

**INSTITUTO VALENCIANO DE LA  
EXPORTACIÓN, IVEX, S.A.**

## **1. ADECUACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACIÓN**

- 1.1 Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales del Instituto Valenciano de la Exportación, IVEX, S.A. (en lo sucesivo IVEX o la Sociedad), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1999, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha y se adjuntan íntegramente en el Anexo de este Informe. Dichas cuentas fueron formuladas por los administradores del IVEX con fecha 31 de marzo de 2000 y aprobadas por la Junta General de Accionistas con fecha 31 de mayo de 2000. El trabajo de fiscalización se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
- 1.2 El IVEX debería haber registrado con cargo a “Deudores” 14.660 miles de pesetas como ingresos de ejercicios anteriores y 7.397 miles de pesetas como ingresos del ejercicio 1999, por las comisiones y gastos a repercutir que se indican en el apartado 4.2.4.
- 1.3 Como consecuencia de las pérdidas del ejercicio, el patrimonio neto del IVEX presenta un saldo negativo de 415.565 miles de pesetas, por lo que el Consejo de Administración de la Sociedad debe adoptar las medidas previstas en la normativa mercantil vigente al objeto de reequilibrar la situación patrimonial en los plazos legalmente previstos. Al respecto, el 31 de mayo de 2000 la Junta General de Accionistas ha adoptado las medidas que se indican en el apartado 4.2.7.
- 1.4 La provisión para responsabilidades probables procedentes de litigios en curso dotada por el IVEX en 1999, por importe de 795.227 miles de pesetas, debería incrementarse al objeto de cubrir todos los riesgos probables por concesión de avales conocidos por la Sociedad a 31 de diciembre de 1999 y que han sido o pueden ser reclamados por el tenedor de los efectos avalados, por un importe global estimado que, como mínimo, podría ascender a 673.632 miles de pesetas (apartado 4.2.9).
- 1.5 El saldo de “Deudas con entidades de crédito” se encuentra infravalorado en 81.897 miles de pesetas a 31 de diciembre de 1999, como consecuencia de las operaciones de comercio exterior que se indican en el apartado 4.2.10.

- 1.6 Excepto por las salvedades indicadas en los párrafos anteriores, las cuentas anuales del IVEX del ejercicio 1999, que se adjuntan en el Anexo de este Informe, muestran, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 1999 y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
- 1.7 El Informe de gestión del ejercicio 1999 que se adjunta a las cuentas anuales contiene las explicaciones que los administradores del IVEX consideran oportunas sobre la situación de la Sociedad, la evolución de su actividad y sobre otros asuntos, y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Esta Sindicatura ha verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 1999.

## **2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGENTE EN LA GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS**

### **2.1 Alcance y metodología**

Esta Sindicatura ha examinado el cumplimiento por parte del IVEX de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1999. El examen se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiéndose llevado a cabo las pruebas y aplicado los procedimientos que se han considerado necesarios para alcanzar los objetivos establecidos. La verificación realizada ha abarcado el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en:

- Ley 11/1998, de 29 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1999.
- Ley 13/1995, de 18 de mayo, de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, Texto Refundido aprobado por Decreto Legislativo de 26 de junio de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolución de 18 de junio de 1991, de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprueba la información a rendir por las empresas públicas.
- Decreto 204/1990, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegro de transferencias corrientes y de capital.
- Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre.
- Ley de Sociedades Anónimas, Texto Refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre.
- Decreto 201/1988, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, por el que se acuerda la constitución de PROCOVA.

### **2.2 Conclusión general**

Como resultado de la revisión efectuada con el alcance descrito en el apartado anterior, no se han detectado incumplimientos relevantes de la normativa citada por parte de la Sociedad durante el periodo objeto de examen, excepto por lo señalado en los distintos apartados de este Informe en relación a las contrataciones efectuadas, por lo indicado en el apartado 4.2.9 sobre los avales concedidos y por la no obtención del informe favorable previsto en el artículo 28.2 de la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1999.

En el apartado 4.4.6 se indica la relación entre el contrato programa y las subvenciones de explotación obtenidas para su ejecución. En los apartados siguientes de este Informe se recogen las situaciones que deberán ser objeto de atención y mejora por parte de los órganos responsables de la Sociedad.

### **3. INFORMACIÓN GENERAL**

#### **3.1 Antecedentes y objeto del IVEX**

La Sociedad, inicialmente denominada Promociones de la Comunidad Valenciana, S.A. (PROCOVA), se constituye por Decreto 201/1988, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, siendo su objeto social la realización de cuantos servicios y actividades sean necesarios para impulsar la promoción económica de la Comunidad Valenciana. La Sociedad está actualmente adscrita a la Conselleria de Industria y Comercio y en su capital tienen una participación minoritaria las Cámaras de Comercio Industria y Navegación de la Comunidad Valenciana (véase apartado 4.2.7).

La Junta General Extraordinaria en su sesión de 25 de enero de 1996 acordó la modificación de la denominación social de PROCOVA, sustituyéndola por la de Instituto Valenciano de la Exportación, IVEX, S.A. (IVEX). Asimismo, se acordó la ampliación del objeto social, incluyendo en el ya existente las actividades y servicios de asesoramiento en materia financiera y de aseguramiento de operaciones de comercio internacional.

#### **3.2 Actividad desarrollada en 1999**

A continuación se resume la información más relevante relativa a las actividades realizadas por el IVEX en el ejercicio 1999 incluidas en su Informe de gestión. Estas actividades se han desarrollado a través de la oficina central en Valencia y de la red exterior, integrada a 31 de diciembre de 1999 por ocho oficinas: Tokio, Hong Kong, Moscú, Nueva York, Casablanca, Buenos Aires, Pekín y Shanghai. En 1999 se ha cerrado la oficina de Los Angeles.

a) Promoción exterior de “Comunidad Valenciana” mediante la realización de las siguientes actividades:

- Organización de misiones institucionales y comerciales conjuntamente con las Cámaras de Comercio y con la participación de diversas empresas de la Comunidad Valenciana en distintos países como EE.UU., Canadá, Rusia, Marruecos, Cuba, Brasil, Chile, Argentina, México y Polonia.
- Misiones inversas de compradores extranjeros, mediante contactos y organización de desplazamientos de empresas extranjeras, para su asistencia a diversas ferias de la Comunidad Valenciana, así como la participación agrupada de empresas de la Comunidad Valenciana en ferias extranjeras mediante el pabellón del IVEX.

- b) Servicios a empresas como son: los planes de iniciación a la exportación de empresas de la Comunidad Valenciana (PIEX) en el marco del convenio con el Consejo de Cámaras de la Comunidad Valenciana y los planes de iniciación a la promoción exterior (PIPE) desarrollados mediante el convenio suscrito con el Instituto de Comercio Exterior (ICEX), las Cámaras de Comercio de la Comunidad Valenciana y el Consejo Superior de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria y Navegación de España, para la coordinación y puesta en marcha del “PIPE 2000” en la Comunidad Valenciana.

