

Consejo de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana

Cuentas Anuales Abreviadas de 2018

Incluye Informe de Auditoría de Cuentas Anuales Abreviadas

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Pleno de CONSEJO DE CÁMARAS OFICIALES DE COMERCIO, INDUSTRIA, SERVICIOS Y NAVEGACIÓN DE LA COMUNIDAD VALENCIANA, por encargo de la Directora General

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de CONSEJO DE CÁMARAS OFICIALES DE COMERCIO, INDUSTRIA, SERVICIOS Y NAVEGACIÓN DE LA COMUNIDAD VALENCIANA (el Consejo), que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado abreviado de cambios en el patrimonio neto y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Consejo a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria abreviada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas* de nuestro informe.

Somos independientes del Consejo de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la nota 2.c de las cuentas anuales abreviadas, que describe que el Consejo ha tenido que adaptarse a la paulatina reducción de las aportaciones provenientes de las Cámaras de Comercio de la Comunidad Valenciana, originada por la desaparición de la obligatoriedad del pago del recurso cameral permanente, circunstancia agravada por las tensiones de tesorería debidas al retraso en recibir los pagos de las actuaciones para el desarrollo de las funciones de carácter público-administrativas y de los programas asignados a través de la Cámara de España, que han mermado su situación financiera y patrimonial. Los resultados positivos de los ejercicios 2017 y 2018 han logrado revertir el patrimonio neto negativo originado por las significativas pérdidas incurridas en anteriores ejercicios, recuperando el Consejo un fondo de maniobra positivo al 31 de diciembre de 2018. En consecuencia, el Comité Ejecutivo presenta las cuentas anuales abreviadas bajo el principio de empresa en funcionamiento, que presupone la realización de activos y la liquidación de los pasivos en el curso normal de las operaciones, al considerar que la continuación del plan de reducción y control de costes iniciado por el Consejo en ejercicios anteriores y, especialmente, por el apoyo financiero de las Cámaras de Comercio de la Comunidad Valenciana para impulsar, coordinar y dirigir las actuaciones comunes del conjunto de las Cámaras de acuerdo a las funciones establecidas en el artículo 32.1.b de la Ley 3/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana, permitirán restablecer en su totalidad el equilibrio financiero y patrimonial del Consejo.

Asimismo, la aplicación de este principio contable se ha realizado considerando la continuidad del Plan de Internacionalización en colaboración del Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE) y de la ejecución de los convenios provenientes de la Cámara de España, que contribuyen de forma decisiva para la estabilidad financiera y patrimonial del Consejo. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos por subvenciones originadas por la actividad del Consejo

Los ingresos por subvenciones originadas por la actividad del Consejo suponen un 74% del total de los ingresos del Consejo en el ejercicio 2018. El reconocimiento de estos ingresos implica el cumplimiento de las condiciones y términos establecidos en los diferentes convenios de colaboración suscritos, básicamente, con Administraciones Públicas. Identificamos esta área como aspecto relevante a considerar en la auditoría del Consejo, de forma que identificamos como riesgo de incorrección material de nuestra auditoría el adecuado registro de los ingresos, conforme a la normativa aplicable.

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido en evaluar los procedimientos y criterios empleados por el Consejo para la justificación, cálculo, registro y cobro de estos ingresos, en consonancia con los correspondientes convenios de colaboración. Adicionalmente, hemos solicitado y analizado la confirmación por parte de las administraciones y entidades firmantes de los convenios de colaboración con el Consejo.

Operaciones con partes vinculadas

Tal y como se indica en la nota 4.j de la memoria abreviada, el Consejo recibe aportaciones de cada una de las Cámaras de Comercio de la Comunidad Valenciana y realiza tareas de administración e intermediación entre las Administraciones Públicas y las Cámaras de Comercio en determinados convenios de colaboración en los que participan éstas. En concreto, el Consejo actúa como administrador de los fondos para distribuirlos entre las distintas Cámaras de Comercio, motivo por el cual se ha considerado un aspecto relevante de la auditoría del Consejo.

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión han incluido, entre otros, un adecuado entendimiento de los procesos y controles implantados por la Dirección del Consejo para el registro, valoración y comprobación de las transacciones con las diferentes Cámaras de Comercio de la Comunidad Valenciana. Asimismo, hemos realizado procedimientos sustantivos de confirmación de los saldos y operaciones con las citadas Cámaras de Comercio.

