

**Promotora d'Exportacions Catalanes, SA  
(PRODECA)**

Exercici 1991

Informe 04/92-D



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

A Barcelona, el dia 22 de desembre de 1992, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe de Fiscalització SCF-04-D/1992, referent a l'empresa PRODECA SA (Promotora d'Exportacions Catalanes SA), exercici 1991, que s'eleva al Parlament de Catalunya.

## INDEX

1a PART	Pàgina
<b>1. <u>INTRODUCCIÓ</u></b> . . . . .	1
1.1. CREACIÓ I NATURALES JA JURÍDICA . . . . .	1
1.2. CAPITAL . . . . .	1
1.3. OBJECTE SOCIAL . . . . .	2
1.4. ÓRGANS DE GOVERN . . . . .	2
1.5. DOMICILI SOCIAL . . . . .	3
1.6. PRINCIPALS ACTIVITATS DESENVOLUPADES . . . . .	3
<b>2. <u>CONTROL ECONÒMIC-FINANCER</u></b> . . . . .	4
2.1. ABAST I METODOLOGIA . . . . .	4
2.2. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 1991 . . . . .	4
2.3. OBSERVACIONS . . . . .	20
Balanç de Situació . . . . .	26
Compte d'Explotació . . . . .	27
<b>2a. PART</b>	
<b>3. <u>CONTROL PRESSUPOSTARI</u></b> . . . . .	28
3.1. ELABORACIÓ . . . . .	28
3.2. LIQUIDACIÓ . . . . .	28
<b>4. <u>PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)</u></b> . . . . .	32
<b>3a. PART</b>	
<b>5. <u>RECOMANACIONS</u></b> . . . . .	34
5.1. AUDITORIA FINANCERA . . . . .	34
5.2. CONTROL PRESSUPOSTARI . . . . .	36
5.3. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) . . . . .	36
<b>6. <u>Al·legacions</u></b> . . . . .	37

**1a PART****1. INTRODUCCIÓ****1.1. CREACIÓ I NATURALESA JURÍDICA**

Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (d'ara endavant PRODECA), es constitueix com a Societat mitjançant escriptura pública de data 19 de juny de 1986 (després d'haver estat aprovada la seva constitució i estatuts pels acords del Consell Executiu de 17 d'abril i 17 de juny de 1986, respectivament).

Es constitueix com a Societat Anònima per temps indefinit i s'estableix que es regirà per l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana (EEPC). Així mateix, es regirà per les disposicions aplicables a les societats anònimes amb les especificitats que es contemplen en els articles 35 i següents continguts en el capítol IV "De les societats amb participació majoritària i societats vinculades" de la Llei 4/1985 (EEPC).

**1.2. CAPITAL**

La Societat es constitueix amb un capital social de 10,00Mpta representat per 1.000 accions de 10.000Pta de valor nominal cadascuna.

Les dades corresponents als accionistes i a la seva participació en el capital a 31 de desembre de 1991 són les següents:

<b>ACCIONISTES</b>	<b>NÚM. ACCIONS</b>	<b>(MPTA)</b>	<b>%</b>
CIDEM (1)	170	1,70	2,10
Generalitat (DARP) (2)	7.620	76,20	94,07
Fed. Coop. Agràries de Catalunya	150	1,50	1,85
Resta (3)	160	1,60	1,98
TOTAL	8.100	81,00	100,00

(1) Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial.

(2) Generalitat mitjançant el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.

(3) Participacions minoritàries de 12 accionistes: Gremis, Associacions i Unions relacionades amb l'agricultura i l'alimentació.

### 1.3. OBJECTE SOCIAL

L'objecte social de PRODECA previst en l'escriptura de constitució és la "promoció i l'ajut a l'exportació de productes agroalimentaris catalans cap als mercats de demanda, la seva exportació, la promoció i l'ajut a les campanyes de normalització d'aquest productes i, en general, tot allò relacionat directament o indirecta amb les finalitats expressades".

Amb ocasió de l'adaptació dels Estatuts Socials al nou Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, s'amplia l'objecte social assenyalant: "així com la prestació de serveis tècnico-comptables i econòmics a les empreses agràries, tant del sector productiu com de la indústria agroalimentària".

L'adaptació dels Estatuts Socials s'aprova per la Junta General d'Accionistes, celebrada amb caràcter universal el dia 28 de juny de 1991.

### 1.4. ÓRGANS DE GOVERN

Tal i com estableix l'article 10 dels Estatuts Socials, la Societat estarà regida, administrada i representada per la Junta General d'Accionistes i pel Consell d'Administració (o, sí així ho acordés la Junta General, per un o més Administradors indistints, fins a un màxim de tres).

En el 1991 els membres del Consell d'Administració designats i nomenats (renovats) per a cinc anys són els següents:

President: Joan Josep Tous i Arnavat, Director General de Productes i Indústries Agroalimentàries del DARP.

Alfons Bommatí i Berenguer, secretari de l'Associació d'Indústries d'Alimentació i Begudes de Catalunya.

Antoni Rovira i Benet, Director General del COPCA (ja no ho és en el 1992).

Enric Roca i Cifuentes, Subdirector General de Productes i Indústries Agroalimentàries del DARP.

Secretari: Ricard Estrada i Arimón, Director General de Promoció i Desenvolupament del DARP.

Els articles 11 al 24 (ambdós inclosos) dels Estatuts regulen el funcionament i atribucions de la Junta General.

Per una altra banda, el funcionament i funcions (enunciatives) del Consell d'Administració es regulen en els articles 25 al 33 (ambdós inclosos).

### 1.5. DOMICILI SOCIAL

La Societat té el seu domicili social i fiscal a Barcelona, al carrer Balmes, 188, 6è 2a.

La creació de sucursals, agències o delegacions correspon a la Junta General.

En l'actualitat, PRODECA té una sucursal a París (33, Quai de la Seine).

### 1.6. PRINCIPALS ACTIVITATS DESENVOLUPADES

Fins a l'any 1991 inclòs, les activitats desenvolupades han estat les següents:

1) Exportació de productes agroalimentaris de manera directa i indirecta (funció d'intermediari: establir contactes i relacions entre proveïdors i clients estrangers).

Aquesta activitat genera uns ingressos procedents del cobrament de comissions (entre l'1 i el 2% sobre l'import de la venda).

2) Encàrrecs puntuals del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (d'ara endavant, DARP):

a) Campanyes de Promoció: en aquest àmbit cal destacar la Campanya de promoció de l'avellana.

Per aquesta activitat, PRODECA factura al DARP pels seus serveis.

b) Organització i presència en fires agroalimentàries.

c) Estudis de Mercat: el DARP acostuma a encarregar a PRODECA determinats estudis de mercat per a certs productes, de cara a la seva possible comercialització a l'exterior.

PRODECA, per manca de mitjans propis, encomana l'elaboració d'aquests estudis a empreses privades. La seva funció es limita a seleccionar les empreses més adients, definir el contingut de l'estudi i donar la conformitat al producte final així obtingut.

PRODECA factura al DARP per la prestació d'aquest servei.

