

**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 1999, 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 2000 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 31 de maig de 2000. 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 L'IVEX hauria d'haver registrat a càrrec de "Deutors", 14.660 milers de pessetes com a ingressos d'exercicis anteriors i 7.397 milers de pessetes com a ingressos de l'exercici de 1999, per les comissions i despeses per repercutir que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.
- 1.3 Com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici, el patrimoni net de l'IVEX presenta un saldo negatiu de 415.565 milers de pessetes, per la qual cosa el Consell d'Administració de la Societat ha d'adoptar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial en els terminis legalment prevists. Al respecte, el 31 de maig de 2000, la Junta General d'Accionistes ha adoptat les mesures que s'indiquen en l'apartat 4.2.7.
- 1.4 La provisió per a responsabilitats probables procedents de litigis en curs dotada per l'IVEX en 1999, per un import de 795.227 milers de pessetes, hauria d'incrementar-se per tal de cobrir tots els riscos probables per concessió d'aval coneguts per la Societat a 31 de desembre de 1999 i que han sigut o poden ser reclamats pel tenidor dels efectes avalats per un import global estimat que, com a mínim, podria pujar a 673.632 milers de pessetes (apartat 4.2.9).
- 1.5 A 31 de desembre de 1999, el saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" es troba infravalorat en 81.897 milers de pessetes com a conseqüència de les operacions de comerç exterior que s'indiquen en l'apartat 4.2.10.
- 1.6 Tret dels advertiments indicats en els paràgrafs anteriors, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 1999, 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 1999 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.

- 1.7 L'informe de gestió de l'exercici de 1999 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 1999.

## **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 1999. 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:

- Llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions 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.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'acorda la constitució de PROCOVA.

### **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 del que assenyalen els distints apartats d'aquest informe en relació amb les contractacions efectuades, per l'indicat en l'apartat 4.2.9 sobre els avals concedits i per no haver obtingut l'informe favorable previst en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

En l'apartat 4.4.6 s'indica la relació entre el contracte programa i les subvencions d'explotació 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'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). Així mateix, es va acordar l'ampliació de l'objecte social, incloent en el ja existent les activitats i serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1999**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a les activitats desenvolupades per l'IVEX en l'exercici de 1999 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 1999 per vuit oficines: Tòquio, Hong Kong, Moscou, Nova York, Casablanca, Buenos Aires, Pequín i Shanghai. En 1999 s'ha tancat l'oficina de Los Àngeles.

- a) Promoció exterior de "Comunitat Valenciana" mitjançant la realització de les activitats següents:
- Organització de missions institucionals i comercials conjuntament amb les cambres de comerç i amb la participació de diverses empreses de la Comunitat Valenciana en distints països com ara EE.UU., Canadà, Rússia, Marroc, Cuba, Brasil, Xile, Argentina, Mèxic i Polònia.
  - 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 ara: 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. També ha desenvolupat programes de finançament i assegurances 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'artesanía 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 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	%
Immobilitzat	88.413	80.953	9,2%
<i>Despeses d'establiment</i>	458	850	(46,1%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	13.370	5.302	152,2%
<i>Immobilitzacions materials</i>	49.049	52.383	(6,4%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	25.536	22.418	13,9%
Actiu circulat	547.527	564.408	(3,0%)
<i>Deutors</i>	161.509	336.148	(52,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	86.805	8.118	969,3%
<i>Tresoreria</i>	295.376	208.949	41,4%
<i>Ajusts per periodificació</i>	3.837	11.193	(65,7%)
<b>Total actiu</b>	<b>635.940</b>	<b>645.361</b>	<b>(1,5%)</b>

PASSIU	31-12-99	31-12-98	%
Fons propis	(415.565)	375.405	(210,7%)
<i>Capital subscrit</i>	421.200	421.200	0,0%
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	0,0%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(66.504)	(69.857)	4,8%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(790.970)	3.353	23,689,9%
Ingressos per distribuir en div. exer.	11.761	10.141	16,0%
Provisions per a riscos i despeses	795.227	-	-
Creditors a curt termini	244.517	259.815	(5,9%)
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	370	77.401	(99,5%)
<i>Creditors comercials</i>	213.450	150.306	42,0%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	30.697	22.582	35,9%
<i>Ajusts periodificació</i>	-	9.526	(100,0%)
<b>Total passiu</b>	<b>635.940</b>	<b>645.361</b>	<b>(1,5%)</b>

Quadre 1



Els fons propis de l'IVEX presenten a 31 de desembre de 1999 un saldo negatiu de 415.565 milers de pessetes com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici, per un import de 790.970 milers de pessetes, motivades per les provisions de riscos dotades en 1999 per les circumstàncies descrites en l'apartat 4.2.9

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzacions immaterials

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

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>Saldo 31-12-98</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31-12-99</b>
Desp. d'investi. i desenv. i prop. industrial	32.151	-	-	32.151
Aplicacions informàtiques	7.394	935	-	8.329
Avançaments immobilitzat immaterial	-	9.970	-	9.970
<b>Valor de cost</b>	<b>39.545</b>	<b>10.905</b>	-	<b>50.450</b>
Amortitzacions	(34.243)	(2.832)	-	(37.075)
Provisions	-	(5)	-	(5)
<b>Valor net</b>	<b>5.302</b>			<b>13.370</b>

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, que a 31 de desembre de 1999 es troben completament amortitzats.