Responsabilidad del Comité Ejecutivo en relación con las cuentas anuales abreviadas

El Comité Ejecutivo es responsable de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Consejo, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, el Comité Ejecutivo es responsable de la valoración de la capacidad del Consejo para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Comité Ejecutivo tiene intención de liquidar el Consejo o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de cuentas anuales abreviadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales abreviadas.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Consejo.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Comité Ejecutivo.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Comité Ejecutivo, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Consejo para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Consejo deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el Comité Ejecutivo del Consejo en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Comité Ejecutivo del Consejo, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Grant Thornton, S.L.P. Sociedad Unipersonal

ROAC nº S0231



Fernando Baroja Toquero

ROAC nº 1.883

24 de abril de 2019



GRANT THORNTON, S.L.P.

Año 2019 Nº 30/19/00177
COPIA

.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

**CONSEJO DE CÁMARAS OFICIALES DE COMERCIO, INDUSTRIA, SERVICIOS Y
NAVEGACIÓN DE LA COMUNIDAD VALENCIANA**

CUENTAS ANUALES ABREVIADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

BALANCES ABREVIADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y
31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Euros)

| | Notas de la Memoria | Ejercicio 2018 | Ejercicio 2017 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | | 232.167,35 | 258.678,68 |
| Inmovilizado intangible | 5 | 17.352,25 | 23.908,33 |
| Inmovilizado material | 6 | 214.815,10 | 223.365,86 |
| Activos por impuesto diferido | 12 | --- | 11.404,49 |
| ACTIVO CORRIENTE | | 3.319.405,11 | 3.513.835,81 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | 3.262.175,53 | 3.367.390,47 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 355.077,32 | 244.974,44 |
| Otras Cámaras y entidades asociadas, deudoras | 11 | 409.851,22 | 891.953,44 |
| Otros deudores | 10 | 2.497.246,99 | 2.230.462,59 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 7 | 6.560,00 | 6.560,00 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | 50.669,58 | 139.885,34 |
| TOTAL ACTIVO | | 3.551.572,46 | 3.772.514,49 |
| PATRIMONIO NETO | | 28.914,16 | -44.501,97 |
| Fondos Propios | 9 | -144.226,52 | -223.652,74 |
| Fondo social | | 63.559,82 | 63.559,82 |
| Reservas | | 441.803,19 | 484.492,42 |
| Resultados negativos de ejercicios anteriores | | -771.704,98 | -811.237,86 |
| Resultado del ejercicio | 3 | 122.115,45 | 39.532,88 |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 15 | 173.140,68 | 179.150,77 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | 859.896,49 | --- |
| Deudas con otras Cámaras y entidades asociadas a l.p. | 11 | 859.896,49 | --- |
| PASIVO CORRIENTE | | 2.662.761,81 | 3.817.016,46 |
| Deudas a corto plazo | 8 | 521.996,81 | 487.919,79 |
| Deudas con entidades de crédito | | 510.950,79 | 476.873,77 |
| Otras deudas a corto plazo | | 11.046,02 | 11.046,02 |
| Deudas con otras Cámaras y entidades asociadas a c.p. | 11 | 1.939.652,39 | 3.136.799,37 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 201.112,61 | 192.297,30 |
| Proveedores | | 23.145,52 | 15.730,27 |
| Otros acreedores | | 177.967,09 | 176.567,03 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | 3.551.572,46 | 3.772.514,49 |

Las notas 1 a 18 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de este Balance

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADAS CORRESPONDIENTES A LOS
EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Euros)

| | Notas de la Memoria | Ejercicio 2018 | Ejercicio 2017 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| Importe neto de la cifra de negocios | 13.a | 458.292,25 | 507.073,21 |
| Otros ingresos | | 458.292,25 | 507.073,21 |
| Otros ingresos de explotación | 13.b | 1.307.103,21 | 1.023.519,46 |
| Gastos de personal | 13.c | -945.867,55 | -897.257,12 |
| Otros gastos de explotación | 13.d | -633.116,47 | -573.849,00 |
| Amortización del inmovilizado | 5,6 | -15.106,84 | -15.690,43 |
| Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | 15 | 6.010,09 | 6.010,09 |
| Otros resultados | 13.e | -3.397,92 | 8.536,28 |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 173.916,77 | 58.342,49 |
| Gastos financieros | | -40.396,83 | -18.809,61 |
| RESULTADO FINANCIERO | | -40.396,83 | -18.809,61 |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | | 133.519,94 | 39.532,88 |
| Impuesto sobre beneficios | 12 | -11.404,49 | --- |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 3 | 122.115,45 | 39.532,88 |