Se han prestado servicios de intermediación de exportaciones a través de las delegaciones del IVEX en el exterior y de asesoramiento y gestión de proyectos de empresas con planes de implantación comercial o industrial en el exterior. Asimismo, se han desarrollado programas de financiación y aseguramiento de las exportaciones y programas de formación exterior mediante la organización de cursos, jornadas y becas de formación tanto en la sede central como en su red exterior.

- c) Atracción de inversiones extranjeras mediante la inserción en prensa y en distintos medios especializados del extranjero dirigidos a los distintos sectores industriales y la participación del IVEX en proyectos de programas europeos como AMPHORA, relativo a la promoción artesanal y la cerámica.

#### 4. COMENTARIOS SOBRE LOS ASPECTOS MÁS IMPORTANTES DE LAS CUENTAS ANUALES

##### 4.1 Análisis global del balance

El balance del IVEX al 31 de diciembre de 1999, junto con las cifras correspondientes al ejercicio 1998, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

<b>ACTIVO</b>	<b>31-12-99</b>	<b>31-12-98</b>	<b>%</b>
Inmovilizado	88.413	80.953	9,2%
<i>Gastos establecimiento</i>	458	850	(46,1%)
<i>Inmovilizaciones inmateriales</i>	13.370	5.302	152,2%
<i>Inmovilizaciones materiales</i>	49.049	52.383	(6,4%)
<i>Inmovilizaciones financieras</i>	25.536	22.418	13,9%
Activo circulante	547.527	564.408	(3,0%)
<i>Deudores</i>	161.509	336.148	(52,0%)
<i>Inversiones financieras temporales</i>	86.805	8.118	969,3%
<i>Tesorería</i>	295.376	208.949	41,4%
<i>Ajustes por periodificación</i>	3.837	11.193	(65,7%)
<b>Total Activo</b>	<b>635.940</b>	<b>645.361</b>	<b>(1,5%)</b>

<b>PASIVO</b>	<b>31-12-99</b>	<b>31-12-98</b>	<b>%</b>
Fondos Propios	(415.565)	375.405	(210,7%)
<i>Capital suscrito</i>	421.200	421.200	0,0%
<i>Reservas</i>	20.709	20.709	0,0%
<i>Resultados ejercicios anteriores</i>	(66.504)	(69.857)	4,8%
<i>Pérdidas y ganancias</i>	(790.970)	3.353	23,689,9%
Ingresos a distribuir en varios ejercicios	11.761	10.141	16,0%
Provisiones para riesgos y gastos	795.227	-	-
Acreeedores a corto plazo	244.517	259.815	(5,9%)
<i>Deudas con entidades crédito</i>	370	77.401	(99,5%)
<i>Acreeedores comerciales</i>	213.450	150.306	42,0%
<i>Otras deudas no comerciales</i>	30.697	22.582	35,9%
<i>Ajustes periodificación</i>	-	9.526	(100,0%)
<b>Total Pasivo</b>	<b>635.940</b>	<b>645.361</b>	<b>(1,5%)</b>

Cuadro 1

Los fondos propios del IVEX presentan a 31 de diciembre de 1999 un saldo negativo de 415.565 miles de pesetas como consecuencia de las pérdidas del ejercicio, por importe de 790.970 miles de pesetas, motivadas por las provisiones para riesgos dotadas en 1999 por las circunstancias descritas en el apartado 4.2.9.

## **4.2 Epígrafes más significativos del balance**

### **4.2.1 Inmovilizaciones inmateriales**

La composición de este epígrafe y su movimiento en el ejercicio, expresados en miles de pesetas, se detallan a continuación:

<b>Inmovilizaciones inmateriales</b>	<b>Saldo 31-12-98</b>	<b>Altas</b>	<b>Bajas</b>	<b>Saldo 31-12-99</b>
Gtos. investigación y desarrollo y prop. industrial	32.151	-	-	32.151
Aplicaciones informáticas	7.394	935	-	8.329
Anticipos inmovilizado inmaterial	-	9.970	-	9.970
<b>Valor de coste</b>	<b>39.545</b>	<b>10.905</b>	<b>-</b>	<b>50.450</b>
Amortizaciones	(34.243)	(2.832)	-	(37.075)
Provisiones	-	(5)	-	(5)
<b>Valor neto</b>	<b>5.302</b>			<b>13.370</b>

Cuadro 2

En gastos de investigación y desarrollo se recogen, entre otros, los gastos de confección de vídeos sobre la Comunidad Valenciana y vídeos sectoriales, por importe de 31.421 miles de pesetas, que a 31 de diciembre de 1999 se encuentran completamente amortizados.

En “Anticipos inmovilizado material” se han contabilizado 9.970 miles de pesetas en concepto de entrega a cuenta para la confección de un vídeo promocional, cuya contratación no ha sido debidamente formalizada en documento contractual previo proceso selectivo de adjudicación.

El inmovilizado inmaterial completamente amortizado asciende a 31 de diciembre de 1999 a 33.429 miles de pesetas.



#### 4.2.2 Inmovilizaciones materiales

Durante el ejercicio 1999 el movimiento de las cuentas que integran este epígrafe del activo del balance se muestra a continuación, en miles de pesetas.

<b>Inmov. Materiales</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Bajas</b>	<b>Saldos 31-12-99</b>
Instalaciones	28.252	820	-	29.072
Mobiliario	50.091	4.678	(190)	54.579
Equipos informáticos	33.716	5.437	-	39.153
Elementos de transporte	6.460	-	-	6.460
Otro inmovilizado	2.440	483	-	2.923
Anticipos Inmovilizado material	-	850	-	850
<b>Valor de coste</b>	<b>120.959</b>	<b>12.268</b>	<b>(190)</b>	<b>133.037</b>
Amortizaciones	(68.187)	(14.356)	142	(82.401)
Provisión depreciación	(389)	(1.198)	-	(1.587)
<b>Valor neto</b>	<b>52.383</b>			<b>49.049</b>

Cuadro 3

Del análisis efectuado sobre una muestra representativa de las altas del ejercicio, se ha puesto de manifiesto que las adquisiciones efectuadas adolecen de la autorización previa y de la conformidad de la factura y del suministro por parte del órgano competente.

Las bajas del ejercicio se han producido, en su mayor parte, como consecuencia de la venta de los elementos de inmovilizado ubicados en la oficina de Los Angeles, por el cierre de la misma. No obstante y tal como se indicó en el Informe de Fiscalización del ejercicio 1998 respecto al cierre de la oficina de Düsseldorf, no nos consta la existencia de un acuerdo del órgano competente sobre el cierre de la citada oficina, ni se ha obtenido evidencia de la autorización de la venta y del importe estipulado de la misma.

En la cuenta “Equipos informáticos” se encuentran registrados elementos totalmente amortizados por importe de 21.038 miles de pesetas.

Los elementos de inmovilizado procedentes de oficinas cerradas deberían ser objeto de comprobación material y, en su caso, de baja del inventario.