En "Avançaments immobilitzat material" s'han comptabilitzat 9.970 milers de pessetes en concepte de lliurament a compte per a la confecció d'un vídeo de promoció, la contractació del qual no ha sigut degudament formalitzat en document contractual amb un procés selectiu previ d'adjudicació.

L'immobilitzat immaterial completament amortitzat puja, a 31 de desembre de 1999, a 33.429 milers de pessetes.

### 4.2.2 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 1999 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>Immob. materials</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-99</b>
Instal.lacions	28.252	820	-	29.072
Mobiliari	50.091	4.678	(190)	54.579
Equips informàtics	33.716	5.437	-	39.153
Elements de transport	6.460	-	-	6.460
D'altre immobilitzat	2.440	483	-	2.923
Avançaments immobilitzat material	-	850	-	850
<b>Valor de cost</b>	<b>120.959</b>	<b>12.268</b>	<b>(190)</b>	<b>133.037</b>
Amortitzacions	(68.187)	(14.356)	142	(82.401)
Provisió deprecació	(389)	(1.198)	-	(1.587)
<b>Valor net</b>	<b>52.383</b>			<b>49.049</b>

Quadre 3

De l'anàlisi efectuada sobre una mostra representativa de les altes de l'exercici, s'ha posat de manifest que les adquisicions efectuades manquen d'autorització prèvia i de la conformitat de la factura i del subministrament per part de l'òrgan competent.

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 Los Angeles, que s'ha tancat. No obstant això, tal com es va indicar en l'exercici de 1998 respecte al tancament de l'oficina de Düsseldorf, 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.

En el compte "Equips informàtics" es troben registrats elements totalment amortitzats per un import de 21.038 milers de pessetes.

Els elements d'immobilitzat procedents d'oficines tancades, haurien de ser objecte de comprovació material i, si s'escau de baixa d'inventari.

#### **4.2.3 Immobilitzacions financeres**

Els saldos dels comptes que integren aquest epígraf i les variacions de l'exercici, expressats en milers de pessetes, es mostren tot seguit:

<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-99</b>
Participac. en empreses del grup	25.202	-	-	25.202
Crèdits a empreses del grup	70.068	10.580	-	80.648
Dipòsits i fiances	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>
Provisió depreciació valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(70.068)	(10.580)	-	(80.648)
<b>Total provisions</b>	<b>(95.270)</b>	<b>(10.580)</b>	<b>-</b>	<b>(105.850)</b>
<b>Total net</b>	<b>22.418</b>			<b>25.536</b>

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 i segons ens informa l'IVEX està en fase de liquidació. Atès el temps transcorregut, hauria d'aclarir-se la situació jurídica i econòmica de la citada societat i, si s'escau, procedir a la baixa comptable de la participació, així com del crèdit que li va ser concedit el 30 de gener de 1991. Els dos imports es troben provisionats en la seua totalitat.

El compte "Dipòsits i fiances", per un import de 25.536 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tòquio, València, 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 1999:

<b>Deutors</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients	142.801
Empreses del grup	4.389
Deutors diversos	67.480
Personal	62
Administracions Públiques	8.436
Provisió clients de cobrament dubtós	(61.659)
<b>Total</b>	<b>161.509</b>

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 88.233 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 54.568 milers de pessetes, aquest darrer provisionat en la seua totalitat.

En "Clients per prestació de servei" es recullen, entre altres saldos deutors, 18.056 milers de pessetes a càrrec de la Cambra de Comerç de Castelló, 11.487 milers de pessetes corresponents a la Cambra de Comerç de València i 7.326 milers de pessetes a càrrec de la Cambra de Comerç d'Alacant. Aquests dos últims saldos deutors provenen d'exercicis anteriors a 1999, per la qual cosa caldria agilitar-ne les gestions per al seu cobrament.

A càrrec del compte anterior s'han comptabilitzat en l'exercici 25.000 milers de pessetes més IVA per despeses financeres repercutides a "Ford España, S.A." (FORD) i suportats per l'IVEX com a conseqüència del finançament de les operacions acordades en exercicis anteriors a l'empra del contracte subscrit el 7 de juliol de 1995 entre l'IVEX i FORD, modificat el 15 de juliol de 1997. No obstant això, tenint en compte que a 31 de desembre de 1998 la Societat no havia facturat a FORD un import conjunt de 39.660 milers de pessetes en concepte de comissions d'exercicis anteriors i despeses financeres per repercutir, i que les despeses financeres suportades en 1999 han pujat a 7.397 milers de pessetes (apartat 4.4.3), a 31 de desembre de 1999 es troben pendents de comptabilitzar ingressos per un import de 22.057 milers de pessetes (apartat 4.4.6), per la qual cosa el saldo de "Clients per prestació de serveis" es troba infravalorat en 25.586 milers de pessetes (IVA inclòs).