Las notas 1 a 18 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de esta Cuenta de Pérdidas y Ganancias

ESTADOS ABREVIADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

| | 2018 | 2017 |
|--|------------|-----------|
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 122.115,45 | 39.532,88 |
| Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias | | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | -6.010,09 | -6.010,09 |
| Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias | -6.010,09 | -6.010,09 |
| Total de ingresos y gastos reconocidos | 116.105,36 | 33.522,79 |

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

| | Fondo social | Reservas | Resultado de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Subvenciones donaciones y legados recibidos | Total |
|---------------------------------------|--------------|------------|------------------------------------|-------------------------|---|------------|
| Saldo, final del año 2016 | 63.559,82 | 484.492,42 | -654.771,94 | -156.465,92 | 185.160,86 | -78.024,76 |
| Saldo ajustado, inicio del año 2017 | 63.559,82 | 484.492,42 | -654.771,94 | -156.465,92 | 185.160,86 | -78.024,76 |
| Total ingresos y gastos reconocidos | --- | --- | --- | 39.532,88 | -6.010,09 | 33.522,79 |
| Otras variaciones del patrimonio neto | --- | --- | -156.465,92 | 156.465,92 | --- | --- |
| Saldo, final del año 2017 | 63.559,82 | 484.492,42 | -811.237,86 | 39.532,88 | 179.150,77 | -44.501,97 |
| Ajustes | --- | -42.689,23 | --- | --- | --- | -42.689,23 |
| Saldo ajustado, inicio del año 2018 | 63.559,82 | 441.803,19 | -811.237,86 | 39.532,88 | 179.150,77 | -87.191,20 |
| Total ingresos y gastos reconocidos | --- | --- | --- | 122.115,45 | -6.010,09 | 116.105,36 |
| Otras variaciones del patrimonio neto | --- | --- | 39.532,88 | -39.532,88 | --- | --- |
| Saldo, final del año 2018 | 63.559,82 | 441.803,19 | -771.704,98 | 122.115,45 | 173.140,68 | 28.914,16 |

Las notas 1 a 18 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de este Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

CONSEJO DE CÁMARAS OFICIALES DE COMERCIO, INDUSTRIA, SERVICIOS Y NAVEGACIÓN DE LA COMUNIDAD VALENCIANA

MEMORIA ABREVIADA

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(1) ACTIVIDAD DEL CONSEJO

El Consejo de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana es un organismo de derecho público, constituido de acuerdo con lo establecido en el Decreto del Gobierno Valenciano 81/1996, de 15 de abril.

La Ley 3/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana, en su artículo 30, configura al Consejo como Corporación de Derecho Público con personalidad jurídica propia y plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines como órgano consultivo y de colaboración con la Generalitat, sin menoscabo de los intereses privados que pueda perseguir, estando integrado por representantes de la totalidad de las Cámaras de la Comunidad Valenciana.

El Consejo tiene como finalidad la representación, promoción y defensa de los intereses generales del comercio, la industria, los servicios y la navegación de la Comunitat Valenciana, así como la coordinación, dirección y, en su caso, la gestión, de las competencias público-administrativas que se le puedan atribuir.

Conforme a lo que establece esta norma, son funciones del Consejo:

- a) Representar al conjunto de las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunitat Valenciana ante las administraciones públicas, la Cámara Oficial de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de España y demás entidades, públicas o privadas, en el ámbito autonómico y estatal.
- b) Impulsar, coordinar y dirigir las actuaciones comunes del conjunto de las Cámaras en la Comunitat Valenciana. Esta función se ejercerá especialmente en los planes camerales de internacionalización y competitividad establecidos en los artículos 22 y 23 de la Ley 4/2014, Básica de las Cámaras Oficiales, así como de los que se pudieran derivar de las funciones público-administrativas contempladas en el artículo 3 de la Ley 3/2015 o en los planes que puedan desarrollarse para el conjunto de las Cámaras de España, de acuerdo con la administración estatal, en cuanto afecte a la Comunitat Valenciana en su conjunto.
- c) Realizar la función consultiva informando de los proyectos de normas emanados de la Generalitat que afecten directamente a los intereses generales del comercio, la industria, los servicios y la navegación, en los casos y con el alcance que el ordenamiento jurídico determine.