### 4.2.3 Inmovilizaciones financieras

Los saldos de las cuentas que integran este epígrafe y las variaciones del ejercicio, expresados en miles de pesetas, se muestran a continuación:

<b>Inmovilizaciones. financieras</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Bajas</b>	<b>Saldos 31-12-99</b>
Participaciones en empresas grupo	25.202	-	-	25.202
Créditos a empresas del grupo	70.068	10.580	-	80.648
Depósitos y fianzas	22.418	11.255	(8.137)	25.536
<b>Total</b>	<b>117.688</b>	<b>21.835</b>	<b>(8.137)</b>	<b>131.386</b>
Provisión depreciación valores	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisión insolvencias créditos	(70.068)	(10.580)	-	(80.648)
<b>Total provisiones</b>	<b>(95.270)</b>	<b>(10.580)</b>	<b>-</b>	<b>(105.850)</b>
<b>Total neto</b>	<b>22.418</b>			<b>25.536</b>

Cuadro 4

El saldo de la cuenta “Participaciones en empresas del grupo” refleja la participación del IVEX en la totalidad del capital de “Polvalen, Sp. Zoo.” (Polvalen), sociedad de responsabilidad limitada constituida y establecida en 1990 en Varsovia (Polonia), que tal como se ha indicado en Informes de Fiscalización de ejercicios anteriores y según nos informa el IVEX se encuentra en fase de liquidación. Dado el tiempo transcurrido, debería clarificarse la situación jurídica y económica de la citada sociedad y proceder, en su caso, a la baja contable de la participación en la misma, así como del crédito que le fue concedido el 30 de enero de 1991. Ambos importes se encuentran provisionados en su totalidad.

El saldo de la cuenta “Depósitos y fianzas”, por importe de 25.536 miles de pesetas, corresponde a las fianzas por el alquiler de las oficinas de Tokio, Valencia, Hong Kong, Casablanca y Buenos Aires.

### 4.2.4 Deudores

En el siguiente cuadro se muestra el desglose de este epígrafe del balance al 31 de diciembre de 1999:

<b>Deudores</b>	<b>Miles de pesetas</b>
Clientes	142.801
Empresas del grupo	4.389
Deudores varios	67.480
Personal	62
Administraciones Públicas	8.436
Provisión clientes dudoso cobro	(61.659)
<b>Total</b>	<b>161.509</b>

Cuadro 5

El saldo de "Clientes" está constituido por los saldos de "Clientes por prestación de servicios", que asciende a 88.233 miles de pesetas, y "Clientes de dudoso cobro", por 54.568 miles de pesetas, este último provisionado en su totalidad.

En "Clientes por prestación de servicios" se recogen, entre otros saldos deudores, 18.056 miles de pesetas a cargo de la Cámara de Comercio de Castellón, 11.487 miles de pesetas con cargo a la Cámara de Comercio de Valencia y 7.326 miles de pesetas correspondientes a la Cámara de Comercio de Alicante. Estos dos últimos saldos deudores provienen de ejercicios anteriores a 1999, por lo que deberían agilizarse las gestiones para su cobro.

Con cargo a la cuenta anterior se han contabilizado en el ejercicio 25.000 miles de pesetas, más IVA, por gastos financieros repercutidos a "FORD ESPAÑA, S.A." (FORD) y soportados por el IVEX, como consecuencia de la financiación de las operaciones acordadas en ejercicios anteriores al amparo del contrato suscrito el 7 de julio de 1995 entre IVEX y FORD, modificado el 15 de julio de 1997. No obstante, teniendo en cuenta que a 31 de diciembre de 1998 la Sociedad no había facturado a FORD un importe conjunto de 39.660 miles de pesetas en concepto de comisiones de ejercicios anteriores y gastos financieros a repercutir y que los gastos financieros soportados en 1999 han ascendido a 7.397 miles de pesetas (apartado 4.4.3), a 31 de diciembre de 1999 se encuentran pendientes de contabilizar ingresos por un importe de 22.057 miles de pesetas (apartado 4.4.6), por lo que el saldo de "Clientes por prestación de servicios" se encuentra infravalorado en 25.586 miles de pesetas (IVA incluido).

El detalle de la cuenta "Deudores varios" se recoge en el siguiente cuadro:

<b>Deudores varios</b>	<b>Miles de pesetas</b>
Conselleria de Economía y Hacienda	40.000
Entregas a justificar prones	15.267
Entregas a justificar al personal	3.631
Otros	8.582
<b>Total</b>	<b>67.480</b>

Cuadro 6

El saldo de "Conselleria de Economía y Hacienda" refleja la subvención que con carácter anual viene concediendo esta Conselleria al IVEX para la atracción de inversiones extranjeras, que ha sido cobrada en 2000.

En “Entregas a justificar prones” se contabilizan los fondos remitidos a los distintos promotores de negocios (prones): Polonia, Canada, EE.UU.-LA, EE.UU.-Miami, Cuba, Méjico, Brasil, Chile, Uruguay, Taiwan, Corea del Sur, Palestina, Argelia y Emiratos Arabes, para su consiguiente justificación. El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 1999 incluye 8.920 miles de pesetas entregadas al prone de Méjico, que a fecha de finalización del trabajo de campo (septiembre 2000) no habían sido justificadas. Asimismo, se ha detectado que los prones de Polonia, Miami y Cuba han presentado documentación justificativa insuficiente por un importe conjunto de 11.641 miles de pesetas, que debería ser reclamado por la Sociedad.

En base a lo anterior, el IVEX debería regular el procedimiento de concesión de anticipos o entregas a cuenta a los citados prones, determinando, entre otros aspectos, importes máximos, períodos de justificación, documentación justificativa exigible y reintegro de fondos.

Asimismo, el IVEX debería regular el procedimiento de concesión de anticipos al personal, por gastos de viaje y otros conceptos, para un adecuado control y seguimiento de los importes entregados y de su cancelación.

Por otra parte, el saldo de la cuenta “Administraciones Públicas”, que asciende a 8.436 miles de pesetas, está compuesto, principalmente, por las cuotas a compensar del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El saldo de “Provisión deudores”, que asciende a 61.659 miles de pesetas, integra el saldo de “Clientes dudoso cobro” por 54.568 miles de pesetas y otras provisiones sobre saldos de empresas del grupo y deudores varios que no se encuentran clasificados como deudores de dudoso cobro, por un importe conjunto de 7.091 miles de pesetas. Asimismo, para un adecuado control y seguimiento de los saldos dudosos, el IVEX debería llevar una relación nominal detallada de los mismos y dar de baja los saldos incobrables.

#### **4.2.5 Inversiones financieras temporales**

Al 31 de diciembre de 1999 el desglose de este epígrafe del balance es el siguiente:

<b>Inversiones financieras temporales</b>	<b>Miles de pesetas</b>
Intereses de créditos empresas del grupo	8.151
Depósitos y fianzas a corto plazo	86.805
Provisión por insolvencias	(8.151)
<b>Total</b>	<b>86.805</b>

Cuadro 7

En la primera de las cuentas detalladas se recogen los intereses generados por el préstamo concedido a la sociedad filial Polvalen durante los ejercicios 1991 y 1992, provisionados en su totalidad (apartado 4.2.3).