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

<b>Deutors diversos</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Conselleria d'Economia i Hisenda	40.000
Lliuraments per justificar prones	15.267
Lliuraments per justificar al personal	3.631
D'altres	8.582
<b>Total</b>	<b>67.480</b>

Quadre 6

El saldo de "Conselleria d'Economia i Hisenda", reflecteix la subvenció que amb caràcter anual ve concedint aquesta Conselleria a l'IVEX per atraure inversions estrangeres, que ha sigut cobrada en 2000.

En "Lliuraments per justificar prones", es comptabilitzen els fons tramesos als distints promotors de negocis (prones): Polònia, Canadà, EE.UU-Miami, Cuba, Mèxic, Brasil, Xile, Uruguai, Taiwan, Corea del Sud, Palestina, Algèria i Emirats Àrabs, per a la seua consegüent justificació. El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1999, inclou 8.920 milers de pessetes lliurades al prone de Mèxic, que a

la data d'acabament del treball de camp (setembre de 2000) no havien sigut justificades. També s'han detectat que els prones de Polònia, Miami i Cuba han presentat documentació justificativa insuficient per un import conjunt de 11.641 milers de pessetes que hauria de ser reclamat per la Societat.

Per tot això, l'IVEX hauria de regular el procediment de concessió d'acomptes o lliurament a compte als citats prones, determinant entre altres aspectes, imports màxims, períodes de justificació, documentació justificativa exigible i reintegrament de fons.

L'IVEX també hauria de regular el procediment de concessió d'acomptes al personal per despeses de viatge i d'altres conceptes 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 8.436 milers de pessetes, es compon, principalment, per quotes per compensar de l'IVA.

El saldo de "Provisió deutors" que puja a 61.659 milers de pessetes, integra el saldo de "Clients de cobrament dubtós" per 54.568 milers de pessetes i d'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 7.091 milers de pessetes. Així mateix, per a un adequat control i seguiment dels saldos dubtosos, l'IVEX hauria de elaborar-ne una relació nominal detallada i donar de baixa els saldos incobrables.

#### **4.2.5 Inversions financeres temporals**

A 31 de desembre de 1999, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Interessos de crèdits empreses del grup	8.151
Dipòsits i fiances a curt termini	86.805
Provisió per insolvències	(8.151)
<b>Total</b>	<b>86.805</b>

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. (apartat 4.2.3).

L'IVEX ha comptabilitzat en l'exercici 79.709 milers de pessetes a càrrec dels compte "Dipòsits i fiances a curt termini", per la consignació efectuada davant l'Administració de Justícia com a conseqüència del procediment executiu iniciat

mitjançant la demanda interposada per l'entitat financera "Fortis Bank" de 16 de novembre de 1999. En la citada demanda es reclama a l'IVEX el principal de dos efectes avalats pel representant legal de la Societat per un import de 57.026 milers de pessetes, que no van ser atesos al seu venciment pel lliurat, més 22.683 milers de pessetes en concepte d'interessos i costes.

Com a fet posterior, el 13 de gener de 2000, l'IVEX ha consignat davant l'Administració de Justícia 300.359 milers de pessetes com a conseqüència de la demanda interposada per l'entitat financera, de 13 de desembre de 1999, que s'acumula en el procediment executiu iniciat per la demanda indicada en el paràgraf anterior, i per la qual es reclamen a l'IVEX 240.359 milers de pessetes en concepte de principal dels efectes avalats que han resultat impagats, més 60.000 milers de pessetes calculats provisionalment en concepte d'interessos i costes. (Vegeu l'apartat 4.2.9).

#### 4.2.6 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf, 295.376 milers de pessetes, es desglossa en: 292.220 milers de pessetes dipositats en un total de 28 comptes bancaris i 3.156 milers de pessetes en 7 caixes d'efectiu. L'IVEX té oberts 21 comptes bancaris en moneda estrangera, amb un saldo a 31 de desembre de 1999 de 168.027 milers de pessetes, dels quals 129.024 milers de pessetes es troben dipositats en 16 comptes bancaris en l'estranger.

La disposició de fons dipositats en els comptes bancaris en l'estranger sol efectuar-se mitjançant la signatura d'una sola persona (delegat de l'oficina), circumstància que hauria de ser considerada per l'IVEX per a un adequat control de la seua tresoreria, sobretot tenint en compte els elevats saldos que es mantenen en els comptes citats. Al respecte es recomana establir un procediment de lliuraments de fons per justificar anàleg al comentat en l'apartat 4.2.4.