3) Accions puntuals, entre les quals cal destacar l'organització de les "Setmanes Catalanes a l'exterior".

## **2. CONTROL ECONÒMICO-FINANÇER**

### 2.1. ABAST I METODOLOGIA

Donat que l'exercici tancat a 31 de desembre de 1991 no ha estat objecte d'auditoria externa i tampoc ha estat revisat pel Servei de Control Financer de la Intervenció de la Generalitat, hem cregut convenient realitzar un examen complet sobre els Estats Financers de PRODECA en el seu conjunt referit a l'exercici esmentat i d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

La selecció i realització de les proves s'ha basat en el resultat de l'anàlisi del control intern i han estat les necessàries en ordre a obtenir evidència sobre la realitat i veracitat dels Estats Financers tancats a 31 de desembre de 1991.

### 2.2. ESTATS FINANCERS A 31 DE DESEMBRE DE 1991

A continuació es presenta el Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys corresponents a l'exercici 1991, elaborats a l'objecte de l'auditoria financera.

(Al final d'aquest capítol es presenta el Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanys tal com han estat retuts per la Societat).

ESTATS FINANCERS DE PRODECA, SA

Balanç de Situació a 31.12.91 (nota 1)

<b>ACTIU</b>	<b>NOTA</b>	<b>IMPORT</b>	<b>PASSIU</b>	<b>NOTA</b>	<b>IMPORT</b>
IMMOBILITZAT MATERIAL	2	3.874	NET PATRIMONIAL		
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	2	(1.475)	Capital Social	9	81.000
		-----	Resultats negatius d'exercicis anteriors	10	(13.685)
		2.399	Resultat exercici	10	(28.126)
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3	779			-----
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	3	(157)			39.189
		-----	EXIGIBLE A CURT TERMINI		
		622	Proveïdors	11	11.682
IMMOBILITZAT FINANCER		245	Préstecs a curt termini	12	15.328
DESPESES AMORTITZABLES	4	1.744	Organismes Públics	13	2.294
DESPESES FINANCERES DIFERIDES		215			-----
AMORTITZACIÓ		(48)	AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	14	6.390
		-----			74.883
		167			
EXISTÈNCIES	5	-			
REALITZABLE	6	51.394			
DISPONIBLE	7	17.562			
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	8	750			
		-----			
		74.883			

Les notes adjuntes, des de la número 1 a la 23, formen part integrant d'aquest Balanç de Situació.

(els imports són en Milers de Pta)



Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 1991 (Nota 1)

	<u>NOTA</u>	<u>IMPORT</u>
<b>INGRESSOS:</b>		
Vendes	15	136.324
Ingressos accessoris	16	2.359
Subvencions	17	14.621
Ingressos Financers		959
Diferències positives canvi		537
Ingressos Extraordinaris	18	500
		-----
		<u>155.300</u>
 <b>DESPESES:</b>		
Compres	19	108.708
Variació Existències		120
Altres despeses externes		17.047
Despeses Personal	20	26.763
Serveis Exteriors		24.794
Tributs		165
Despeses Financeres	21	3.656
Diferències negatives canvi		373
Dotació amortització	22	1.021
Dotació insolvències	1e)	779
		-----
		<u>183.426</u>
Benefici Brut (Pèrdua)		(28.126)
Prov. Impost sobre Societats	23	-
Pèrdua		(28.126)

Les notes adjuntes, des de la número 1 a la 23, formen part integrant d'aquest Compte de Pèrdues i Guanys.

(els imports són en Milers de Pta.)

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

NOTA NÚMERO 1. PRINCIPIS COMPTABLES

a) Immobilitzat Material i Mètode d'amortització:

L'immobilitzat es comptabilitza segons el preu d'adquisició. L'amortització es calcula en base al mètode lineal tenint en compte la vida útil dels elements i s'aplica a partir de la data de la compra.

b) Immobilitzat Immaterial:

Pel que respecte a les aplicacions informàtiques, es segueix el criteri fiscal d'amortització al mateix ritme que s'amortitza l'equip informàtic. Pel que fa al leasing informàtic, l'amortització pràcticament s'adequa als anys d'amortització segons contracte.

c) Despeses amortitzables:

Els criteris d'amortització utilitzats són els següents:

- Despeses de constitució: s'ha aplicat el criteri fiscal de llibertat d'amortització dotant aquest exercici la resta del saldo pendent equivalent al 50% de l'import.

- Despeses d'ampliació de capital: amortització segons el mètode lineal, en un període de deu anys (10%).

d) Valoració de comptes en moneda estrangera:

Les operacions en moneda estrangera es registren al canvi en Pta en el moment de la seva comptabilització, regularitzant-se en el seu cas, en el moment de cobrament o pagament.

A 31 de desembre, els comptes a pagar i/o cobrar s'expressen al valor de canvi de mercat a final de l'exercici comptabilitzant-se les diferències a "diferències positives i/o negatives de canvi".

e) Dotació a la provisió per insolvències:

L'any 1991 ha estat el primer en què s'ha efectuat dotació per aquest concepte. La dotació s'ha fet tenint en compte el criteri fiscal de l'escalat per antiguitat de saldos.

f) Despeses financeres diferides:

Registren la càrrega financera diferida corresponent a l'operació de leasing (ordinador) formalitzat per la Societat en el mes de febrer de 1991.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.91

NOTA NÚMERO 2. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment del compte ha estat el següent:

- COST -

<u>CONCEPTE</u>	<u>A 31.12.90 SALDO A L'OBERTURA</u>	<u>ALTES</u>	<u>BAIXES</u>	<u>TRASPASSOS</u>	<u>A 31.12.91 SALDO AL TANCAMENT</u>
Instal·lacions	943	-	-	-	943
Instal·lacions París	1.329	176	-	-	1.505
Prestatges	20	-	-	-	20
Mobiliari i Atuellls	1.119	-	-	-	1.119
Equip oficina 2a mà	45	-	-	-	45
E. Procés Dades	-	-	-	22	22
Software	112	-	-	(22)	90
Telex	20	-	-	-	20
Fax	-	10	-	-	10
Altres immobilitzat	34	29	-	-	63
Bibl. i decoració local	37	-	-	-	37
	----- 3.659	----- 215	----- -	----- -	----- 3.874

(Els imports són en Milers de Pta)

**- AMORTITZACIÓ ACUMULADA -**

CONCEPTE	SALDO A 31.12.90	MOV.	SALDO A 31.12.91
Mobiliari i estris	371	89	460
Instal·lacions París (trasp.)	-	454	454
Prestatges	6	2	8
Instal·lacions	313	104	417
Software	32	14	46
Equips 2a mà	16	7	23
Altres immobilitzats	4	5	9
Biblioteca i decoració local	37	-	37
Instal·lacions París	169	(161)	8
EDP	-	7	7
Telex	-	4	4
Fax	-	2	2
	----- 948	----- 527	----- 1.475

(els imports són en Milers de Pta)

## VALOR NET IMMOBILITZAT

A 31 de desembre de 1990 (3.659 - 948) = 2.711

A 31 de desembre de 1991 (3.874 - 1.475) = 2.399

## NOTA NÚMERO 3. IMMOBILITZAT IMMATERIAL

(Milers de Pta)

<b>CONCEPTE</b>			
<b>COST</b>	<b>SALDO A 31.12.90</b>	<b>ALTES</b>	<b>SALDO A 31.12.91</b>
Aplicacions informàtiques	-	237	237
Leasing informàtic	-	542	542
	-	779	779
<b><u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u></b>			
Aplicacions informàtiques	-	-	-
Leasing informàtic	-	157	157
	-	157	157
<b>NET</b>	-	<b>622</b>	<b>622</b>

El leasing informàtic correspon al contracte d'arrendament amb opció de compra d'un ordinador, formalitzat per PRODECA el 28 de febrer de 1991 amb l'entitat Bansabadell Sogeleasing.