El IVEX ha contabilizado en el ejercicio 79.709 miles de pesetas con cargo a la cuenta “Depósitos y fianzas a corto plazo”, por la consignación efectuada ante la Administración de Justicia como consecuencia del procedimiento ejecutivo iniciado mediante la demanda interpuesta por la entidad financiera “Fortis Bank” de 16 de noviembre de 1999. En la citada demanda se reclama al IVEX el principal de dos efectos avalados por el representante legal de la Sociedad por importe de 57.026 miles de pesetas, que no fueron atendidos a su vencimiento por el librado, más 22.683 miles de pesetas en concepto de intereses y costas.

Como hecho posterior, el 13 de enero de 2000 el IVEX ha consignado ante la Administración de Justicia 300.359 miles de pesetas como consecuencia de la demanda interpuesta por la entidad financiera “Fortis Bank” de 13 de diciembre de 1999, que se acumula en el procedimiento ejecutivo iniciado por la demanda indicada en el párrafo anterior y por la cual se reclama al IVEX 240.359 miles de pesetas en concepto de principal de los efectos avalados que han resultado impagados, más 60.000 miles de pesetas calculados provisionalmente en concepto de intereses y costas (ver apartado 4.2.9).

#### 4.2.6 Tesorería

El saldo de este epígrafe que asciende a 295.376 miles de pesetas se desglosa en: 292.220 miles de pesetas depositados en un total de 28 cuentas bancarias y 3.156 miles de pesetas en un total de 7 cajas de efectivo. El IVEX tiene abiertas 21 cuentas bancarias en moneda extranjera con un saldo a 31 de diciembre de 1999 de 168.027 miles de pesetas, de los cuales 129.024 miles de pesetas se encuentran depositados en 16 cuentas bancarias en el extranjero.

La disposición de los fondos depositados en las cuentas bancarias en el extranjero se suele efectuar mediante la firma de una sola persona (delegado de la oficina), circunstancia ésta que debería ser considerada por el IVEX para un adecuado control de su tesorería, máxime teniendo en cuenta los elevados saldos que se mantienen en las citadas cuentas. A este respecto, se recomienda el establecimiento de un procedimiento de libramientos de fondos a justificar análogo al comentado en el apartado 4.2.4.

#### 4.2.7 Fondos Propios

El movimiento durante 1999 de las cuentas que integran este epígrafe se muestra en el siguiente cuadro, en miles de pesetas:

<b>Fondos propios</b>	<b>Capital Suscrito</b>	<b>Reservas</b>	<b>Rdos. ejercicios anteriores</b>	<b>Pérdidas y Ganancias</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos a 31-12-98</b>	<b>421.200</b>	<b>20.709</b>	<b>(69.857)</b>	<b>3.353</b>	<b>375.405</b>
Resultado ejercicio 1998	-	-	3.353	(3.353)	-
Resultado ejercicio 1999	-	-	-	(790.970)	(790.970)
<b>Saldos a 31-12-99</b>	<b>421.200</b>	<b>20.709</b>	<b>(66.504)</b>	<b>(790.970)</b>	<b>(415.565)</b>

Cuadro 8

El capital suscrito se compone de 4.212 acciones ordinarias nominativas, de 100.000 pesetas de valor nominal cada una, totalmente desembolsadas siendo su composición la siguiente:

<b>Accionista</b>	<b>Acciones</b>	<b>Miles de pesetas</b>	<b>%</b>
Generalitat Valenciana	4.010	401.000	95,20
Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Valencia	100	10.000	2,38
Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Castellón	49	4.900	1,16
Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Alicante	49	4.900	1,16
Cámara Oficial de Comercio e Industria de Alcoy	2	200	0,05
Cámara Oficial de Comercio e Industria de Orihuela	2	200	0,05
<b>Total</b>	<b>4.212</b>	<b>421.200</b>	<b>100,00</b>

Cuadro 9

Como consecuencia de las pérdidas del ejercicio, el patrimonio neto del IVEX presenta un saldo negativo de 415.565 miles de pesetas, por lo que el Consejo de Administración debe adoptar las medidas previstas en la normativa mercantil vigente al objeto de reequilibrar la situación patrimonial de la Sociedad en los plazos legalmente previstos. Al respecto, el 31 de mayo de 2000 la Junta General de Accionistas ha aprobado una ampliación de capital por importe de 850.000 miles de pesetas mediante la emisión de nuevas acciones con aportaciones dinerarias y la reducción del capital social en la suma de 838.992 miles de pesetas con la finalidad de restablecer el equilibrio entre el capital y el patrimonio contable disminuido como consecuencia de pérdidas.

#### 4.2.8 Ingresos a distribuir en varios ejercicios

El detalle por cuentas de este epígrafe y su movimiento en el ejercicio son los siguientes, en miles de pesetas:

<b>Cuentas</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Imputado a resultados</b>	<b>Saldos 31-12-99</b>
Subvenciones de capital	3.127	-	(3.127)	-
Diferencia de cambio positiva	7.014	4.747	-	11.761
<b>Total</b>	<b>10.141</b>			<b>11.761</b>

Cuadro 10

El IVEX ha imputado inadecuadamente al resultado del ejercicio la totalidad de las subvenciones de capital recibidas en ejercicios anteriores y pendientes de traspasar a resultados, dado que la amortización de los elementos de inmovilizado afectos a estas subvenciones ha sido de 1.909 miles de pesetas. En consecuencia, el saldo de "Subvenciones de capital" debería ascender a 1.218 miles de pesetas.

Las diferencias positivas de cambio en moneda extranjera han sido originadas, básicamente, por las fianzas depositadas por el alquiler de las oficinas en el exterior (apartado 4.2.3).

#### **4.2.9 Provisiones para riesgos y gastos**

Durante el ejercicio 1999, el IVEX, a través de su representante legal, ha avalado una serie de letras de cambio libradas por la sociedad tunecina “SONOTUBE, S.A.R.L.” y aceptadas por la sociedad belga “GRAFICOM GROEP, B.V.B.A.” cuyo nominal, según la información que nos ha sido facilitada por el IVEX, ascendería a un importe global de 55.168 miles de francos franceses, equivalentes a 1.399 millones de pesetas.

A fecha de finalización del trabajo de campo (septiembre de 2000) se han interpuesto cuatro demandas ejecutivas ante los Tribunales de Justicia en reclamación de un nominal conjunto de 30.834 miles de francos franceses, equivalentes a 782.071 miles de pesetas, más los intereses y costas que pudieran derivarse de los tres procedimientos ejecutivos y declarativos iniciados por las citadas demandas y que únicamente se han calculado para las dos primeras (que se acumulan en un procedimiento judicial) por un importe de 82.683 miles de pesetas.

A 31 de diciembre de 1999, el IVEX tiene constituida una provisión para responsabilidades probables procedentes de litigios en curso por importe de 795.227 miles de pesetas, por lo que considerando los intereses y costas señalados anteriormente la provisión se encontraría infravalorada, en principio, en 69.527 miles de pesetas.

