior que es descriuen en l'apartat 4.2.9.

El detall del compte "Deutors diversos", es recull en el quadre següent:

Deutors diversos	Milers de pessetes
IMPIVA (Apartat 4.4.5. Quadre 20)	195.000
CEH i AP*	6.032
Finançament a l'exportació	18.113
Lliuraments per justificar Prones	19.753
Lliuraments per justificar al personal	3.457
D'altres	17.734
Total	260.089

* Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública

Quadre 6

En 1998, l'IVEX ha obtingut de l'IMPIVA una subvenció per import de 325.000 milers de pessetes a fi de promoure la internacionalització de les empreses industrials de la Comunitat Valenciana, que ha sigut formalitzada mitjançant el conveni subscrit

l'11 de maig de 1998 i que a 31 de desembre de 1998 es troba pendent de cobrament en 195.000 milers de pessetes. Així mateix, s'han obtingut 40.000 milers de pessetes de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, dels quals se n'han cobrat en l'exercici 33.968 milers de pessetes i l'import restant, 6.032 milers de pessetes, en 1999.

En "Finançament a l'exportació", es recullen 18.113 milers de pessetes per l'avançament concedit a determinades empreses de la Comunitat Valenciana per al finançament de les seues exportacions a Xina, tal com es comenta en l'apartat 4.2.9.

El saldo deutor per "Lliuraments per justificar prones", inclou 12.505 milers de pessetes per fons lliurats al promotor de negocis (prone) a Mèxic. En aquest sentit, l'IVEX hauria d'iniciar gestions oportunes per a reclamar la justificació dels fons, així com regular el seu procediment de lliurament i la seua justificació.

Així mateix, l'IVEX hauria de regular el procediment de concessió d'acomptes al personal per a un adequat control i seguiment dels imports lliurats i de la seua cancel·lació.

D'altra banda, el saldo del compte "Administracions públiques", que puja a 7.387 milers de pessetes, es compon, principalment, de les quotes per compensar de l'IVA.

El saldo de "Provisió clients de cobrament dubtós" que puja a 52.314 milers de pessetes, integra el saldo de "Clients de cobrament dubtós" per 43.569 milers de pessetes, altres provisions sobre saldos d'empreses del grup i deutors diversos que no es troben classificats com a deutors de cobrament dubtós, per un import conjunt de 6.484 milers de pessetes, i 2.261 milers de pessetes que haurien de regularitzar-se.

D'altra banda, prèviament a la comptabilització de la provisió de saldos deutors, l'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels dits saldos, després d'efectuar les gestions necessàries per a la seua recuperació.

La variació de la provisió d'insolvències de l'exercici de 1998, ha pujat a 7.872 milers de pessetes, si bé l'IVEX ha reflectit inadecuadament en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici (Quadre 12) la dotació efectuada en 1998 (9.141 milers de pessetes) sense tenir en compte els ingressos per provisions aplicades.

4.2.5 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 1998, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

Inversions financeres temporals	Milers de pessetes
Interessos de crèdits empreses del grup	7.025
Dipòsits i fiances a curt termini	8.118
Provisió per insolvències	(7.025)
Total	8.118

Quadre 7

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, 208.949 milers de pessetes, es desglossa en: 207.807 milers de pessetes dipositats en un total de 22 comptes bancaris i 1.142 milers de pessetes en 6 caixes d'efectiu. L'IVEX té oberts 16 comptes bancaris en moneda estrangera, dels quals 11 corresponen a la xarxa exterior i 4 caixes d'efectiu en moneda estrangera.

Per a un adequat seguiment i control de la tresoreria de la Societat, es recomana que els arqueigs de caixa es supervisen en tots els casos.

La Societat ha d'evitar que es produeixen descoberts en comptes corrents, sobretot quan la situació de la tresoreria fa possible fàcilment traspasar fons d'uns comptes a altres.