#### 4.2.7 Fons propis

El moviment durant 1999 dels comptes que integren aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

<b>Fons propis</b>	<b>Capital subscrit</b>	<b>Reserves</b>	<b>Resultats exerc. anteriors</b>	<b>Pèrdues i beneficis</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>
Resultat exercici 1998	-	-	3.353	(3.353)	-
Resultat exercici 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>

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:

<b>Accionista</b>	<b>Accions</b>	<b>Milers de pessetes</b>	<b>%</b>
Generalitat Valenciana	4.010	401.000	95,20
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació de València	100	10.000	2,38
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació de Castelló	49	4.900	1,16
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació d'Alacant	49	4.900	1,16
Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi	2	200	0,05
Cambra de Comerç i Indústria d'Orihuela	2	200	0,05
<b>Total</b>	<b>4.212</b>	<b>421.200</b>	<b>100,00</b>

Quadre 9

Com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici, el patrimoni net de l'IVEX presenta un saldo negatiu de 415.565 milers de pessetes, per la qual cosa el Consell d'Administració ha d'adoptar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial de la Societat en els terminis legalment prevists. Al respecte, el 31 de maig de 2000, la Junta General d'Accionistes va aprovar una ampliació de capital per import de 850.000 milers de pessetes, mitjançant l'emissió de noves accions amb aportacions de diners i la reducció de capital social en la suma de 838.992 milers de pessetes, amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital i el patrimoni comptable disminuït com a conseqüència de les pèrdues.

#### 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:

<b>Comptes</b>	<b>Saldo 31-12-98</b>	<b>Addicions</b>	<b>Imputat a resultats</b>	<b>Saldo 31-12-99</b>
Subvencions de capital	3.127	-	(3.127)	-
Diferència de canvi positiva	7.014	4.747	-	11.761
<b>Total</b>	<b>10.141</b>			<b>11.761</b>

Quadre 10

L'IVEX ha imputat inadequadament al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital rebudes en exercicis anteriors i pendents de traspasar a

resultats, ja que l'amortització dels elements de l'immobilitzat afectes a aquestes subvencions, ha sigut de 1.909 milers de pessetes. Per tant, el saldo de "Subvencions de capital", hauria de pujar a 1.218 milers de pessetes.

Les diferències positives de canvi en moneda estrangera s'han originat, bàsicament, per les fiances dipositades pel lloguer de les oficines en l'exterior. (Apartat 4.2.3).

#### **4.2.9 Provisions per a riscos i despeses**

Durant l'exercici de 1999, l'IVEX, mitjançant el seu representant legal, ha avalat una sèrie de lletres de canvi lliurades per la societat tunisenca "Sonotube, S.A.R.L.", i acceptades per la societat belga "Graficom Groep, B.V.B.A.", el nominal de la qual, segon la informació que ens ha sigut facilitada per l'IVEX pujaria a un import global de 55.168 milers de francs francesos, equivalents a 1.399 milions de pessetes.

A la data d'acabament del treball de camp (setembre de 2000) s'han interposat quatre demandes executives davant els tribunals de justícia en reclamació d'un nominal conjunt de 30.834 milers de francs francesos, equivalents a 782.071 milers de pessetes, més els interessos i costes que se'n pogueren derivar dels tres procediments executius i declaratius iniciats per les citades demandes i que únicament s'han calculat per a les dues primeres (que s'acumulen en un procés judicial) per un import de 82.683 milers de pessetes.

A 31 de desembre de 1999, l'IVEX té constituïda una provisió per a responsabilitats probables procedents de litigis en curs per un import de 795.227 milers de pessetes, per la qual cosa, considerant els interessos i costes assenyalats abans, la provisió es trobaria infravalorada, en principi, en 69.527 milers de pessetes.

A més a més, amb data 17 d'abril de 2000, una entitat financera tenidora d'efectes avalats per un nominal de 9.996 milers de francs francesos, equivalents a 253.554 milers de pessetes, ha reclamat extrajudicialment a l'IVEX el pagament dels citats efectes.

L'IVEX també ens ha informat de l'existència d'altres efectes avalats, que no han sigut descomptats en entitats financeres per un nominal conjunt de 13.820 milers de francs francesos, equivalents a 350.551 milers de pessetes, sobre els quals a la data d'acabament del treball de camp, no hem tingut constatació que hi hagen sigut reclamats judicialment o extrajudicial.

Tenint en compte el que s'indica en els paràgrafs anteriors i que a la data de tancament dels comptes anuals la Societat tenia coneixement de l'existència de risc per avals concedits, aquesta Sindicatura de Comptes considera que atenent el principi de prudència, l'IVEX hauria d'haver dotat una provisió per a responsabilitats per l'import total estimat del risc contret per avals prestats que pujaria com a mínim a 1.468.859 milers de pessetes. Per tant, la provisió dotada per la Societat es trobaria infravalorada com a mínim en 673.632 milers de pessetes.