Adicionalmente, con fecha 17 de abril de 2000 una entidad financiera tenedora de efectos avalados por un nominal de 9.996 miles de francos franceses, equivalentes a 253.554 miles de pesetas, ha reclamado extrajudicialmente al IVEX el pago de los citados efectos.

Asimismo, el IVEX nos ha informado de la existencia de otros efectos avalados, que no han sido descontados en entidades financieras, por un nominal conjunto de 13.820 miles de francos franceses, equivalentes a 350.551 miles de pesetas, sobre los cuales a la fecha de finalización del trabajo de campo no hemos tenido constancia de que hayan sido reclamados judicial o extrajudicialmente.

Teniendo en cuenta lo indicado en los párrafos anteriores y que a fecha de cierre de las cuentas anuales la Sociedad tenía conocimiento de la existencia del riesgo por avales concedidos, esta Sindicatura de Cuentas considera que atendiendo al principio de prudencia el IVEX debería haber dotado una provisión para responsabilidades por el importe total estimado del riesgo contraído por los avales prestados, que ascendería, como mínimo a 1.468.859 miles de pesetas. En consecuencia, la provisión dotada por la Sociedad se encontraría infravalorada, como mínimo, en 673.632 miles de pesetas.

No obstante lo anterior, el IVEX, como empresa pública de las previstas en el artículo 5.2 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, únicamente podrá conceder avales dentro de los límites establecidos en el artículo 86 de esta Ley y en las Leyes de Presupuestos de cada ejercicio. En este sentido, el citado artículo 86 limita la concesión de avales a una serie de condicionantes entre los cuales se encuentra la entidad o empresa avalada que deberá ser una sociedad mercantil participada por el IVEX, circunstancia ésta que no se produce en los avales concedidos por la Sociedad durante 1999.

Con fecha 16 de noviembre de 1999 el IVEX interpuso una querrela por presunto delito societario contra el anterior Director General, quien suscribió los avales cambiarios que se relatan en los párrafos anteriores, y un tercero vinculado a las entidades libradora y librada de las letras de cambio avaladas, que fue causa de la iniciación de un procedimiento penal. Por resolución judicial de 30 de octubre de 2000 fue decretado el archivo definitivo de las actuaciones penales al considerarse que no son hechos constitutivos de infracción penal alguna. Contra esta resolución, el IVEX ha interpuesto recurso de apelación con fecha de 3 de noviembre de 2000.

#### **4.2.10 Acreedores a corto plazo**

La composición de este epígrafe del pasivo del balance al 31 de diciembre de 1999 es la siguiente:

<b>Acreedores a corto plazo</b>	<b>Miles de pesetas</b>
Deudas con entidades de crédito	370
Acreedores comerciales	213.450
Otras deudas no comerciales	30.697
Ajustes por periodificación	-
<b>Total</b>	<b>244.517</b>

Cuadro 11

Durante 1999 el IVEX ha contratado con una entidad financiera dos pólizas de crédito de vencimiento anual, para cubrir desfases transitorios de tesorería, con límites de 300.000 miles de pesetas y 200.000 miles de pesetas y vencimientos de 25 de enero de 2000 y 8 de noviembre de 2000, respectivamente, de las cuales a 31 de diciembre de 1999 el saldo dispuesto era de cero pesetas. Tal como se indicó en el Informe de Fiscalización del ejercicio 1998, respecto a la póliza suscrita en ese ejercicio con vencimiento 19 de enero de 1999, la contratación de los créditos anteriores debería haber sido informada por el Instituto Valenciano de Finanzas.



Como resultado de la confirmación de saldos por parte de una entidad bancaria, se ha puesto de manifiesto que el riesgo comercial imputado al IVEX, por anticipos de comercio exterior derivados de las operaciones de importación y exportación realizadas por la Sociedad, que se comentaron en los Informes de Fiscalización correspondientes al ejercicio 1997 y anteriores, ascendía a 31 de diciembre de 1999 a 81.897 miles de pesetas, sin que haya sido registrado contablemente. A 31 de diciembre de 1998 este riesgo ascendía a 484.454 miles de pesetas y al cierre del ejercicio 1997 su importe era de 533.891 miles de pesetas.

El saldo de “Acreedores comerciales” recoge, entre otras deudas, 73.871 miles de pesetas por el importe pendiente de pago al Consejo de Cámaras de la Comunidad Valenciana, por los convenios de colaboración suscritos para el desarrollo de las actividades previstas en los planes PIPE (1996, 1997 y 2000) y PIEX (1998).

A 31 de diciembre de 1999 se encontraban pendientes de ejecución los convenios PIEX-1998, por 22.938 miles de pesetas, y PIPE-2000 por 104.825 miles de pesetas. Estos compromisos deberían haber sido recogidos en la Memoria de la Sociedad.

### 4.3 Análisis global de la cuenta de pérdidas y ganancias

La cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 1999, junto con las cifras correspondientes al ejercicio 1998, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

<b>GASTOS</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>
Gastos de explotación:			Ingresos de explotación:		
Gastos de personal	415.793	398.154	Importe neto de la cifra de negocios	38.989	40.776
Dotación amortización inmovilizado	17.580	20.901	Otros ingresos de explotación	1.572.589	2.263.460
Variación provisiones de tráfico	8.739	9.141			
Otros gastos de explotación	1.155.389	1.854.981			
<b>Beneficios de explotación</b>	<b>14.077</b>	<b>21.059</b>	<b>Pérdidas de explotación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Gastos financieros y asimilados	14.420	28.252	Ingresos financieros y asimilados	2.169	4.520
Variación provisiones invers. Financier.	12.312	-	Diferencias positivas de cambio	21.354	1.734
Diferencias negativas de cambio	362	4.774			
<b>Resultados financieros positivos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultados financieros negativos</b>	<b>3.571</b>	<b>26.772</b>
<b>Beneficio de las actividades ordinarias</b>	<b>10.506</b>	<b>-</b>	<b>Pérdidas de las actividades ordinarias</b>	<b>-</b>	<b>5.713</b>
Variación prov. in.inmat. cartera control	1.203	389	Beneficios procedentes inmov. mat., inmat. y cartera de control	23	-
Pérdidas procedentes inmov. mat., inmat. Y cartera de control	-	2.081	Subvenciones de capital transf. a rdos.	3.127	4.211
Gastos extraordinarios	797.272	319	Ingresos extraordinarios	1.266	4
Gastos y pérdidas de otros ejercicios	12.027	5.973	Ingresos y beneficios de otros ejercicios	4.610	13.693
<b>Resultados extraordinarios positivos</b>	<b>-</b>	<b>9.146</b>	<b>Resultados extraordinarios negativos</b>	<b>801.476</b>	<b>-</b>
<b>Beneficio antes de impuestos</b>	<b>-</b>	<b>3.433</b>	<b>Pérdidas antes de impuestos</b>	<b>790.970</b>	<b>-</b>
Impuesto sobre sociedades	-	80			
<b>Resultado del ejercicio (beneficios)</b>	<b>-</b>	<b>3.353</b>	<b>Resultado del ejercicio (pérdidas)</b>	<b>790.970</b>	<b>-</b>

Cuadro 12

El resultado del ejercicio refleja unas pérdidas de 790.970 miles de pesetas como consecuencia de las provisiones dotadas en 1999 con cargo a “Gastos extraordinarios” para hacer frente a los procedimientos ejecutivos iniciados contra el IVEX que se comentan en el apartado 4.2.9. La cifra de otros gastos de explotación se ha visto reducida en un 37,7% como consecuencia de la menor celebración de grandes eventos promocionales. Paralelamente, las subvenciones de explotación obtenidas por el IVEX para la financiación de los gastos anteriores, que se contabilizan en “Otros ingresos de explotación”, han disminuido en un 30,5%.