4.2.7 Fons propis

El moviment durant 1998 dels comptes que integren aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Fons propis	Capital subscrit	Reserves	Resultats exers. anteriors	Pèrdues i beneficis	Total
Saldos a 31-12-97	421.200	20.709	(73.419)	3.562	372.052
Resultat exercici 1997	-	-	3.562	(3.562)	-
Resultat exercici 1998	-	-	-	3.353	3.353
Saldos a 31-12-98	421.200	20.709	(69.857)	3.353	375.405

Quadre 8

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, Indús. i Navegació de València	100	10.000	2,4%
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació de Castelló	49	4.900	1,1%
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació d'Alacant	49	4.900	1,1%
Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi	2	200	0,1%
Cambra de Comerç i Indústria d'Orihuela	2	200	0,1%
Total	4.212	421.200	100,0%

Quadre 9

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:

Comptes	Saldos 31-12-97	Addicions	Imputat a resultats	Saldos 31-12-98
Subvencions de capital	7.338	-	(4.211)	3.127
Diferència de canvi positiva	5.998	6.514	(5.498)	7.014
Total	13.336			10.141

Quadre 10

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

Les diferències positives de canvi en moneda estrangera s'han originat, bàsicament, per les fiances dipositades pel lloguer de les oficines de Tòquio i Los Ángeles (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 1998, és la següent:

Creditors a curt termini	Milers de pessetes
Deutes amb entitats de crèdit	77.401
Creditors comercials	150.306
D'altres deutes no comercials	22.582
Ajusts per periodificació	9.526
Total	259.815

Quadre 11

El saldo del compte "Deutes amb entitats de crèdit" integra 18.113 milers de pessetes pel crèdit documentari contractat amb una entitat financera per a avançar a un conjunt d'empreses valencianes el cobrament de determinades exportacions efectuades a Shanghai, i 26.361 milers de pessetes en concepte de descobert en un compte corrent obert en la mateixa entitat. Així mateix, aquest saldo inclou 32.927 milers de pessetes per l'import disposat en una pòlissa de crèdit contractada amb una altra entitat financera amb un límit de 300.000 milers de pessetes i venciment 19 de gener de 1999. La contractació del crèdit anterior hauria d'haver sigut informada per l'Institut Valencià de Finances.

Com a resultat de la confirmació de saldos per part d'una entitat bancària, s'ha posat de manifest que el risc comercial imputat a l'IVEX per avançaments de comerç exterior derivats d'operacions d'importació i exportació era de 484.454 milers de pessetes, a 31 de desembre de 1998, i no ha sigut registrat comptablement. A 31 de desembre de 1997 pujava a 533.891 milers de pessetes.

La Memòria hauria d'informar de forma detallada del moviment i del saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1998.

El saldo de "Creditors comercials" recull, entre altres deutes, 51.130 milers de pessetes per un import pendent de pagament al Consell de Cambres, pels convenis de col·laboració subscrits amb aquest Consell de Cambres, per al desenvolupament de les activitats previstes en els plans PIPE (1996 i 1997) i PIEX (1997 i 1998).

A 31 de desembre de 1998, es troba pendent d'execució part del conveni PIPE per als exercicis de 1996 i 1997 per 14.912 milers de pessetes, la totalitat del conveni PIPE-1998 per 40.050 milers de pessetes i part del conveni PIEX per a 1998 per 72.800 milers de pessetes. Aquests compromisos haurien d'haver sigut recollits en la Memòria de la Societat.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1998	1997	INGRESSOS	1998	1997
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Aprovisionaments	-	399.147	Import net de la xifra de negocis	40.776	411.558
Despeses de personal	398.154	369.479	D'altres ingressos d'explotació	2.263.460	1.172.280
Dotació amortització immobilitzat	20.901	24.621			
Variació de provisions de tràfec	9.141	(3.659)			
D'altres despeses d'explotació	1.854.981	760.753			
Beneficis d'explotació	21.059	33.497	Pèrdues d'explotació	-	-
Despeses financeres i assimilades	28.252	25.702	Ingressos financers i assimilats	4.520	7.767
Diferències negatives de canvi	4.774	1.135	Diferències positives de canvi	1.734	1.193
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	26.772	17.877
Variació prov. in. imma. cartera control	389	-	Subvencions de capital transf. a resultats	4.211	10.614
Pèrdues procedents immob. mat., immat. i cartera de control	2.081	249	Ingressos extraordinaris	4	1.734
Despeses extraordinàries	319	366	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	13.693	1.746
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.973	25.537			
Resultats extraordinaris positius	9.146	-	Resultats extraordinaris negatius	-	12.058
Benefici abans d'imposts	3.433	3.562	Pèrdues abans d'imposts	-	-
Impost sobre societats	80	-			
Resultat de l'exercici (beneficis)	3.353	3.562	Resultat de l'exercici (pèrdues)	-	-