El cost del bé és de 541.708Pta (sense IVA ni càrrega financera) més l'opció de compra que és de 20.515Pta.

El terme de pagament del leasing és de 36 mesos. L'import total a pagar és de 847.687Pta. Durant l'any 1991 s'ha amortitzat 252.747Pta segons consta en l'actiu del balanç.

A final d'any la Societat ha deixat de comptabilitzar, com a previsió, la quota a pagar del mes de desembre de 1991 (22.977Pta); és a dir, ha deixat de donar com a despesa en el compte d'explotació l'import de 22.977Pta, corresponent a la quota del mes de desembre.

## NOTA NÚMERO 4. DESPESES AMORTITZABLES

(Milers de Pta)

	Saldo a	
	31.12.90	31.12.91
Despeses de constitució	129	-
Despeses d'ampliació de capital	-	1.438
Despeses establiment París	-	306
	129	1.744

Segons els criteris exposats en la nota 1c) de la pàgina 7, durant l'exercici es van amortitzar 289 Milers de Pta. (129 Milers de Pta corresponents al 50% restant de les despeses de constitució i 160 Milers de Pta corresponents al 10% de les despeses d'ampliació de capital).

## NOTA NÚMERO 5. EXISTÈNCIES

No hi ha saldo d'existències a 31 de desembre de 1991. L'existent a 31 de desembre de 1990 es cancel·la amb càrrec a pèrdues a causa del seu estat obsolet (eren bosses d'avellanques per a una campanya determinada i amb la inscripció de patrocini de les dues institucions que la subvencionaven).

L'import regularitzat és de 2.758 Milers de Pta, dels quals 120Milers de Pta corresponen al saldo restant del 1991.

## NOTA NÚMERO 6. REALITZABLE

(Milers de Pta)

Clients		47.861
Hisenda Pública deutora		3.533
IVA França	1.740	
IVA Export.	1.597	
IVA suport. diferit	66	
IVA suportat França	119	
IVA suportat	11	
		51.394

El saldo de clients inclou 46.398 Milers de Pta a cobrar del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (DARP).

## NOTA NÚMERO 7. DISPONIBLE

(Milers de Pta)

CAIXA	132
BANCS	17.430
	-----
	17.562

El saldo de caixa inclou 87 Milers de Pta de caixa en moneda estrangera i 0,5 Milers de Pta de la caixa de la sucursal de París.

Respecte a Bancs l'import correspon bàsicament al saldo de tres comptes:

- Banc de Sabadell (compte corrent)
- Banc de Sabadell (pòlissa de crèdit)
- Banc de Sabadell a París.

## NOTA NÚMERO 8. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ (ACTIUS)

Correspon a pagaments anticipats per a la campanya de la vedella portada a terme finalment en el 1992; no gensmenys, a final d'any (3 i 18 de desembre de 1991) s'havien rebut dues factures per aquest concepte.

## NOTA NÚMERO 9. CAPITAL SOCIAL

El capital correspon a 8.100 accions nominatives de 10.000 Pta de valor nominal totalment desemborsades.

La composició del mateix al tancament de l'exercici és el següent:

	%	Accions	Milers de Pta
CIDEM	2,10	170	1.700
Generalitat (DARP)	94,07	7.620	76.200
F.C. Agràries	1,85	150	1.500
Resta	1,98	160	1.600
	----- 100,00	----- 8.100	----- 81.000

A l'inici de l'exercici el capital era de 10.000 Milers de Pta. Durant l'exercici (Acord de 16 de maig) es va ampliar el capital en 71.000 Milers de Pta, representat per 7.100 accions de 10.000Pta de valor nominal cadascuna, exercint només el dret de preferent subscripció la Generalitat mitjançant el DARP. L'ampliació es subscriu i desemborsa en la seva totalitat.

## NOTA NÚMERO 10. RESULTAT DE L'EXERCICI

El resultat negatiu de l'exercici és de 28.126 Milers de Pta.

Els resultats negatius acumulats d'exercicis anteriors ascendeixen a 13.685 Milers de Pta.

L'evolució de resultats del període 1986-1991 ha estat la següent:

EXERCICI	1986	1987	1988	1989	1990	1991
RESULTAT						
BENEFICI	-	-	-	2.970	-	-
<PÈRDUA>	<592>	<2.728>	<2.690>	-	<10.645>	<28.126>

(els imports són en milers de Pta)



## NOTA NÚMERO 11. PROVEÏDORS

S'inclou tant saldos de proveïdors com de creditors.

El saldo de proveïdors inclou 692 Milers de Pta de "Proveïdors França" (de la sucursal de París).

## NOTA NÚMERO 12. PRÉSTECES

(Milers de Pta)

Crèdit bancari	15.000
Préstecs a curt termini (París)	328
	-----
	15.328

El crèdit bancari correspon a una pòlissa de crèdit amb un interès anual del 17,25%.

## NOTA NÚMERO 13. ORGANISMES PÚBLICS

(Milers de Pta)

	Milers de Pta	Exercicis oberts a inspecció
HP creditora IRPF	1.060	1987 a 1991
HP IRPF professionals	355	1987 a 1991
Seguretat Social Creditora	388	1987 a 1991
Varis França (URSSAF, Garp, altres organismes, ...)	491	1987 a 1991
	-----	
	2.294	

## NOTA NÚMERO 14. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ (PASSIUS)

Corresponen a la previsió de factures pendents de rebre a final d'exercici respecte als pagaments pel servei de la xarxa comptable (pagaments a entitats que recullen dades estadístiques per a la "Xarxa Comptable Agrària de Catalunya").

## NOTA NÚMERO 15. VENDES

(en Milers de Pessetes)

Denominació qualitat i d'origen DARP	125
Campanya Avellana	21.538
Export. Prod. Alimentaris	682
Campanyes diverses	4.762
Estudis diversos	7.045
Vendes França	92.671
Xarxa comptable	8.911
Ajuts Humanitaris	580
Venda d'envasos i bosses	10
	<hr/>
	136.324

Respecte als 21.538 Milers de Pta de la campanya de l'avellana, 18.303 Milers de Pta corresponen a una factura de PRODECA al DARP per la gestió de la campanya. La resta corresponen a petites factures a diversos hipermercats catalans (Caprabo, PRYCA, SPAN, Continente) per a la venda de bosses d'avellanes.