No obstant això, l'IVEX, com a empresa pública de les previstes en l'article 5.2 de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, únicament podrà concedir avals dins dels límits establerts en l'article 86 d'aquesta Llei i en les lleis de pressuposts de cada exercici. En aquest sentit, el citat article 86 limita la concessió d'avals a una sèrie de condicionants entre els quals es troba l'entitat o empresa avalada que haurà de ser una societat mercantil participada per l'IVEX, circumstància aquesta que no es produeix en els avals concedits per la Societat durant 1999.

Amb data 16 de novembre de 1999, l'IVEX va interposar una querella per presumpte delictes societari contra l'anterior director general, qui va subscriure els avals canviaris que es relaten en els paràgrafs anteriors, i un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalades, que va ser a causa de la iniciació d'un procediment penal. Per resolució judicial de 30 d'octubre de 2000 va ser decretat l'arxiu definitiu de les actuacions penals en considerar que no són fets constitutius de cap infracció penal. Contra aquesta resolució, l'IVEX ha interposat un recurs d'apel·lació amb data 3 de novembre de 2000.

#### 4.2.10 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, a 31 de desembre de 1999, és la següent:

<b>Creditors a curt termini</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Deutes amb entitats de crèdit	370
Creditors comercials	213.450
D'altres deutes no comercials	30.697
Ajusts per periodificació	-
<b>Total</b>	<b>244.517</b>

Quadre 11

Durant 1999, l'IVEX ha contractat amb una entitat financera dues pòlisses de crèdit de venciment anual per a cobrir desfases transitòries de tresoreria amb límits de 300.000 i 200.000 milers de pessetes i venciments de 25 de gener de 2000 i 8 de novembre de 2000 respectivament, per a les quals el saldo disposat a 31 de desembre de 1999 era de zero pessetes. Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1998, quant a la pòlissa subscrita en aqueix exercici amb venciment 19 de gener de 1999, la contractació de crèdits anteriors 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 realitzades per la Societat que es comentaren en els informes de fiscalització corresponents a l'exercici de 1997 i

anteriors, a 31 de desembre de 1999, era de 81.897 milers de pessetes, i no ha sigut registrat comptablement. A 31 de desembre de 1998 aquest risc pujava a 484.454 milers de pessetes i al tancament de l'exercici de 1997, a 533.891 milers de pessetes.

El saldo de "Creditors comercials" recull, entre altres deutes, 73.871 milers de pessetes per un import pendent de pagament al Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana pels convenis de col.laboració subscrits per al desenvolupament de les activitats previstes en els plans PIPE (1996, 1997 i 2000) i PIEX (1998).

A 31 de desembre de 1999 es trobaven pendents d'execució els convenis PIEX-1998, per 22.938 milers de pessetes i PIPE-2000, per 104.825 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 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Despeses de personal	415.793	398.154	Import net de la xifra de negocis	38.989	40.776
Dotació amortització immobilitzat	17.580	20.901	D'altres ingressos d'explotació	1.572.589	2.263.460
Variació de provisions de tràfec	8.739	9.141			
D'altres despeses d'explotació	1.155.389	1.854.981			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>14.077</b>	<b>21.059</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despeses financeres i assimilades	14.420	28.252	Ingressos financers i assimilats	2.169	4.520
Variació provisions inver. financeres	12.312	-	Diferències positives de canvi	21.354	1.734
Diferències negatives de canvi	362	4.774			
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>3.571</b>	<b>26.772</b>
<b>Benefici de les activitats ordinàries</b>	<b>10.506</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>5.713</b>
Variació prov. in. imma. cartera control	1.203	389	Beneficis procedents immob. mat., immat. cartera de control	23	-
Pèrdues procedents immob. mat., immat. i cartera de control	-	2.081	Subvencions de capital transf. a resultat	3.127	4.211
Despeses extraordinàries	797.272	319	Ingressos extraordinaris	1.266	4
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.027	5.973	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.610	13.693
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>9.146</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>801.476</b>	<b>-</b>
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>3.433</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>790.970</b>	<b>-</b>
Impost sobre societats	-	80			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>3.353</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>790.970</b>	<b>-</b>

Quadre 12

El resultat de l'exercici, reflecteix unes pèrdues de 790.970 milers de pessetes com a conseqüència de les provisions dotades en 1999 a càrrec de "Despeses extraordinàries", per fer front als procediments executius iniciats contra l'IVEX que es comenten en l'apartat 4.2.9. La xifra d'"Altres despeses d'explotació", s'ha vist reduïda en un 37,7% com a conseqüència de la menor celebració de grans esdeveniments de promoció. Paral·lelament les subvencions d'explotació obtingudes per l'IVEX per al finançament de les despeses anteriors que es comptabilitzen en "D'altres ingressos d'explotació", han disminuït en un 30,5%.