#### 4.4 Epígrafes más significativos de la cuenta de pérdidas y ganancias

##### 4.4.1 Gastos de personal

El saldo de este epígrafe representa un 25,5% del total de gastos del ejercicio 1999 (un 17,2% en 1998), siendo su composición y variación interanual las siguientes, en miles de pesetas:

<b>Gastos de personal</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variación</b>
Sueldos y salarios	309.733	326.995	(5,3%)
Sueldos y salarios becarios	41.142	26.963	52,6%
Seguridad Social empresa	39.580	38.384	3,1%
Indemnizaciones	17.669	-	-
Dietas	494	471	4,9%
Otros gastos sociales	7.175	5.341	34,3%
<b>Total</b>	<b>415.793</b>	<b>398.154</b>	<b>4,4%</b>

Cuadro 13

En “Sueldos y salarios” se integran las retribuciones del personal de la oficina central sede del IVEX y de las oficinas que integran la red exterior, cuyo detalle comparado con el ejercicio anterior se refleja en el siguiente cuadro:

<b>Personal</b>	<b>Retribuciones (miles de pesetas)</b>			<b>Número trabajadores al 31-12</b>			
	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>%</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
Oficina central	138.443	127.392	8,7%	29	27	2	7,4%
Red exterior	171.290	199.603	(14,2%)	21	26	(5)	(19,2%)
<b>Total</b>	<b>309.733</b>	<b>326.995</b>	<b>(5,3%)</b>	<b>50</b>	<b>53</b>	<b>(3)</b>	<b>(5,7%)</b>

Cuadro 14

Los gastos de personal se han visto incrementados en un 4,4% como consecuencia, fundamentalmente, de las indemnizaciones registradas durante el ejercicio. Por su parte, la plantilla del personal se ha visto disminuida en un 5,7%.

El aumento en las retribuciones del personal de la oficina central viene motivado por las altas del ejercicio y por la reclasificación de un puesto de trabajo con efectos económicos en 1999. Las contrataciones efectuadas en el ejercicio no han atendido a los principios básicos y procedimientos previstos en la normativa reguladora básica del personal del IVEX. En cuanto a las retribuciones del personal de la red exterior, se han detectado algunos incrementos que no han sido debidamente aprobados por el órgano competente. Al respecto, cabe señalar que la determinación y modificación de las condiciones retributivas del personal al servicio del IVEX debe atenerse a lo previsto en el artículo 28.2 de la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1999.

Los expedientes de personal deberían contener toda la documentación acreditativa de las contrataciones efectuadas y de los puestos de trabajo ocupados, ya que en algunos casos no se ha podido comprobar la titulación mínima exigida, en otro caso no se ha suscrito documento contractual y en un caso no se ha podido comprobar el efectivo desempeño de un puesto de trabajo.

La relación de puestos de trabajo elaborada por el IVEX debería actualizarse e incluir al personal de la red exterior y a todo el personal de la oficina central, así como contener las características esenciales de los puestos de trabajo y los requisitos exigidos para su desempeño.

En “Indemnizaciones” se han registrado, entre otros importes, 12.125 miles de pesetas en concepto de gratificación extraordinaria abonada al anterior Director General tras su dimisión.

#### **4.4.2 Otros gastos de explotación**

El saldo de este epígrafe, que asciende a 1.155.389 miles de pesetas, representa un 71,1% del total de gastos del ejercicio y se ha visto reducido con respecto al ejercicio anterior en un 37,7%, tal como refleja el siguiente cuadro elaborado en miles de pesetas:

<b>Otros gastos de explotación</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variación</b>
Gastos de investigación y desarrollo	5.100	3.900	30,7%
Arrendamientos y cánones	99.438	101.565	(2,0%)
Reparaciones y conservación	3.226	5.225	(38,2%)
Servicios profesionales independientes	239.347	186.400	28,4%
Transportes	13.552	15.545	(12,8%)
Seguros	42.123	32.841	28,2%
Servicios bancarios y similares	1.427	912	56,4%
Publicidad, propaganda y relac. púb.	60.074	611.549	(90,1%)
Suministros	33.054	36.939	(10,5%)
Otros servicios	628.146	842.923	(25,4%)
Tributos	29.902	17.182	74,0%
<b>Total</b>	<b>1.155.389</b>	<b>1.854.981</b>	<b>(37,7%)</b>

Cuadro 15

Los gastos registrados en “Arrendamientos y Cánones” recogen los alquileres de las oficinas de la Sociedad, tanto de la central como de la red exterior. Estos gastos han disminuido en un 2% debido fundamentalmente a un cambio en la oficina de Shanghai y al cierre de la oficina de Los Angeles. Si bien la oficina de Düsseldorf fue cerrada en julio de 1998, el IVEX sigue pagando el alquiler de la misma que en 1999 ha ascendido a 10.857 miles de pesetas, dado que no se ha rescindido el contrato de arrendamiento (vence en septiembre de 2001), circunstancia ésta que debería ser valorada por la Sociedad. Por otra parte, el IVEX debería reclasificar a “Servicios profesionales independientes” 2.579 miles de pesetas, que corresponden al alquiler de la oficina que ocupa el prone de Polonia, concepto éste que engrosa las retribuciones previstas en el

contrato suscrito con el mismo. Finalmente, el 50% de los gastos de alquiler de la oficina de Moscú, se repercuten a la Agencia Valenciana de Turismo (AVT) por la utilización conjunta de la misma (ver apartado 4.4.6).

La cuenta "Servicios profesionales independientes" presenta el siguiente desglose por centros de actividad, en miles de pesetas:

<b>Centro</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variación</b>
Central	61.317	57.698	6,2%
Oficinas de servicios comunes	3.015	6.062	(50,2%)
Promotores de negocios	175.015	122.640	42,7%
<b>Total</b>	<b>239.347</b>	<b>186.400</b>	<b>28,4%</b>

Cuadro 16

En el concepto "Servicios profesionales independientes. Central" se registran, entre otros, las minutas por servicios jurídicos, así como diversos estudios y servicios de asesoramiento y cesión de imagen. En la revisión de una muestra representativa de estos gastos, se ha puesto de manifiesto la necesidad de motivar la selección o adjudicación en las contrataciones efectuadas y, en algunos casos, se han detectado contratos en los que no se especifica claramente su objeto y en consecuencia los servicios a prestar, así como la duración de los mismos. Determinados servicios jurídicos por importe de 16 millones de pesetas no han sido documentados contractualmente y, en un caso, no se ha obtenido evidencia de que se hayan efectuado las prestaciones de servicios estipuladas. En consecuencia, se recomienda a la Sociedad un mayor rigor y control en las contrataciones de estos servicios, que deberían regularse de forma ordenada y sistemática.