Els 7.045 Milers de Pta d'Estudis diversos corresponen a dues factures per a la realització d'estudis segons dos convenis signats entre PRODECA i DARP.

a) 3.500 Milers de Pta per a la realització d'un estudi sobre el mercat del cava al Japó (conveni signat el 8 d'octubre de 1991).

b) 3.545 Milers de Pta per a la realització d'un estudi sobre Actituds i motivacions de consum de plantes ornamentals. (Aquest estudi està inclòs dintre del "Pla Estratègic per a promoure el consum de flor tallada" de la Conselleria d'Agricultura, Ramaderia i Pesca de la Generalitat).

Aquests estudis han estat subcontractats per PRODECA a empreses privades.

Els 92.671 milers de Pta corresponen a les exportacions de productes catalans efectuades per PRODECA a la seva Sucursal (aquests productes han estat prèviament adquirits a proveïdors catalans) per a atendre a les demandes de clients francesos.

S'assenyalen com a objectius de la Sucursal:

"Desenvolupar dins el mercat francès de productes agroalimentaris catalans segons un esquema bàsic d'assolir per als productes agroalimentaris catalans una consideració de mercaderia integrada als circuits europeus i comunitaris servint així mateix com a antena de prospecció i promoció d'aquests productes, tot això amb els pressupostos marcats pels objectius socials de l'escriptura de constitució".

## NOTA NÚMERO 16. INGRESSOS ACCESSORIS

(Milers de Pta)

Comissions per exportacions	354
Repercussió despeses	308
Ingressos Transp. Exportació	1.697
	-----
	2.359

La partida més important (1.697 milers de Pta) correspon a les despeses incorregudes en transport que són facturades amb posterioritat al client.

## NOTA NÚMERO 17. SUBVENCIONS

(Milers de Pta)

Subvencions COPCA	2.087
Altres subvencions (DARP)	2.000
Campanya avellana (COPCA)	1.429
Subv. Xarxa Comptable	7.930
Subv. París (transf. COPCA)	1.175
	-----
	14.621

Hi ha diverses subvencions del Consorci de Promoció Comercial Agrària (COPCA). La subvenció de París es deu a què el COPCA utilitza la mateixa oficina de PRODECA a París i per tant li paga la seva part corresponent de les despeses via subvenció.

Destacar que el 54,24% del total de les subvencions, correspon a les atorgades pel Ministeri d'Agricultura a raó de la col·laboració de PRODECA en la realització de la "Xarxa Comptable Agrària de Catalunya". Els diners rebuts són perquè PRODECA pugui pagar a les diferents unitats (Unions de Pagesos, etc...) que recullen les dades estadístiques necessàries per a aquesta Xarxa.

#### NOTA NÚMERO 18. INGRESSOS EXTRAORDINARIS

Regularització de saldos de proveïdors a ingressos. Veure observacions (punt 13, pàg. 23).

#### NOTA NÚMERO 19. COMPRES

(Milers de Pta)

Despeses Denomin. Qualitat	191
Campanya Avellana	10.019
Costos Directes França	2.005
Campanyes diverses	2.060
Despeses Fires	5.892
Costos Hipermercats França (Carrefour, Continent)	85.505
Estudis Diversos	3.036
	<hr/>
	108.708

Els costos d'hipermercats a França corresponen a l'import de les compres als proveïdors catalans per a exportar a França.

Les compres més les despeses que les hi són imputables de forma directa o indirecta (variació d'existències: 120+altres despeses externes: 17.047) suposen el 68,62% del total de les despeses incorregudes per la Societat. Aquestes són despeses pròpiament relacionades amb la seva activitat comercial (més concretament, amb l'organització de les "Setmanes Catalanes a França").

## NOTA NÚMERO 20. DESPESES DE PERSONAL

(Milers de Pta)

Sous i Salaris	20.553
Dietes París	2.489
Càrregues Socials	3.721
	-----
	26.763

Les despeses de personal ocupen el segon lloc en importància quantitativa i percentual respecte a les despeses totals.

Durant l'any 1991 hi han treballat 8 persones (hi ha contractacions temporals).

Al 31 de desembre de 1991 la plantilla està formada per 5 persones amb la següent composició:

- . 1 gerent
- . 1 encarregat oficina París
- . 2 administratives (amb contractes indefinits)
- . 1 estudiant estrangera en pràctiques (finalitza el contracte el 14 de maig de 1992).

Adicionalment PRODECA té contractats els serveis d'una persona física (economista i agent comercial) des de l'1 de gener de 1987, basant-se -segons s'assenyala en el contracte- en la necessitat per part de PRODECA d'un assessor extern per a desenvolupar l'objecte social de l'empresa.

## NOTA NÚMERO 21. DESPESES FINANCERES

El compte registra bàsicament despeses de concessió de crèdits i despeses per comissions de canvi de moneda estrangera, per avals, per transferències, etc...

## NOTA NÚMERO 22. DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ

	(Milers de Pta)
Dot. amortització immobilitzat material	527
Dot. amortització immobilitzat immaterial	157
Despeses amortitzables	289
Amortització despeses financeres diferides	48
	-----
TOTAL	1.021

## NOTA NÚMERO 23. PROVISIÓ IMPOST SOBRE SOCIETATS

Com a conseqüència del resultat negatiu de l'exercici, no existeix, evidentment, provisió per a l'Impost sobre Societats.

No s'ha utilitzat el compte 4745 "Crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici" (Compte creat pel nou Pla General Comptable) i tampoc s'ha considerat com menys despesa l'import equivalent al 35% de la pèrdua.

En la mesura que la Societat creu que en l'exercici 1992 s'obtindran beneficis (aspecte que contempla el Nou Pla General Comptable), aquests aspectes s'haurien d'haver tingut en compte.

### 2.3. OBSERVACIONS

1.- Durant l'any 1991, per acord de la Junta General d'Accionistes de 15 de desembre de 1991, i com a conseqüència dels errors detectats per l'auditoria corresponent a l'exercici 1990, s'han efectuat uns assentaments de regularització que han modificat el resultat del 1990, passant-se d'un benefici de 1.174 Milers de Pta a una pèrdua de 10.645 Milers de Pta.

PRODECA va signar un Conveni amb el DARP el 14 de gener de 1991 per a la realització d'una "Campanya de Promoció de consum de la carn de vedella".

L'empresa va periodificar indegudament uns ingressos i unes despeses a 31 de desembre de 1990 corresponents a aquesta campanya.

(Finalment aquesta campanya s'ha dut a terme en el 1992).

Els assentaments de regularització han estat els següents:

- a) Dèbit. Vendes: 21.068 Milers de Pta  
Crèdit Ajustaments per periodificació 21.068 Milers de Pta.

Per anul·lació de vendes pel valor assenyalat, corresponents a la periodificació dels cobraments diferits per una quantitat pactada per PRODECA amb el DARP en el conveni formalitzat amb l'objecte de la realització d'una campanya de promoció de la vedella.

- b) Dèbit. Ajustaments per Periodificació 9.249 Milers de Pta.  
Crèdit. Compres 9.249 Milers de Pta.