Quadre 12

El resultat de l'exercici, que ha pujat a 3.353 milers de pessetes, s'ha vist reduït apenes un 5,9% respecte de l'exercici anterior. La xifra d'aprovisionaments s'ha reduït en un 100% i la de l'import net de la xifra de negocis en un 90,1%, en no haver-se efectuat operacions d'importació i exportació en 1998. Així mateix, cal destacar els increments haguts en d'altres despeses i d'altres ingressos d'explotació en un 143,8% i un 93,1%, respectivament.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El saldo d'aquest epígraf representa un 17,2% del total de despeses de l'exercici de 1998 (un 23,5% en 1997), sent la seua composició i variació interanual la següent en milers de pessetes:

Despeses de personal	1998	1997	Variació
Sous i salaris	326.995	289.323	13,0%
Sous i salaris becaris	26.963	38.622	(30,2%)
Seguretat Social empresa	38.384	36.384	5,5%
Indemnitzacions	-	344	-
Dietes	471	563	(16,3%)
D'altres despeses socials	5.341	4.243	25,9%
Total	398.154	369.479	7,8%

Quadre 13

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, el detall comparat amb l'exercici anterior de les quals, es reflecteix en el quadre següent:

Personal	Retribucions (milers de pessetes)			Nombre de treballadors a 31-12		
	1998	1997	%	1998	1997	%
Oficina central	127.392	111.929	13,8	27	24	12,5
Xarxa exterior	199.603	177.394	12,5	26	29	(10,3)
Total	326.995	289.323	13,0	53	53	-

Quadre 14

Les retribucions del personal s'han vist incrementades en un 13,0% com a conseqüència de determinades reclassificacions en llocs de treball de l'oficina central aprovades pel Consell d'Administració el 16 de desembre de 1997, i dels augments en algunes retribucions del personal en l'exterior, l'aprovació prèvia dels quals no ens consta que s'hi haja efectuat. Tampoc no es té constatació del preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, previst en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

D'altra banda, els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de les contractacions efectuades i dels treballadors emprats. Al seu torn, per a un adequat control intern de la Societat, es recomana que la relació de llocs de treball vigent a 31 de desembre de 1998, incloga el personal de la xarxa exterior i les característiques essencials i requisits exigits per a la seua ocupació.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.854.981 milers de pessetes, representa un 80% del total de despeses de l'exercici i s'ha vist incrementat respecte a l'exercici anterior en un 143,8%, tal com reflecteix, en milers de pessetes, el quadre següent:

D'altres despeses d'explotació	1998	1997	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	3.900	12.900	(69,8%)
Arrendaments i cànon	101.565	86.660	17,2%
Reparacions i conservació	5.225	5.450	(4,1%)
Serveis professionals independents	186.400	204.127	(8,7%)
Transports	15.545	7.211	115,6%
Assegurances	32.841	31.468	4,4%
Serveis bancaris i similars	912	330	176,3%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	611.549	58.398	947,2%
Subministraments	36.939	31.601	16,9%
D'altres serveis	842.923	318.962	164,3%
Tributs	17.182	3.646	371,3%
Total	1.854.981	760.753	143,8%

Quadre 15

Les despeses registrades en "Arrendaments i cànon", que recullen els lloguers de les oficines de la Societat (central i xarxa exterior), s'han vist incrementats en un 17,2% com a conseqüència, fonamentalment, del funcionament durant tot l'exercici d'oficines que es van obrir en l'exercici anterior. Si bé l'oficina de Düsseldorf va ser tancada en juliol de 1998, el contracte de lloguer (que venç l'any 2001) no ha pogut ser rescindit a la data de realització d'aquest treball (juliol del 1999), ni ens consta que s'hi haja previst una utilització alternativa de l'immoble. D'altra banda, el 50% de les despeses de lloguer de l'oficina de Moscou es repercuteixen a l'Agència Valenciana de Turisme (AVT) per la seua utilització conjunta (apartat 4.4.5).