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Despeses de personal

El saldo d'aquest epígraf representa un 25,5% del total de despeses de l'exercici de 1999 (un 17,2% en 1998), sent la seua composició i variació interanual la següent, en milers de pessetes:

<b>Despeses de personal</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	309.733	326.995	(5,3%)
Sous i salaris becaris	41.142	26.963	52,6%
Seguretat Social empresa	39.580	38.384	3,1%
Indemnitzacions	17.669	-	-
Dietes	494	471	4,9%
D'altres despeses socials	7.175	5.341	34,3%
<b>Total</b>	<b>415.793</b>	<b>398.154</b>	<b>4,4%</b>

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:

<b>Personal</b>	<b>Retribucions (milers de pessetes)</b>			<b>Nombre de treballadors a 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%
Xarxa 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>

Quadre 14

Les despeses de personal s'han vist incrementades en un 4,4% com a conseqüència, fonamentalment, de les indemnitzacions registrades durant l'exercici. De la seua part, la plantilla de personal s'ha vist disminuïda en un 5,7%.

L'augment en les retribucions del personal de l'oficina central ve motivat per les altes de l'exercici i per la reclassificació d'un lloc de treball amb efectes econòmics en 1999. Les contractacions efectuades en l'exercici no han atès els principis bàsics ni els procediments prevists en la normativa reguladora bàsica del personal de l'IVEX. Quant a les retribucions de personal de la xarxa exterior, s'han detectat alguns increments que no han sigut degudament aprovats per l'òrgan competent. A respecte cal assenyalar que la determinació i modificació de les condicions retributives al personal al servei de l'IVEX ha d'ajustar-se al que preveu l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de les contractacions efectuades i dels llocs de treball ocupats, ja que en alguns casos no s'ha pogut comprovar la titulació mínima exigida, en un altre cas no s'ha subscrit cap document contractual i en un cas no s'ha pogut comprovar l'efectiu ocupació d'un lloc de treball.

La relació de llocs de treball elaborada per l'IVEX hauria d'actualitzar-se i incloure al personal de la xarxa exterior i a tot el personal de l'oficina central, així com contenir les característiques essencials dels llocs de treball i els requisits exigits per a la seua ocupació.

En "Indemnitzacions" s'han registrat, en altres imports, 12.125 milers de pessetes en concepte de gratificació extraordinària abonada a l'anterior director general després de dimitir.

#### **4.4.2 D'altres despeses d'explotació**

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.155.389 milers de pessetes, representa un 71,1% del total de despeses de l'exercici i s'ha vist reduït respecte a l'exercici anterior en un 37,7%, tal com reflecteix, en milers de pessetes, el quadre següent:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variació</b>
Despeses d'investigació i desenvolupament	5.100	3.900	30,7%
Arrendaments i cànons	99.438	101.565	(2,0%)
Reparacions i conservació	3.226	5.225	(38,2%)
Serveis professionals independents	239.347	186.400	28,4%
Transports	13.552	15.545	(12,8%)
Assegurances	42.123	32.841	28,2%
Serveis bancaris i similars	1.427	912	56,4%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	60.074	611.549	(90,1%)
Subministraments	33.054	36.939	(10,5%)
D'altres serveis	628.146	842.923	(25,4%)
Tributs	29.902	17.182	74,0%
<b>Total</b>	<b>1.155.389</b>	<b>1.854.981</b>	<b>(37,7%)</b>

Quadre 15

Les despeses registrades en "Arrendaments i cànons", recullen els lloguers de les oficines de la Societat tant de la central com de la xarxa exterior. Aquestes despeses han disminuït en un 2% com a conseqüència, fonamentalment, d'un canvi en l'oficina de Shanghai i al tancament de l'oficina de Los Angeles. Si bé l'oficina de Düsseldorf va ser tancada en juliol de 1998, L'IVEX continua pagant el seu lloguer, que en 1999 ha pujat a 10.857 milers de pessetes, ja que el contracte de lloguer no ha pogut ser rescindit (venç en setembre de l'any 2001), circumstància que hauria de ser valorada per la Societat. D'altra banda, l'IVEX hauria de reclassificar a "Serveis professionals independents" 2.579 milers de pessetes, que corresponen al lloguer de l'oficina que ocupa el prona de Polònia, concepte aquest que engrosseix les retribucions previstes en el contracte subscrit. Finalment, 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 4.4.6).