Per anul·lació de compres per valor de 9.249 Milers de Pta corresponents a la periodificació de despeses de compres de l'esmentada campanya de la vedella.

Com a conseqüència del canvi dels Estats Financers amb posterioritat a la presentació de la declaració de l'Impost sobre Societats, s'ha presentat amb data 3 de juny de 1991 la corresponent declaració complementària per aquest Impost.

2.- No es porten fitxes individuals per elements o grups d'immobilitzat on haurien de constar la data d'adquisició i les amortitzacions practicades dels mateixos. Aquestes fitxes, a més a més, permetrien localitzar les factures corresponents a cada adquisició, la qual cosa resulta difícil en l'actualitat.

3.- No es fan conciliacions bancàries. S'han de fer i en especial pel que respecta al compte corrent del Banc de Sabadell (la majoria d'operacions es fan mitjançant aquest compte i a més a més a 31 de desembre de 1991 el saldo segons comptabilitat no coincideix amb el saldo segons extracte bancari).

Realitzada per nosaltres la conciliació, ha resultat correcta.

4.- Llibre de caixa de moneda estrangera (d'ara endavant m/e): es comença a portar un llibre d'entrades i sortides el mes de novembre de 1991. S'ha d'assenyalar, però, que:

- S'han trobat errors (s'han deixat de registrar entrades de m/e i una sortida).

- No hi ha constància de què es faci arqueig de moneda estrangera. A final d'any no coincideixen les quantitats físiques amb el registre comptable.

5.- Documents justificatius caixa Barcelona:

- En comptabilitat (llibre major) no s'atorga un número d'ordre identificatiu a les operacions. Com a conseqüència d'això, per a poder trobar el document justificatiu s'ha de buscar entre tots els justificants arxivats de l'any.

- Igualment, alguns pagaments no estan degudament documentats.

Així, en certs pagaments de petit import, no hi consta cap justificant i existeix només una nota interna per l'import corresponent, sense signatura autoritzada. També s'han trobat factures comptabilitzades en contrapartides incorrectes.

El llibre de caixa es comença a portar en el 1991.

Els arqueigs de caixa es comencen a fer físicament en el 1992, (cada 5 o 6 dies) però no se'n deixa cap constància documental.

6.- Caixa França

Cada mes es rep la comptabilitat de "Caixa" que es porta a PRODECA-PARÍS amb els justificants d'entrades i sortides, però:

- A 31 de desembre no quadra el saldo segons comptabilitat i els dels fulls enviats.

- Els imports que figuren en els fulls tramesos estan en francs francesos i no queda constància del tipus de canvi aplicat a la seva conversió a Ptes, que figura en la comptabilitat.



- Respecte als moviments comptables, en el major de PRODECA-Barcelona no resulta possible efectuar cap comprovació de les operacions efectuades, donat que el que hi consta és únicament l'assentament global "Traspàs París" pel saldo de final de l'any.

- Així mateix, tal i com està presentada la documentació, és difícil fer el seguiment i emetre una opinió sobre la veracitat i realitat del saldo a 31 de desembre de 1991. Malgrat tot, no creiem que aquesta irregularitat pugui tenir materialitat en el conjunt dels Estats Financers, donat l'import de les xifres manejades.

- Tampoc hi ha constància de què s'hagi realitzat cap arqueig.

7.- La Societat no porta un detall de clients per antiguitat de saldos, la qual cosa és necessària donat que:

- Existeix certa morositat
- Aquest any s'ha efectuat dotació per a insolvències en base al criteri d'antiguitat de saldos.
- Cal efectuar el control de la recuperació, en el seu cas.

Tampoc hi ha fitxes individuals de clients amb el que es fa difícil fer el seguiment de morositat, cobraments, etc...

8.- S'ha detectat un error formal en la xifra de despeses amortitzables assenyalada en els Comptes Anuals: 258 Milers de Pta enlloc de 1.910 Milers de Pta. Comentat l'error amb l'assessor extern responsable de l'elaboració de la comptabilitat, ho rectificaran en ordre a l'adequada presentació dels Comptes Anuals en el Registre Mercantil.

9.- S'ha observat la pràctica habitual de compensació de saldos de comptes a pagar amb saldos de comptes a cobrar (proveïdor i client coincideixen en cada cas).

És principi comptable d'obligatòria observança el de la no compensació de les partides d'actiu i del passiu del balanç ni les de despeses i ingressos del Compte de Pèrdues i Guanyos. S'han de valorar separatament els elements integrants de les diferents partides de l'actiu i del passiu.

10.- Hisenda Pública deutora IVA França i Hisenda Pública IVA suportat França:

Saldos no comprovables amb les dades de què disposa la Societat.

11.- Aspectes formals IVA:

a) Llibre Registre de Factures Emeses: la numeració de les factures no és sempre correlativa (salten números); a més a més, hi ha factures sense numeració i numeracions repetides; amb tot això s'incompleix la normativa d'IVA aplicable.

b) Llibre de Registre de Factures Rebudes: la numeració no és correlativa i les factures, a partir del mes de juny, apareixen sense numerar.

c) S'han trobat defectes formals en l'elaboració de les declaracions d'IVA.

d) En els llibres registre d'IVA s'han d'enregistrar totes les operacions (exemptes, no subjectes i subjectes) i no és aquest criteri el que es segueix.

12.- No es realitza periodificació de pagues extres i concretament en el 1991 s'han deixat de periodificar les despeses de telèfon i electricitat.

13.- S'han regularitzat amb un abonament a ingressos (ingressos extraordinaris) diverses partides pendents de pagament a proveïdors (per raons diverses); malgrat que algunes tenen justificat el no pagament, no ha transcorregut el temps prudencial per a donar-les de baixa.

Analitzat de forma individualitzada el contingut d'aquesta partida per un import de 500.000Pta, s'han detectat 340.000Pta de dubtosa o incorrecta regularització.

14.- Justificants comptabilitat PRODECA PARÍS:

PRODECA rep mensualment fotocòpia de la pàgina corresponent als conceptes de "Caixa", "Compres" i "Bancs", on es reflecteixen les diverses operacions realitzades per la Sucursal francesa al llarg de l'any; la informació està en francs francesos. A més a més, s'envia també fotocòpia de la documentació justificativa.

Però cal assenyalar que:

- No sempre hi és tota la documentació.
- La documentació existent no està classificada de cap manera, (apareix barrejada), la qual cosa dificulta la seva revisió.
- En els llibres (fulls que s'envien) no consta sempre el número de factura, el que encara en dificulta més la localització.
- No consta el canvi oficial que s'utilitza per part de PRODECA en el moment de la seva comptabilització.

En definitiva, les despeses de l'oficina de París són de difícil comprovació.

15.- En la revisió de les factures tant de "Compres" com de "Serveis exteriors" i de "Despeses Generals", s'han detectat factures incompletes (el més habitual: manca del CIF del client: PRODECA), el que pot comportar problemes de deduïbilitat tant pel que respecte a l'IVA com a l'Impost sobre Societats.

A més a més, mitjançant aquesta prova s'ha detectat:

. Que hi ha factures que, per concepte, estan imputades a comptes incorrectes (així, per exemple, imputació de factures al compte de "despeses generals" quan existeix compte específic en la comptabilitat de la Societat).