En el concepto "Promotores de negocios" (apartado 4.2.4) se registran las retribuciones a estos agentes (tanto fijas como variables) por los servicios de representación, que se centran básicamente en la intermediación en operaciones de exportación de empresas valencianas. En la revisión efectuada se ha detectado que, si bien el IVEX ha actualizado en 1999 la mayoría de los contratos, atendiendo a lo indicado en el Informe de Fiscalización de 1998, en algunos casos, se han modificado las condiciones económicas previstas en el contrato sin que se haya suscrito entre las partes la correspondiente modificación contractual, previo acuerdo del órgano competente. Asimismo, se han detectado gastos por 2.881 miles de pesetas presentados por el prone de Méjico insuficientemente justificados (apartado 4.2.4).

Para un adecuado control y seguimiento de las contraprestaciones totales satisfechas a los promotores de negocios, las respectivas cuentas acreedoras deberían reflejar las retribuciones devengadas tanto fijas como variables. Asimismo, los promotores de negocios deberían emitir la correspondiente factura de todas sus contraprestaciones.

Los gastos registrados en "Publicidad, propaganda y relaciones públicas" corresponden a la inserción de publicidad en distintos medios tanto nacionales como extranjeros, habiéndose evidenciado la inexistencia de contratos.

Finalmente, la cuenta “Otros servicios” recoge una diversidad de gastos, que se han visto disminuidos en un 25,4% con respecto al ejercicio anterior, como se detalla en el cuadro siguiente elaborado por esta Sindicatura de Cuentas, en miles de pesetas:

<b>Otros servicios</b>	<b>1999</b>		<b>1998</b>		<b>Variación</b>	
	<b>Importe</b>	<b>%</b>	<b>Importe</b>	<b>%</b>	<b>Importe</b>	<b>%</b>
Ferias y acciones promoc. comercio exterior	545.248	86,8	688.588	81,7	(143.340)	(20,8)
Agencias de viaje, hoteles y desplazamientos	27.227	4,3	63.326	7,5	(36.099)	(57,0)
Restauración	3.757	0,6	7.227	0,9	(3.470)	(48,0)
Gastos de arrendamientos	12.411	2,0	11.357	1,3	1.054	9,3
Resto de conceptos	39.502	6,3	72.425	8,6	32.923	(45,5)
<b>Total</b>	<b>628.145</b>	<b>100,0</b>	<b>842.923</b>	<b>100,0</b>	<b>(214.478)</b>	<b>(25,4)</b>

Cuadro 17

En el concepto “Ferias y acciones promocionales del comercio exterior” se incluyen 392.352 miles de pesetas por gastos relativos al desarrollo de determinados eventos de promoción exterior de la Comunidad Valenciana, 135.905 miles de pesetas por subvenciones concedidas al Consejo de Cámaras de Comercio y a determinadas asociaciones de fabricantes y 16.991 miles de pesetas por gastos repercutidos al IVEX por los prones.

Como resultado del examen de una muestra representativa de estos gastos, se ha puesto de manifiesto, con carácter general, que la Sociedad no atiende a los principios de publicidad y concurrencia en la contratación y que en algunos casos no se ha suscrito el correspondiente contrato. Asimismo, se ha detectado que los gastos no han sido previamente aprobados por el órgano competente ya que la Sociedad considera que la aprobación del gasto se produce “a posteriori” cuando se da conformidad a la orden de pago. Adicionalmente, se han detectado defectos en la justificación de algunos gastos tales como no presentar facturas originales e insuficiencia de algunos justificantes, por un importe conjunto de 121.556 miles de pesetas, se encuentran pendientes de justificar de forma adecuada y suficiente ciertos gastos registrados en el ejercicio 1998 por importe de 35.494 miles de pesetas, y se han imputado 80.129 miles de pesetas de gastos que corresponden a ejercicios anteriores.

En relación con las subvenciones concedidas por la Sociedad, cabe señalar que su aprobación debería efectuarse atendiendo a los principios generales de publicidad y concurrencia, justificando en caso contrario su conveniencia. La Memoria debería reflejar los compromisos adquiridos por el IVEX que a 31 de diciembre de 1999 se encuentran pendientes de ejecutar. Por otra parte, el IVEX debería realizar un seguimiento y control de las subvenciones concedidas.

### 4.4.3 Gastos financieros

Los gastos financieros del ejercicio han ascendido a 14.420 miles de pesetas, de los cuales 7.397 miles de pesetas corresponden a la financiación de las operaciones comerciales que se indican en el apartado 4.2.4 y 7.023 miles de pesetas han sido originados, principalmente, por el coste de las pólizas de crédito comentadas en el apartado 4.2.10.

### 4.4.4 Gastos extraordinarios

Tal como se indica en el apartado 4.2.9, el IVEX ha dotado en el ejercicio 1999 una provisión para responsabilidades por importe de 795.227 miles de pesetas con cargo a gastos extraordinarios.

### 4.4.5 Importe neto de la cifra de negocios

El importe de la cifra de negocios ha ascendido en 1999 a 38.989 miles de pesetas, representando el 2,4% del total de ingresos del ejercicio (1,7% en 1998). Su desglose comparado con el ejercicio anterior, expresado en miles de pesetas, es el siguiente:

<b>Importe neto cifra de negocios</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variación</b>
Prestación de servicios	-	11.400	(100,0%)
Ingresos por comisiones	38.989	29.376	32,7%
<b>Total ingresos</b>	<b>38.989</b>	<b>40.776</b>	<b>(4,3%)</b>

Cuadro 18

En la cuenta “Ingresos por comisiones” se han registrado las comisiones que el IVEX ha facturado a las empresas por su gestión en la exportación de los productos de las mismas. En la revisión efectuada se ha puesto de manifiesto una mejora de las deficiencias indicadas en el Informe de Fiscalización del ejercicio 1998, si bien en algunos casos no se han suscrito contratos con los clientes o bien se han aplicado unas condiciones distintas a las estipuladas en los mismos.