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

<b>Centre</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variació</b>
Central	61.317	57.698	6,2%
Oficines de serveis comuns	3.015	6.062	(50,2%)
Promotors de negocis	175.015	122.640	42,7%
<b>Total</b>	<b>239.347</b>	<b>186.400</b>	<b>28,4%</b>

Quadre 16

En el concepte "Serveis professionals independents, Central" es registren, entre altres despeses, les minuts per serveis jurídics, així com diversos estudis i serveis d'assessorament i cessió d'imatge. En la revisió d'una mostra representativa d'aquestes despeses, s'ha posat de manifest la necessitat de motivar la selecció o adjudicació en les contractacions efectuades i, en alguns casos, s'han detectat contractes en els quals no s'especifica clarament el seu objecte i per tant, les serveis que s'hi han de prestar ni la seua durada. Determinats serveis jurídics per un import de 16 milions de pessetes no han sigut documentats contractualment i, si és el cas, no s'ha obtingut evidència que s'hi hagen efectuat les prestacions de serveis estipulades. Per tant, es recomana a la Societat un major rigor i control en les contractacions d'aquests serveis, que haurien de regular-se de forma ordenada i sistemàtica.

En el concepte "Promotors de negocis" (apartat 4.2.4) es recullen les retribucions a aquests agents (tant fixes com variables) pels serveis de representació que es centren bàsicament a ser intermediari en les operacions d'exportació d'empreses valencianes. En la revisió efectuada s'ha detectat que si bé l'IVEX en 1999 ha actualitzat la majoria dels contractes atenent el que indica el nostre informe de fiscalització de 1998, en alguns casos, s'han modificat les condicions econòmiques previstes en el contracte sense que les part hi hagen subscrit la corresponent modificació del contracte, amb l'acord previ de l'òrgan competent. També s'han detectat despeses per 2.881 milers de pessetes presentats pel prone de Mèxic, insuficientment justificats (apartat 4.2.4).

Per a un adequat control i seguiment de les contraprestacions totals satisfetes als promotors de negocis, els respectius comptes creditors haurien de reflectir les retribucions meritades tant fixes com variables. Així mateix, els promotors de negocis haurien d'emetre la corresponent factura de totes les contraprestacions.

Les despeses registrades en "Publicitat, propaganda i relacions públiques" corresponen a la inserció de publicitat en diversos mitjans tant nacionals com estrangers. Se n'ha evidenciat la inexistència de contractes.

Per acabar, el compte "D'altres serveis", recull una diversitat de despeses, que s'han vist disminuïdes en un 25,4% respecte a l'exercici anterior, tal com es detallen en el quadre següent elaborat per aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

D'altres serveis	1999		1998		Variació	
	Import	%	Import	%	Import	%
Fires i accions de promoció comerç exterior	545.248	86,8	688.588	81,7	(143.340)	(20,8)
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	27.227	4,3	63.326	7,5	(36.099)	(57,0)
Restauració	3.757	0,6	7.227	0,9	(3.470)	(48,0)
Despeses d'arrendaments	12.411	2,0	11.357	1,3	1.054	9,3
Resta de conceptes	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>

Quadre 17

En el concepte "Fires i accions de promoció del comerç exterior", s'inclouen 392.352 milers de pessetes per despeses relatives al desenvolupament de determinats esdeveniments de promoció exterior de la Comunitat Valenciana; 135.905 milers de pessetes per subvencions concedides al Consell de Cambres de Comerç i a determinades associacions de fabricants i 16.991 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'ha detectat que les despeses no han sigut prèviament aprovades per part de l'òrgan competent, ja que la Societat considera que l'aprovació de la despesa es produeix "a posteriori", quan es dóna la conformitat a l'ordre de pagament. També s'han detectat defectes en la justificació d'algunes despeses com ara no presentar factures originals, i insuficiència d'alguns justificants, per un import conjunt de 121.556 milers de pessetes. Es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient certes despeses registrades en l'exercici de 1998 per un import de 35.494 milers de pessetes i s'han imputat 80.129 milers de pessetes de despeses que corresponen a exercicis anteriors.

En relació amb les subvencions concedides per la Societat, cal assenyalar que la seua aprovació hauria d'efectuar-se atenent els principis generals de publicitat i concurrència, i justificar en cas contrari la seua conveniència. La memòria hauria de reflectir els compromisos adquirits per l'IVEX que a 31 de desembre de 1999 es troben pendent d'executar. D'altra banda, l'IVEX caldria que realitzés un seguiment i control de subvencions concedides.

#### 4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici han pujat a 14.420 milers de pessetes, dels quals 7.397 milers de pessetes corresponen al finançament de les operacions comercials que s'indiquen en l'apartat 4.2.4; i 7.023 milers de pessetes han sigut originades, principalment, pel cost de les pòlisses de crèdit comentades en l'apartat 4.2.10.

#### 4.4.4 Despeses extraordinàries

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.9, l'IVEX ha dotat en l'exercici de 1999 una provisió per a responsabilitats per import de 795.227 milers de pessetes a càrrec de despeses extraordinàries.