. Que, en ocasions, falta criteri d'imputació (factures del mateix concepte imputades a comptes diferents).

. Que no existeix un ordre intern per a les factures, el que dificulta enormement la seva localització en l'arxiu general de factures.

. L'arxiu està organitzat en base als següents conceptes:

- Transports
- Viatges comercials
- Restaurants
- Missatgeria
- Material d'oficina
- Lloguers
- Etc...

Però sense cap ordre (per dates, etc...) dins de cada concepte; a més a més, s'han detectat factures arxivades en lloc erroni.

En definitiva, el sistema d'arxiu existent no s'até ni a criteris de lògica ni d'ordre i per tant és altament ineficaç.

16.- El problema detectat en el sistema d'arxiu general apareix igualment en la revisió de la documentació suport de despeses financeres en general.

Per a la seva comprovació s'ha de partir del major i en funció de la data buscar els extractes bancaris per a, posteriorment, trobar el justificant referent a la partida corresponent (donat que no existeixen documents d'assentament amb fotocòpia adjunta del document justificatiu).

17.- Relacions PRODECA, SA - PRODECA PARIS (Sucursal)

Al marge de les transferències que PRODECA efectua a PRODECA-PARÍS (sucursal), entre aquestes dues entitats es produeixen altres tipus de relacions que cal esmentar:

a) Organització de "Setmanes Catalanes" a diferents hipermercats a França. Les relacions que s'estableixen són les següents:

. PRODECA compra mercaderies a proveïdors catalans i les exporta a PRODECA-PARÍS. El preu de venda fixat és el mateix al qual la sucursal francesa els vendrà als clients a França (amb el que no es produeix cap marge per a la sucursal francesa).

b) Com a conseqüència de les operacions anteriors es generen unes relacions de tipus administratiu i de gestió entre les dues empreses:

PRODECA és la que materialment efectua i emet factures al client francès amb les dades identificatives, evidentment, de PRODECA-Sucursal.

Per aquest servei PRODECA no factura res a la Sucursal.

(En ocasions, i en funció de les disponibilitats de tresoreria, es fan càrrecs/abonaments entre les dues entitats sense especificar el concepte).

S'ha d'assenyalar que respecte als dos apartats a) i b), anteriorment exposats, es poden plantejar problemes fiscals en quant a la fixació dels "preus de transferència" en vendes i serveis entre les dues entitats, en la mesura que no es trobin dins dels marges de preu que s'acordarien entre parts independents.

18.- El valor net comptable de la Societat a 31 de desembre de 1990 i a 31 de desembre de 1991 és el següent:

CONCEPTE	31.12.90	31.12.91
Capital	10.000	81.000
Resultats Negatius Acumulats	<3.040>	<13.685>
Resultat exercici	<10.645>	<28.126>
Valor Net Comptable	<3.685>	39.189

(els imports són en milers de Pta)

**PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA**

Balanz de Situació a 31.12.91

**ACTIU**

<b>IMMOBILITZAT</b>		<b>5.010</b>
<b>Despeses de constitució</b>	<b>1.743</b>	
<b>Immobilitzat Immaterial</b>	<b>622</b>	
- Aplicacions informàtiques	779	
- Amortitzacions	(157)	
<b>Immobilitzat Material</b>	<b>2.400</b>	
- Instal.lacions tècniques i maq.	2.468	
- Altres instal.l., utillatge i mob	1.164	
- Altres immobilitzacions	243	
- Amortitzacions	(1.475)	
<b>Immobilitzat Financer</b>	<b>245</b>	
- Dipòsits i fiances ent. a L/T	245	
<b>DESPESES A DISTRIBUIR DIV. EXERC.</b>	<b>167</b>	<b>167</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>		<b>69.707</b>
<b>Existències</b>	<b>85</b>	
- Bestretes	85	
<b>Deutors</b>	<b>51.309</b>	
- Clients per vendes i prest. serv.	48.297	
- Deutors diversos	73	
- Personal	185	
- Administracions públiques	3.533	
- Provisions	(779)	
<b>Tresoreria</b>	<b>17.563</b>	
<b>Ajust. Periodificació</b>	<b>750</b>	
		<b>-----</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>74.884</b>

**PASSIU**

<b>FONS PROPIS</b>		<b>39.189</b>
<b>Capital</b>	<b>81.000</b>	
<b>Resultats negatius</b>	<b>(13.685)</b>	
<b>Resultats exercici</b>	<b>(28.126)</b>	
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>		<b>35.695</b>
<b>Préstecs i altres deutes</b>	<b>15.328</b>	
<b>Deutes per compres o prest. serv.</b>	<b>11.682</b>	
<b>Administracions públiques</b>	<b>2.295</b>	
<b>Remuneracions pendents de pagament</b>		
<b>Ajust. Periodificacions</b>	<b>6.390</b>	
		<b>-----</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>74.884</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

**PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA**

Compte de Resultats a 31.12.91

**INGRESSOS**

<b>Import net de la xifra de negocis</b>		<b>136.324</b>
- Vendes	136.324	
<b>Altres ingressos explotació</b>		<b>16.980</b>
- Ingressos accessoris	2.359	
- Subvencions	14.621	
<b>Ingressos financers</b>		<b>1.496</b>
- Altres interessos	959	
- Diferències positives de canvi	537	
<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>501</b>	<b>501</b>
		-----
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>155.301</b>

**DESPESES**

<b>Consum de mercaderies</b>		<b>108.708</b>
- Compres	108.708	
<b>Consum primeres matèries</b>		<b>17.168</b>
- Variació d'existències	121	
- Altres despeses externes	17.047	
<b>Despeses Personal</b>		<b>26.763</b>
- Sous, salaris i assimil.	22.990	
- Càrregues socials	3.773	
<b>Dotació Amortització</b>	<b>1.021</b>	<b>1.021</b>
<b>Variació provisió per a insolvències</b>	<b>779</b>	<b>779</b>
<b>Altres despeses d'explotació</b>		<b>24.958</b>
- Serveis exteriors	24.793	
- Tributs	165	
<b>Despeses financeres</b>		<b>3.042</b>
- Deutes a L/T amb empreses grup	2.962	
- Deutes a L/T amb empreses associades	80	
<b>Altres despeses financeres i assimilades</b>		<b>615</b>
- Per deutes amb empreses del grup	476	
- Per deutes amb empreses associades	139	
<b>Diferències negatives de canvi</b>	<b>373</b>	<b>373</b>
		-----
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>183.427</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(28.126)</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

## 2a. PART

### 3. CONTROL PRESSUPOSTARI

#### 3.1. ELABORACIÓ

El sistema d'elaboració del pressupost utilitzat per la Societat és el següent:

En funció de la pressupostació dels costos/despeses (bàsicament d'estructura), s'efectua la previsió dels recursos, amb la particularitat de què, pel que fa referència als ingressos propis de l'activitat, es fa en base a marges de benefici de les operacions (i no fent la previsió d'ingressos bruts -vendes, com seria més idoni).

Com a conseqüència tampoc es pressuposta la xifra de compres.