### 4.4.6 Otros ingresos de explotación

En esta cuenta se registran, fundamentalmente, los ingresos por subvenciones corrientes e ingresos por distintos servicios de intermediación en operaciones de exportación, siendo su detalle, comparado con el ejercicio anterior, el siguiente en miles de pesetas:

<b>Otros ingresos</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variación</b>
Subvenciones de explotación	1.469.526	2.109.882	(30,3%)
Ingresos por servicios diversos	103.063	153.578	(32,8%)
<b>Total</b>	<b>1.572.589</b>	<b>2.263.460</b>	<b>(30,5%)</b>

Cuadro 19

En “Subvenciones de explotación” se han contabilizado los ingresos por subvenciones de esta naturaleza que se detallan a continuación:

<b>Ingresos subvenciones explotación</b>	<b>Miles de pesetas</b>
Ley de Presupuestos G. V. 1999	1.420.000
CEH 1999	40.000
Regularizaciones periodificación	9.526
<b>Total</b>	<b>1.469.526</b>

Cuadro 20

Las subvenciones de explotación aprobadas por la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1999 han sido contabilizadas como ingresos en base al contrato programa suscrito con la Conselleria de Industria y Comercio el 30 de diciembre de 1999 e informado favorablemente por la Intervención de la Generalitat Valenciana el 26 de mayo de 2000, para la realización de las actividades previstas en el mismo.

Para un adecuado seguimiento y control de la ejecución del citado contrato programa, el IVEX debería llevar una contabilidad financiera suficientemente detallada que le permita conocer el coste de las actividades subvencionadas, cuyos componentes se encuentran registrados en diversas cuentas y subcuentas de la contabilidad financiera. En este sentido, la cuantificación del coste de las actividades subvencionadas determinará la cuantía definitiva de las subvenciones que se aplicarán como ingresos del ejercicio, para lo cual debería tenerse en cuenta lo indicado en el apartado 4.4.2 en relación a la adecuada y suficiente justificación de determinados gastos.

En “Ingresos por servicios diversos” se han registrado, entre otros conceptos, la facturación efectuada a determinados empresarios y entidades por gastos suplidos por cuenta de los mismos en la realización de actividades de fomento a la exportación a través de las oficinas y delegaciones del IVEX en el exterior, si bien se han detectado facturas correspondientes a suplidos de pagos a las que no se adjunta el correspondiente justificante de gasto a fin de poder verificar su adecuación. Asimismo, con abono a esta cuenta se han registrado los importes facturados por los gastos de primas de seguro a la exportación repercutidos a las empresas, por la utilización de la póliza global del IVEX contratada con la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE) y los gastos repercutidos a la AVT por la utilización conjunta de la oficina de Moscú, como se indica en el apartado 4.4.2.

Con abono a esta cuenta se han imputado inadecuadamente 33.458 miles de pesetas correspondientes a ingresos por gastos suplidos en el ejercicio 1998 que deberían haberse registrado como ingresos del ejercicio anterior (Ingresos extraordinarios). Adicionalmente, no se han contabilizado con cargo a FORD (apartado 4.2.4) 14.660 miles de pesetas por comisiones de ejercicios anteriores y 7.397 miles de pesetas por gastos financieros a repercutir en 1999.



## **5. SITUACIÓN FISCAL**

De acuerdo con la revisión efectuada, la Sociedad se encuentra al día en la presentación y liquidación de los principales impuestos a los que está sujeta. No obstante, y de acuerdo con la legislación vigente, los impuestos son revisables mientras no se practique una liquidación definitiva o no haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

Como consecuencia de la modificación de los artículos 102 y 104 de la Ley 37/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido, por la Ley 66/1997, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, el IVEX aplica el régimen de prorrata.

## **6. RECOMENDACIONES**

Además de las menciones hechas en los apartados 1 y 2 del presente Informe, como resultado del trabajo de fiscalización realizado procede efectuar las recomendaciones que se señalan a continuación, indicando previamente las mejoras introducidas por la Sociedad durante 1999:

- a) Durante el ejercicio 1999 el IVEX ha solventado los siguientes aspectos que fueron objeto de recomendación por parte de esta Sindicatura en el Informe de 1998:
  - a.1) Para un adecuado control y seguimiento de las cajas de efectivo, se recomienda que los arqueos se supervisen por persona responsable distinta a la que tiene encomendada la función de cajero.
  - a.2) El IVEX debería motivar de forma justificada la incertidumbre sobre el cobro de los saldos deudores a provisionar.
  - a.3) El IVEX debería adoptar un criterio uniforme en la contabilización de las subvenciones concedidas mediante convenios de colaboración y documentar, en su caso, las prórrogas que se acuerden para la ejecución de los mismos.
- b) Se considera necesario mantener las recomendaciones propuestas en Informes de ejercicios anteriores, que a continuación se indican, al objeto de que las cuentas anuales de la Sociedad reflejen adecuadamente su situación financiera y patrimonial:
  - b.1) El IVEX debería revisar sus relaciones comerciales con terceros (deudores y acreedores) al objeto de suscribir o, en su caso, actualizar los contratos correspondientes que establezcan y regulen detalladamente las condiciones de las gestiones o actividades convenidas.
  - b.2) La Sociedad debería elaborar un Manual de Procedimientos que recoja de forma ordenada y sistemática las actuaciones a realizar por áreas de actividad, regulando, entre otros aspectos, los siguientes:
    - Anticipos al personal y su liquidación.
    - Anticipos, comisiones y retribuciones fijas de promotores de negocios.
    - Comisiones por prestación de servicios a terceros.
    - Procedimientos de gasto y contratación.
  - b.3) Los expedientes de personal deberían recoger de forma completa la documentación justificativa que acredite adecuada y suficientemente las relaciones laborales existentes y los puestos de trabajo ocupados.

- b.4) Los expedientes de contratación deben contener la motivación del gasto a realizar en la forma propuesta.
  - b.5) Las bajas de elementos de inmovilizado deben ser aprobadas por el órgano competente (apartado 4.2.2).
  - b.6) Las operaciones de endeudamiento suscritas por la Sociedad deben ser informadas favorablemente por el Instituto Valenciano de Finanzas.
  - b.7) Las modificaciones en las retribuciones del personal en el exterior deben ser aprobadas por el órgano competente.
  - b.8) Las adquisiciones y gastos del ejercicio deberían ser aprobados de forma expresa con anterioridad a su realización, sin perjuicio de la conformidad de la factura y de la orden de pago de la misma.
  - b.9) Las subvenciones a conceder por la Sociedad deberían atender a los principios generales de publicidad y concurrencia, justificando en caso contrario su conveniencia.
- c) Las siguientes son recomendaciones sobre otros aspectos que se han puesto de manifiesto en la Fiscalización de 1999.
- c.1) Los saldos de dudoso cobro deberían clasificarse como tales y registrarse en las cuentas contables previstas al efecto y ser objeto de mayor control y seguimiento como se indica en el apartado 4.2.4.
  - c.2) Debería aplicarse un mayor rigor en el control de los fondos utilizados por las oficinas de la red exterior mediante un procedimiento de libramientos de fondos a justificar.
  - c.3) Los anticipos de fondos entregados a los promotores de negocios deberían regularse como se indica en el apartado 4.2.4.
  - c.4) Los distintos promotores de negocios deberían emitir la correspondiente factura por todas las contraprestaciones previstas en sus contratos.
  - c.5) Los compromisos adquiridos por el IVEX a 31 de diciembre pendientes de ejecución deberían venir reflejados en la Memoria.