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

Centre	1998	1997	Variació
Central	57.698	56.315	1.383
Oficines de serveis comuns	6.062	8.080	(2.018)
Promotors de negocis	122.640	139.732	(17.092)
Total	186.400	204.127	(17.727)

Quadre 16

En el concepte "Serveis professionals independents, Central" es registren, entre altres despeses, les minuts per honoraris d'assessors. En la revisió d'una mostra representativa d'aquestes despeses, s'ha posat de manifest la necessitat de motivar la selecció o adjudicació realitzada, així com la de concretar l'objecte del contracte.

Així mateix, s'han registrat en aquest concepte 5.250 milers de pessetes que corresponen a una subvenció concedida a una associació de fabricants mitjançant un conveni de col·laboració subscrit el 14 de març de 1997, per un període de dos anys i un import total de 10.500 milers de pessetes. Aquestes despeses haurien de registrar-se en un compte específic atenent la seua naturalesa, que no hauria d'agrupar-se amb despeses per serveis exteriors.

En el concepte "Promotors de negocis" es recullen les retribucions fixes i les comissions per intermediari en exportacions de la Comunitat Valenciana fetes a prones, mentre que les despeses per les seues activitats de promoció són registrades per l'IVEX en els respectius comptes de despeses, una vegada aquests n'han tramés la documentació justificativa (apartat 4.2.4).

En la revisió d'aquestes despeses s'han detectat modificacions en les condicions retributives previstes en els contractes sense que s'hi haja subscrit la corresponent modificació contractual ni el previ acord de l'òrgan competent. Aquests contractes haurien d'actualitzar-se de forma que resten definits de forma clara i precisa tots els termes de la relació contractual (vigència, retribucions, acomptes per a despeses i la seua justificació, entre altres).

Així mateix, s'ha posat de manifest que les retribucions fixes es registren en el moment de pagament, per la qual cosa es recomana comptabilitzar-les atenent el principi de la meritació de manera que resten reflectides en els respectius comptes creditors. També la Societat ha registrat inadequadament com a despesa de l'exercici, un avançament concedit a un prone que està pendent de justificar.

Les despeses registrades en "Publicitat, propaganda i relacions públiques" han pujat a 611.549 milers de pessetes, i s'han incrementat respecte a l'exercici anterior en un 947,2%. Aquest increment s'ha produït, fonamentalment, com a conseqüència de l'execució de contractes i convenis subscrits en l'exercici anterior i per determinades despeses derivades de la realització d'esdeveniments de promoció com "Expoconsum" a Tòquio.

En l'examen efectuat sobre aquestes despeses s'han detectat provisions de fons que es troben pendents de justificar.

En 1998 s'ha subscrit un contracte per un període de tres anys i per un import total de 36.000 milers de pessetes (IVA exclòs), pel qual s'adquireixen determinats drets d'imatge per a la promoció de la Comunitat Valenciana en Sudamèrica, sense que s'hi hagen especificat els serveis que s'han de prestar per assistència a esdeveniments o d'altres activitats per realitzar. Quant açò, en l'exercici s'han registrat despeses per 12.000 milers de pessetes que corresponen a l'anualitat del contracte.

En la gran part de les despeses analitzades, s'ha posat de manifest que no s'han subscrit els corresponents contractes, no s'han aplicat els principis de publicitat i concurrència en la selecció d'empresaris i professionals per a la prestació de serveis, i no han sigut prèviament aprovats per part de l'òrgan competent. En aquest sentit, la Societat considera que l'aprovació de la despesa es produeix "a posteriori", quan es dóna el vist i plau a l'ordre de pagament.