En aquest aspecte s'ha d'assenyalar que s'estan incomplint els principis recollits en la Llei de Finances Públiques de Catalunya (articles 29 i 34) de la integritat del pressupost (o universalitat) i del pressupost brut, que suposen que el pressupost ha de contenir tots els ingressos i despeses i que tots ells estiguin xifrats pels seus imports íntegres, sense possibilitat de compensació.

Complir amb aquests principis recollits legalment suposa presentar una estructura de pressupost que permet posar de manifest clarament l'origen de cadascun dels recursos i el destí de les despeses.

Així mateix, permet fer el seguiment de les previsions i analitzar les desviacions que es puguin produir durant l'exercici.

#### 3.2. LIQUIDACIÓ

PRODECA no efectua ni presenta la liquidació del pressupost, en part, com a conseqüència de la forma en què elabora el mateix: pressupostar en base a marges de benefici dificulta, tècnicament, la liquidació pressupostària.

Resulta molt clar que la mateixa obligació d'elaborar el pressupost implica l'obligatorietat de realitzar i presentar la seva liquidació als efectes de què aquest tingui virtualitat pràctica.

A més a més, la pròpia obligació de liquidar el pressupost de la Generalitat implica l'existència de la liquidació dels pressupostos de les entitats que l'integren.

L'obligatorietat de la liquidació pressupostària per a les empreses públiques queda recollida en l'article 90 del Text Refós de la Llei General Pressupostària. Explícitament no es recull en la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

A la vista de la manca de liquidació del pressupost hem elaborat -en base al compte d'explotació a 31 de desembre de 1991- el que hauria d'haver estat la liquidació pressupostària.

El sistema seguit ha estat el següent:

- S'ha agafat el pressupost inicial que contenen els Pressupostos Generals de la Generalitat per a 1991 aprovats pel Parlament i el Compte d'Explotació de la Societat.
- S'han agrupat els comptes de despeses i ingressos en base als conceptes que consten en el pressupost i s'hi han afegit aquells comptes que no hi consten (en concret compres i vendes).
- S'han considerat de forma separada les partides del compte d'explotació que no són pressupostàries (dotació a l'amortització i dotació a la provisió per a insolvències).
- S'han tret les diferències.

El resultat d'aquest treball es materialitza en el quadre següent:



## PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

<b>RECURSOS</b>	<b>APROVAT (1)</b>	<b>(*) LIQUIDACIÓ (2)</b>	<b>DIFERÈNCIES (2)-(1)</b>
Campanya de promoció interior i exterior	11.500	26.425	(14.925)
Estudis, treballs i prestació de serveis	10.750	16.536	(5.786)
Convenis de trànsit i transport	500	1.697	(1.197)
Gestió i administració a tercers	10.100	692	9.408
Comissions sobre vendes estimades	10.675	354	10.321
Ingressos per despeses per compte de tercers	3.250	308	2.942
Ajut corrent COPCA	10.000	4.691	5.309
Assegurances de cobraments i sancions	1.500	-	1.500
Subvencions DARP	-	9.930	(9.930)
Vendes França	-	92.671	(92.671)
Ingressos Financers	-	1.496	(1.496)
Ingressos Extraordinaris	-	501	(501)
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>58.275</b>	<b>155.301</b>	<b>(97.026)</b>
<b>DOTACIONS</b>	<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)-(1)</b>
Sous i salaris	22.250	22.990	740
Seguretat Social i Hisenda Pública	7.750	3.773	(3.977)
Lloguer	5.085	3.108	(1.977)
Reparació, conservació i neteja	275	863	588
Subministraments	300	431	131
Col·laboracions i Serveis Exteriors	7.200	6.660	(540)
Despeses Financeres	1.600	4.029	2.429
Tributs	200	166	(34)
Material de despatx	475	347	(128)
Subscripcions	725	-	(725)
Comunicacions (telex, telèfon)	3.000	3.306	306
Serveis Auxiliars	1.100	2.705	1.605
Diversos	315	2.830	2.515
Representació i viatges	7.250	4.543	(2.707)
Leasing maquinària oficina	750	-	(750)
Compres(inclou altres desp. ext.)	-	125.876	125.876
<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>58.275</b>	<b>181.627</b>	<b>123.352</b>
Partides no Pressupostàries:			
Dotació a l'amortització	-	1.021	1.021
Dotació per insolvències		779	779
<b>TOTAL</b>	<b>58.275</b>	<b>183.427</b>	<b>125.152</b>
<b>Resultat exercici</b>		<b>&lt;28.126&gt;</b>	

(\*) Elaboració Pròpia.

(Els imports són en Milers de Pta).

De l'anàlisi efectuada es desprèn que:

- Existeix un desequilibri entre ingressos i despeses pel que respecta a la liquidació.
- En no portar l'entitat una comptabilitat de costos no hem tingut la informació adient per poder fer la liquidació en base a marges.
- En els conceptes en què fàcilment s'han pogut establir comparacions, s'observen desviacions importants respecte a les previsions inicials.
- No assenyalem percentatges de desviació donat que comparariem, en alguns casos, ingressos i despeses bruts amb marges de benefici, el que no és homogeni.

La Societat no utilitza el pressupost com una eina de control i gestió.

#### **4. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)**

La Societat no elabora el programa d'actuació, d'inversions i finançament tal i com assenyalen els articles 54 de la Llei de Finances (LF) i art. 40 de l'Empresa Pública Catalana (EEPC).

La Societat presenta una documentació en la que s'hi esmenten, a gran trets, les següents activitats que es pensen portar a terme durant l'exercici.

Així:

- Accions comercials: amb l'objectiu d'assolir contactes/clients per a l'adquisició de productes catalans.
- Promocions comercials: suposa l'organització de campanyes de promoció.

Igualment s'assenyalen les actuacions que es precisaran per a portar a terme les activitats anteriorment assenyalades; així: contactes amb empreses catalanes, prospeccions comercials, organització de la participació d'empreses catalanes a fires, aconseguir informació bàsica sobre els mercats, etc...

En la nostra opinió, respecte aquest Pla s'ha de dir que:

- Es plasmen unes idees generals/objectius, però no es concreten, a nivell de Pla, en accions puntuals.
- No es fixen terminis d'actuació, almenys aproximats, per a les accions a emprendre.
- I el que és més important, no existeix cap valoració econòmica ni pressupost que assenyalï la previsió dels ingressos que es poden obtenir com a conseqüència de les actuacions, i les despeses en què es pot incórrer en portar-les a terme.  
Per tant, no hi ha una previsió/valoració del cost real de les accions que la Societat té previst realitzar durant l'exercici.

Val a dir que, a final d'exercici, tampoc no s'elabora una memòria de gestió que especifiqui les accions concretes abordades ni menys encara el resultat que s'ha obtingut, ni en termes físics ni financers.

Com a conseqüència d'això, no és possible fer, a final d'any, una avaluació a nivell conceptual sobre l'assoliment dels objectius i molt menys des d'un punt de vista quantitatiu (és a dir, compliment de pressupostos i coneixement real dels costos de les actuacions), elements necessaris pel propi control de gestió.