- d) Colaborar con la Generalitat, en los supuestos en que sea requerido por la misma, informando o realizando estudios, estadísticas, proyectos, trabajos y acciones que favorezcan el desarrollo territorial y empresarial y la vertebración económica de la Comunitat Valenciana, especialmente cuando afecten a la ordenación del territorio, la localización y ordenación comercial e industrial, el turismo, el medio ambiente, el emprendimiento y la competitividad empresarial, la promoción exterior de la Comunitat Valenciana y las infraestructuras que contribuyan a mejorar la eficiencia empresarial.
- e) Asesorar a la Generalitat en temas referentes al comercio, la industria, los servicios y la navegación, a iniciativa propia o cuando así sea requerido por la misma, así como proponerle cuantas reformas estime necesarias para la defensa y fomento de aquéllos.
- f) En los supuestos y con las condiciones y alcance que establezca la Generalitat, le corresponderá, en su caso, tramitar programas públicos de ayudas e incentivos a las empresas, gestión de servicios públicos, desempeño de las funciones público-administrativas que se le atribuyan, encomienden o deleguen, y participar en aquellos proyectos de infraestructuras y servicios comunes que afecten al conjunto de la Comunitat Valenciana
- g) Participar y gestionar, en su caso, fondos de la Unión Europea dirigidos a la mejora de la competitividad de las empresas, el desarrollo territorial y la generación de riqueza y empleo en la Comunitat Valenciana.
- h) Desempeñar actividades de mediación, así como de arbitraje mercantil, cuando por la naturaleza y el ámbito territorial de estas actividades sea requerido por las Cámaras para ello y de conformidad con la legislación vigente.
- i) Representar al Consejo en el órgano superior de gobierno de las instituciones feriales, conforme a lo dispuesto en la correspondiente normativa.
- j) Prestar otros servicios o realizar otras actividades, a título oneroso o lucrativo, que redunden en beneficio de los intereses representados por las Cámaras que lo integran.
- k) Cualquier otra función de carácter público-administrativo, que se le encomiende o delegue por la Generalitat.

Las funciones público-administrativas de ámbito autonómico serán atribuidas al Consejo de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación y ejecutadas por cada Cámara en su demarcación. El Consejo desempeñará las funciones generales de dirección, coordinación, control y evaluación de estas funciones público-administrativas y establecerá los planes de trabajo necesarios para garantizar la adecuada coordinación de éstas, garantizando la eficacia, imparcialidad, transparencia y accesibilidad de las empresas de la Comunitat Valenciana a estos servicios con independencia de donde se localicen. El Consejo o cualquier Cámara de la Comunitat Valenciana podrán asumir la prestación directa de estas funciones público-administrativas de conformidad con lo previsto en el ordenamiento jurídico.

Para finalizar, la Ley 3/2015 establece que las disposiciones que se contemplan en dicha norma a las Cámaras y la normativa vigente en materia de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación, se aplicarán, con carácter subsidiario, al Consejo, a sus órganos de gobierno, organización y funcionamiento, régimen económico y presupuestario y a su personal en todo aquello que no esté expresamente regulado para el Consejo.

Mediante el Decreto 126/2017, de 29 de septiembre, del Consell, se ha aprobado el nuevo Reglamento de las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana y de su Consejo, que ha derogado el anterior aprobado por el Decreto 158/2001, de 15 de octubre, del Gobierno Valenciano.

La aprobación de la Ley 4/2014, de 1 de abril, Básica de las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación, introdujo una serie de reformas sobre la normativa anterior para impulsar a las Cámaras como entidades de prestación de servicios, reconociendo la importancia y necesidad de contar con unas instituciones básicas para el desarrollo económico y empresarial, manteniendo la condición de corporaciones de derecho público que realizan funciones de carácter consultivo y de colaboración con las Administraciones Públicas en todo aquello que tenga relación con la representación, promoción y defensa de los intereses generales del comercio, la industria, la navegación y los servicios. Asimismo, dicha Ley establece el principio de que todas las empresas formarán parte de las Cámaras y participarán en sus órganos de gobierno, sin que este derecho comporte obligación económica ninguna.

La Ley 3/2015, que desarrolla la Ley 4/2014, establece que el Consejo, entre otros ingresos, podrá disponer de las aportaciones necesarias para su funcionamiento fijadas anualmente en los presupuestos de la Generalitat Valenciana. Asimismo, en la Ley 3/2015 se dispone la colaboración entre el Consejo y la Generalitat para la elaboración de los Planes Camerales de Internacionalización y de Competitividad, que se ejecutarán a través de los oportunos convenios de colaboración, en los que se fijarán la financiación pública suficiente para su ejecución.