Per acabar, el compte "D'altres serveis", recull una diversitat de despeses, que s'han vist incrementades en un 164,3% respecte a l'exercici anterior, tal com es detallen en el quadre següent elaborat per aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

D'altres serveis	1998		1997		Variació	
	Import	%	Import	%	Import	%
Fires i accions de promoció comerç exterior	688.588	81,7	204.355	64,1	484.233	237,0
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	63.326	7,5	49.890	15,7	13.436	26,9
Restauració	7.227	0,9	4.793	1,5	2.434	50,8
Despeses d'arrendaments	11.357	1,3	10.308	3,2	1.049	10,2
Resta de conceptes	72.425	8,6	49.616	15,5	22.809	46,0
Total	842.923	100,0	318.962	100,0	523.961	164,3

Quadre 17

El concepte "Fires i accions de promoció del comerç exterior", inclou 555.061 milers de pessetes per despeses relatives al desenvolupament de determinats esdeveniments de promoció exterior de la Comunitat Valenciana; 111.053 milers de pessetes per subvencions concedides al Consell de Cambres de Comerç i a determinades associacions de fabricants i 22.474 milers de pessetes per despeses repercutides a l'IVEX pels prones.

Com a resultat de l'examen d'una mostra representativa d'aquestes despeses, s'ha posat de manifest, amb caràcter general, que la Societat no atén els principis de publicitat i concurrència en la contractació i que, en alguns casos, no s'ha subscrit el corresponent contracte. Així mateix, s'han detectat defectes en la justificació d'algunes despeses com ara no presentar factures originals, considerables retards i insuficiència d'alguns justificants.

Pel que fa a les subvencions concedides per la Societat, cal assenyalar que la seua aprovació hauria d'efectuar-se atenent els principis generals de publicitat i concurrència, justificant en cas contrari la seua conveniència.

D'altra banda, s'han detectat algunes despeses en concepte d'arrendament d'oficines que haurien d'haver sigut comptabilitzades en el compte "Arrendaments i cànons", en compte del d'"Altres serveis".

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici han pujat a 28.252 milers de pessetes, dels quals 22.297 milers de pessetes corresponen al descompte d'efectes comercials per les exportacions efectuades per l'IVEX en exercicis anteriors (vegeu els apartats 4.2.4 i 4.2.9) , i 5.955 milers de pessetes han sigut originats, principalment, pel cost de la utilització de la pòlissa de crèdit que s'indica en l'aparatat 4.2.9.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

En 1998 l'import de la xifra de negocis ha sigut de 40.776 milers de pessetes, i representa el 1,7% del total d'ingressos de l'exercici (25,8% en 1997). El seu desglossament comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Import net xifra de negocis	1998	1997	Variació
Vendes de mercaderies	-	399.147	-
Prestacions de serveis	11.400	12.411	(8,1%)
Ingressos per comissions	29.376	-	-
Total ingressos	40.776	411.558	(90,1%)

Quadre 18

En "Vendes de mercaderies" no s'ha registrat cap import en no haver-se efectuat operacions d'importació i exportació en l'exercici de 1998, tal com s'indica en l'aparatat 4.2.4.

El compte "Prestacions de serveis" recull els ingressos meritats per quotes de participació en els anomenats "clubs d'empreses" i de promotors de negocis, per un import d'11.400 milers de pessetes.

En el compte "Ingressos per comissions" s'han registrat les comissions que l'IVEX ha facturat a les empreses per la seua gestió en l'exportació dels seus productes.