La Sindicatura de Comptes es veu així en la impossibilitat de poder emetre un judici fundat sobre els aspectes d'eficàcia, d'eficiència i economia de l'activitat de PRODECA.

**3a. PART**

**5. RECOMANACIONS**

5.1. AUDITORIA FINANCERA

1.- Es recomana que la Societat porti fitxes individuals de:

a) Elements o grups d'immobilitzat als efectes de poder controlar les altes i les baixes i la seva amortització corresponent. En aquestes fitxes ha de constar la data d'alta i la de baixa.

b) Clients, per a controlar la morositat; hi ha de constar les dates de les factures i en el seu cas, els venciments. Igualment s'ha de crear el compte de la dotació a la provisió per a insolvències.

Això permet tenir un control sobre el deute i, a més a més, controlar la recuperació de deutes provisionades als efectes del seu reconeixement com a ingrés en el compte d'explotació.

2.- La Societat ha de fer conciliacions bancàries, amb periodicitat, almenys, mensual.

3.- Respecte al llibre de caixa de moneda estrangera, s'ha de portar un control més estricte d'entrades i sortides i en especial, fer l'arqueig, almenys mensualment, i què aquest quedi documentat i sigui revisat per una persona diferent a qui ho ha realitzat.

4.- Respecte a la Caixa Barcelona, es recomana igualment que l'arqueig que es fa es documenti degudament i es revisi per una tercera persona independent.

5.- La Societat ha de deixar de compensar comptablement saldos de clients i proveïdors; això atempta els principis comptables i impossibilita reflectir la veritable situació de les operacions portades a terme.

6.- La Societat ha de tenir més cura en elaborar els Llibres Registre d'IVA, de manera que aquests compleixin perfectament amb els requisits formals i de contingut (registre de totes les operacions) que assenyala la normativa d'IVA (articles 165 i 166 del Reglament de l'Impost). S'ha d'assenyalar que, en el cas de què la Societat sigui objecte de revisió pel que respecte a aquest Impost, se li poden imposar sancions.

Així mateix es recomana que es tingui cura en els aspectes formals de les declaracions d'IVA a presentar a la Hisenda Pública.

7.- A final d'any s'han de comptabilitzar les periodificacions corresponents a telèfon, aigua, electricitat,... Igualment seria convenient efectuar periodificació de les pagues extremes.

8.- Per a regularitzar partides antigues que suposin un major ingrés o una major despesa es recomana que, a no ser que sigui per raons del tot clares, s'esperi, almenys, cinc anys, (període de prescripció de l'Impost sobre Societats).

9.- Respecte als justificants de la comptabilitat de l'oficina de París es recomana que continguin tota la documentació suport de les operacions i que aquesta estigui classificada amb criteris lògics. (Una manera seria la de numerar les diverses operacions i atorgar el mateix número als documents, ja siguin factures, extractes bancaris, etc...)

Així mateix, PRODECA en rebre cada mes la comptabilitat hauria de deixar documentat el tipus de canvi aplicat a la seva conversió en pessetes.

Creiem que s'hauria de portar la comptabilitat de l'oficina de París a PRODECA mensualment, de forma paral·lela, als efectes d'un major control i claredat, la qual cosa a més a més permetria la seva comprovació.

10.- Es recomana que la Societat instauri un sistema administratiu tal que permeti la identificació dels documents justificatius de les operacions de forma àgil i clara.

Així:

- S'hauria d'atorgar sempre en comptabilitat un ordre d'identificació a totes les operacions; aquest ordre és el que es faria constar en els documents suport.

- El sistema d'arxiu de documents s'ha de millorar: més que per conceptes en què moltes vegades el criteri de diferenciació no és massa clar, seria millor mitjançant un sistema d'ordre intern. Aquest aspecte, ve com a conseqüència del que s'ha assenyalat en el punt anterior.

- Totes les operacions efectuades han d'estar degudament suportades, encara que es tracti d'operacions de petita significació. Quan no quedi més alternativa que la de les notes internes, aquestes haurien d'estar signades/autoritzades per alguna persona amb responsabilitat dins de la Societat.

- S'ha de posar més cura a l'hora d'imputar les factures als diferents comptes i almenys hi ha d'haver un criteri homogeni d'imputació (factures del mateix concepte han d'estar comptabilitzades en el mateix compte).

En definitiva, la Societat ha de realitzar un esforç per a millorar els aspectes administratius, comptables, d'arxiu i de control intern.

## 5.2. CONTROL PRESSUPOSTARI

11.- La Societat ha d'elaborar el pressupost respectant els principis de pressupost brut i d'integritat, el que suposa bàsicament presentar les previsions per les xifres íntegres de manera que quedi clara la procedència dels ingressos i el destí/aplicació de les despeses.

12.- Així mateix, a final d'any, la Societat ha de presentar la liquidació del seu pressupost i, per tant, fer una avaluació quantitativa i raonada de les desviacions que s'hagin pogut produir.

Amb això, no tant sols es complirà allò legalment establert sinó que també s'aconseguirà que el pressupost actuï com a instrument de control de gestió, ajudant també a l'elaboració d'un pressupost realista per a l'any següent.

## 5.3. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)

13.- La Societat ha de preparar i elaborar un programa d'actuació, d'inversions i finançament d'acord amb les prescripcions que assenyala la Llei de Finances i l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

Així:

- Elaboració anual d'un PAIF que respongui a previsions plurianuals establertes oportunament i amb el següent contingut:

- . Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.

- . Un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat, de les entitats autònomes o d'altres empreses que participen en el capital social, i també de les altres fonts de finançament de les inversions.

- . L'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que hom espera generar per mitjà de vendes.

- . Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici.

6.- AL·LEGACIONS

Les al·legacions de la Societat s'han centrat en la 3<sup>a</sup> part, capítol 5 (Recomanacions) i han estat les següents:

"A) Auditoria Financera

Hem d'indicar que el referit en els punts 1, 3, 4 i 7 ha estat corregit des de gener d'enguany.

Referent a la resta de recomanacions, algunes estan ja en vies de correcció i de les altres en prenem la deguda nota a fi de corregir la situació al més curt termini possible.

B) Control Pressupostari

El pressupost elaborat per a l'any 1992, encara que no totalment, tendeix al compliment de la recomanació expressada i així mateix tenim previst presentar la corresponent liquidació.

El pressupost presentat el mes de setembre passat i corresponent a 1993, s'ha elaborat d'acord amb els criteris que s'esmenten.

C) PAIF

S'ha fet per 1993."

---

Barcelona, desembre de 1992





**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**

El Secretari General

**RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de  
Comptes de Catalunya,**

**C E R T I F I C O:**

**Que aquest Informe de Fiscalització SCF-04-D/1992, sobre  
l'empresa PRODECA SA (Promotora d'Exportacions Catalanes SA),  
exercici 1991, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la  
Sindicatura de Comptes, en la seva reunió del dia 22 de  
desembre de 1992.**

**I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin,  
signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic  
Major.**

**Barcelona, 12 de gener de 1993**

**Vist-i-plau  
EL SINDIC MAJOR**