(2) BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018, formadas por el balance abreviado, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado abreviado de cambios en el patrimonio neto y la memoria abreviada que consta de 18 notas, han sido obtenidas de los registros contables del Consejo, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable, en concreto, los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Manual del Plan de Contabilidad para Cámaras de Comercio Oficiales de Comercio, Industria y Navegación de la Comunidad Valenciana aprobado mediante Resolución de la Directora General de Comercio y Consumo de fecha 25 de septiembre de 2008, y los del Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, y sus modificaciones posteriores, de aplicación supletoria y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de los cambios en el patrimonio neto habidos durante el correspondiente ejercicio.

Las cuentas anuales del ejercicio 2018, formuladas por el Comité Ejecutivo del Consejo, se someterán a la aprobación por el Pleno del Consejo y por la Conselleria de Economía Sostenible, Sectores Productivos, Comercio y Trabajo, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Salvo indicación de lo contrario, todas las cifras de la memoria están expresadas en euros.

b) Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Las cuentas anuales se han preparado de acuerdo con los principios contables obligatorios. No existe ningún principio contable que, siendo significativo su efecto, se haya dejado de aplicar.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por los administradores del Consejo para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La vida útil de los activos intangibles y materiales (Notas 4.a y 4.b).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2018, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

A partir de la desaparición de la obligatoriedad del pago del recurso cameral permanente y, por consiguiente, la paulatina reducción de las aportaciones provenientes de las Cámaras de la Comunitat Valenciana a su Consejo, circunstancia agravada por las tensiones de tesorería debidas al retraso en recibir los pagos de las actuaciones para el desarrollo de las funciones de carácter público-administrativas y de los programas asignados a través de la Cámara de España, el Consejo ha tenido que adaptarse a esta nueva situación, que ha mermado su posición financiera. Además, la situación económica se vio deteriorada por la imposibilidad de desarrollar el Plan Internacional de Promoción y el Plan de Competitividad de la Cámara de España financiados con Fondos FEDER, debido a su falta de aprobación ante la Unidad de Gestión.

Los resultados positivos de los ejercicios 2017 y 2018 han logrado revertir, en este último ejercicio, el patrimonio neto negativo originado por las significativas pérdidas incurridas en los ejercicios 2015 y 2016, aunque los fondos propios siguen siendo negativos, recuperando el Consejo un fondo de maniobra positivo al 31 de diciembre de 2018. En consecuencia, el Comité Ejecutivo presenta las cuentas anuales bajo el principio de empresa en funcionamiento, que presupone la realización de activos y la liquidación de los pasivos en el curso normal de las operaciones, al considerar que la continuación del plan de reducción y control de costes iniciado por el Consejo en ejercicios anteriores y, especialmente, por el apoyo financiero que resulte necesario obtener de las Cámaras de Comercio de la Comunidad Valenciana para impulsar, coordinar y dirigir las actuaciones comunes del conjunto de las Cámaras de acuerdo a las funciones establecidas en el artículo 32.1.b de la Ley 3/2015, tal como se ha realizado en ejercicios anteriores, permitirán restablecer en su totalidad el equilibrio financiero y patrimonial del Consejo.

Asimismo, la aplicación de este principio contable se ha realizado considerando la continuidad del Plan de Internacionalización en colaboración con el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE) y de la ejecución de los convenios provenientes de la Cámara de España, contribuyendo de forma decisiva para la estabilidad financiera y patrimonial del Consejo.

d) Comparación de la información

El Comité Ejecutivo presenta, a efectos comparativos, con cada una de las cifras que se desglosan en las presentes cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio 2018, las correspondientes al ejercicio anterior. Las cuentas anuales del ejercicio 2017, formuladas de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad, fueron aprobadas por el Pleno del Consejo celebrado el 16 de febrero de 2018.

e) Agrupación de partidas

En la elaboración de las cuentas anuales no se ha agrupado ninguna partida.

f) Elementos recogidos en varias partidas

En la elaboración de las cuentas anuales no se ha identificado ningún elemento que haya sido registrado en dos o más partidas del balance.

g) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2018 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto de los aplicados en el ejercicio 2017.

h) Clasificación de las partidas corrientes y no corrientes

Para la clasificación de las partidas corrientes se ha considerado el plazo máximo de un año a partir de la fecha de las presentes cuentas anuales.

i) Corrección de errores

En el ejercicio se ha registrado una regularización derivada de minoraciones de subvenciones recibidas en ejercicios anteriores, por importe de -42.689,23 euros.