#### 4.4.5 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha sigut en 1999 de 38.989 milers de pessetes, i representa el 2,4% del total d'ingressos de l'exercici (1,7% en 1998). El seu desglossament comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

<b>Import net xifra de negocis</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variació</b>
Prestació de serveis	-	11.400	(100,0%)
Ingressos per comissions	38.989	29.376	32,7%
<b>Total ingressos</b>	<b>38.989</b>	<b>40.776</b>	<b>(4,3%)</b>

Quadre 18

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. En la revisió efectuada s'ha posat de manifest una millora de les deficiències indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1998, si bé en alguns casos no s'han subscrit contractes amb els clients o bé s'han aplicat unes condicions distintes a les estipulades.

#### 4.4.6 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:

<b>D'altres ingressos</b>	<b>1999</b>	<b>1998</b>	<b>Variació</b>
Subvencions d'explotació	1.469.526	2.109.882	(30,3%)
Ingressos per serveis diversos	103.063	153.578	(32,8%)
<b>Total</b>	<b>1.572.589</b>	<b>2.263.460</b>	<b>(30,5%)</b>

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. 1999	1.420.000
CEH 1999	40.000
Regularitzacions periodificació	9.526
<b>Total</b>	<b>1.469.526</b>

Quadre 20

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, han 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 1999 i informat favorablement per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el 26 de maig de 2000, per a la realització de les activitats que s'hi preveuen.

Per a un adequat seguiment i control del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de dur una comptabilitat financera suficientment detallada 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 quantificació del cost de les activitats subvencionades determinarà la quantia definitiva de les subvencions que s'aplicaran com a ingressos de l'exercici, per a la qual cosa caldria tenir en compte el que s'ha indicat en l'apartat 4.4.2 en relació amb l'adequada i suficient justificació de determinades despeses.

En "Ingressos per serveis diversos" s'ha registrat, entre altres conceptes, la facturació efectuada a determinats empresaris i entitats per despeses avançades pel seu compte, per activitats relatives al foment a l'exportació realitzades mitjançant les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior, si bé s'hi han detectat factures corresponents a avançaments de pagaments als quals no s'adjunta el corresponent justificant de despesa a fi de poder verificar si són adequats. 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.

Amb abonament a aquest compte s'han imputat inadecuadament 33.458 milers de pessetes corresponents a ingressos per despeses avançades en l'exercici de 1998 que haurien d'haver-se registrat com a ingressos de l'exercici anterior (ingressos extraordinaris). A més a més, no s'han comptabilitzat a càrrec de Ford (apartat 4.2.4), 14.660 milers de pessetes per comissions d'exercicis anteriors i 7.397 milers de pessetes per despeses financeres per repercutir en 1999.

## **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 prorrata.

## **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, indicant prèviament les millores introduïdes per la Societat durant 1999:

- a) Durant l'exercici de 1999, l'IVEX ha solucionat els aspectes següents que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1998:
  - a.1) Per a l'adequat control i seguiment de les caixes d'efectiu, es recomana que els arqueigs els supervise una persona responsable distinta a la que té encomanada la funció de caixer.
  - a.2) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels saldos deutors que s'han de provisionar.
  - a.3) L'IVEX hauria d'adoptar un criteri uniforme en la comptabilitat 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) 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 reculli de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de realitzar per àrees d'activitat, on es regularen, entre altres aspectes, els següents:
    - Acomptes al personal i la seua liquidació.
    - Acomptes, comissions i retribucions fixes dels promotors de negocis.
    - Comissions per prestació de serveis a tercers.
    - Procediments de despesa i contractació
  - b.3) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acrediten de forma adequada i suficient les relacions laborals existents i els llocs de treball ocupats.

- b.4) Els expedients de contractació han de reflectir els motius de la despesa que s'ha de realitzar en la forma proposada.
- b.5) Les baixes d'elements d'immobilitzats han de ser aprovades per l'òrgan competent (apartat 4.2.2).
- b.6) Les operacions d'endeutament subscrietes per la Societat han de ser informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.
- b.7) Les modificacions en les retribucions de personal en l'exterior han de ser aprovades per l'òrgan competent.
- b.8) Les adquisicions i despeses de l'exercici haurien de ser aprovades de forma expressa abans de realitzar-les, sense perjudici de la conformitat de la factura i de la seua ordre de pagament.
- b.9) 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.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1999:
  - c.1) Els saldos de cobrament dubtós haurien de classificar-se com a tals i registrar-se en els comptes comptables prevists a l'efecte i ser objecte de major control i seguiment, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.
  - c.2) Caldria aplicar un major rigor en el control dels fons usats per les oficines de la xarxa exterior mitjançant un procediment de lliuraments de fons a justificar.
  - c.3) Els avançaments de fons lliurats als promotors de negocis haurien de regular-se tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.
  - c.4) Els diversos promotors de negocis haurien d'emetre la corresponent factura per totes les contraprestacions previstes en els seus contractes.
  - c.5) Els compromisos adquirits per l'IVEX a 31 de desembre, pendents d'execució, haurien de reflectir-se en la memòria.