De l'examen d'una mostra representativa d'aquests ingressos, s'ha posat de manifest que haurien de subscriure's contractes amb tots els clients en els quals es regulen les condicions de les relacions comercials, i que les modificacions en aquestes condicions haurien de ser també subscrietes per les dues parts en un document contractual. Així mateix, els abonaments o descomptes de les factures caldria que fossen aprovats per l'òrgan competent i totes les factures per serveis subjectes i no exempts a l'IVA, incloure l'IVA repercutit.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

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

D'altres ingressos	1998	1997	Variació
Subvencions d'explotació	2.109.882	1.069.698	97,2%
Ingressos per comissions	-	38.371	-
Ingressos per serveis diversos	153.578	64.211	139,2%
Total	2.263.460	1.172.280	93,1%

Quadre 19

En "Subvencions d'explotació", s'han comptabilitzat els ingressos per subvencions d'aquesta naturalesa que es detallen tot seguit:

Ingressos subvencions explotació	Milers de pessetes
Llei de Pressuposts G. V. 1998	1.370.000
CEH i AP 1998	40.000
IMPIVA 1998	325.000
Subvencions 1997 periodificades	367.192
D'altres subvencions 1998	1.457
Subvenció Amphora 1997	6.382
Regularitzacions periodificació	(149)
Total	2.109.882

Quadre 20

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, ha sigut comptabilitzades com a ingressos basant-se en el contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç el 30 de desembre de 1998 i informat favorablement per la Intervenció de la Generalitat Valenciana el 20 d'abril de 1999, per a la realització de les activitats que s'hi preveuen. Al mateix temps s'han registrat com a ingressos per subvencions 367.192 milers de pessetes que, a 31 de desembre de 1997, figuraven comptabilitzats en "Altres deutes no comercials" de forma transitòria per a la seua aplicació en 1998. No obstant això, de l'import anterior no s'han pogut verificar 7.710 milers de pessetes, tal com s'indica en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1997. Tampoc no hem pogut comprovar 6.382 milers de pessetes en concepte de

"Subvenció Amphora 1997", que en la Memòria de la Societat figurava com a ingressos d'aqueix exercici.

Per a un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de dur una comptabilitat analítica que li permetés conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components de les quals es troben registrats en diversos comptes i subcomptes de la comptabilitat financera. En aquest sentit, la determinació del cost de les activitats subvencionades determinarà la quantia definitiva de les subvencions que s'aplicarán com a ingressos de l'exercici.

En "Ingressos per serveis diversos" s'ha registrat, entre altres conceptes, la facturació efectuada a determinats empresaris i entitats per despeses substiuïdes pel seu compte, per activitats relatives al foment a l'exportació realitzades mitjançant les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior. Així mateix, amb abonament a aquest compte s'han registrat els imports facturats per les despeses de primes d'assegurances a l'exportació repercutides a les empreses, per la utilització de la pòlissa global de l'IVEX contractada amb la "Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A." (CESCE) i les despeses repercutides a la AVT per l'ús conjunt de l'oficina de Moscou, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2.

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 quatre anys.

Com a conseqüència de la modificació dels articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de "Mesures fiscals, administratives i de l'ordre social", l'IVEX ha aplicat en l'exercici el nou règim de prorata.

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) Durant l'exercici de 1998, l'IVEX ha solucionat l'aspecte següent que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1997:
 - a.1) Presentació dels ingressos per comissions dins de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis".
- b) 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 reflectesquen adequadament la seua situació financera i patrimonial.
 - b.1) 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.2) 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.
 - 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 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.6) Els expedients de contractació han de reflectir els motius de la despesa que s'ha de realitzar en la forma proposada.
- b.7) L'IVEX hauria d'aclarir el cobrament dels deutes per exportacions no registrats comptablement que s'assenyalen en l'apartat 4.2.4.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
 - c.1) Les baixes d'elements d'immobilitzat han de ser aprovades per l'òrgan competent (partat 4.2.2).
 - c.2) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels saldos deutors que s'han de provisionar.
 - c.3) Les operacions d'endeutament subscrietes per la Societat han de ser informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.
 - c.4) Les modificacions en les retribucions de personal en l'exterior han de ser aprovades per l'òrgan competent.
 - c.5) Les despeses de l'exercici haurien de ser aprovades de forma expressa abans de la seua realització, sense perjudici de la conformitat de la factura i de la seua ordre de pagament.
 - c.6) Les subvencions que haja de concedir la Societat haurien d'atendre els principis generals de publicitat i concurrència, i justificar, en cas contrari, la seua conveniència.