(3) APLICACIÓN DE RESULTADOS

El Comité Ejecutivo del Consejo propondrá al Pleno del mismo, al igual que en el ejercicio 2017, el traspaso del importe de los beneficios del ejercicio a la compensación de resultados negativos de ejercicios anteriores.

(4) NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por el Consejo en la elaboración de sus cuentas anuales para el ejercicio 2018, de acuerdo con las establecidas en el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se registra siempre que cumpla con el criterio de identificabilidad y se valora inicialmente por su precio de adquisición, minorado, posteriormente, por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. En particular se aplican los siguientes criterios:

a.1) Propiedad industrial

Se valoran inicialmente a coste de adquisición, incluyendo los costes de registro y formalización.

a.2) Aplicaciones informáticas

Bajo este concepto se incluyen los importes satisfechos por el acceso a la propiedad o por el uso de programas informáticos, únicamente en los casos en que se prevé su utilización durante varios ejercicios. Los gastos de mantenimiento de estas aplicaciones informáticas se imputan contablemente como gastos del ejercicio en que se incurren. Su amortización se realiza de forma lineal constante en cuatro años, desde el momento en que se inicia el uso de la aplicación informática correspondiente.

b) Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora por el precio de adquisición, minorado por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro experimentadas.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluyen en el precio de adquisición cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor coste de los correspondientes bienes.

Los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias.

El Consejo amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimada, según el siguiente detalle:

| Tipo inmovilizado material | Años de vida útil estimada |
|----------------------------------|----------------------------|
| Locales | 50 |
| Instalaciones | 10 |
| Mobiliario y máquinas de oficina | 10 |
| Elementos de transporte | 5 |
| Equipos de proceso de datos | 4 |

Al cierre de cada ejercicio o siempre que existan indicios de pérdida de valor, el Consejo procede a estimar mediante el denominado "test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor de uso.

c) Instrumentos financieros

c.1) Activos financieros

Los activos financieros que posee el Consejo se clasifican, a efectos de su valoración, en la categoría de "Préstamos y partidas a cobrar".

Corresponden a créditos, por operaciones comerciales o no comerciales, originados en las entregas de efectivo o prestación de servicios, cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, y que no se negocian en un mercado activo.

Se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. Se valoran posteriormente a su coste amortizado, registrando en la cuenta de resultados los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo.

No obstante lo anterior, los créditos con vencimiento no superior a un año valorados inicialmente por su valor nominal, se siguen valorando por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Las correcciones valorativas por deterioro se registran en función de la diferencia entre su valor en libros y el valor actual al cierre del ejercicio de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Estas correcciones se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

c.2) Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene el Consejo y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la entidad, o también aquellos que sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado, empleando para ello el tipo de interés efectivo.

El Consejo da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

c.3) Fianzas entregadas y recibidas

La diferencia entre el valor razonable de las fianzas entregadas y recibidas y el importe desembolsado o cobrado es considerada como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento operativo o la prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo de arrendamiento o durante el periodo en el que se preste el servicio.

Cuando se trata de fianzas a corto plazo, no se realiza el descuento de flujos de efectivo dado que su efecto no es significativo.

d) Existencias

Las existencias de publicaciones, folletos y otros materiales se contabilizan como gasto en el momento que se recibe la factura. El Consejo estima que las existencias al inicio y al final de cada periodo no son significativas en relación con sus estados contables.

e) Impuestos sobre beneficios

El Consejo, como organismo de derecho público, se encuentra sujeto al Impuesto sobre Sociedades, si bien se configura como una entidad parcialmente exenta. El Consejo estima que aquellas funciones público-administrativas encomendadas a este organismo por la norma de creación no se encuentran sujetas al impuesto, quedando dentro de su ámbito de sujeción el resto de actividades realizadas por la entidad y, en especial, aquellas que se facturan.

El Consejo calcula el gasto fiscal por este concepto en función del resultado del ejercicio corregido como consecuencia de tomar en consideración únicamente aquellas actividades sujetas a tributación, para a partir de ahí, considerar las diferencias existentes entre el resultado contable sujeto a tributación y el resultado fiscal (base imponible del impuesto) y distinguir en éstas su carácter de “permanentes” o “temporales” a efectos de determinar el Impuesto sobre Sociedades devengado en el ejercicio. Las diferencias entre el Impuesto sobre Sociedades a pagar y el gasto por dicho impuesto se registran como activos por impuesto diferido o pasivos por diferencias temporarias imponibles, según corresponda.

f) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, el Consejo únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas, aún las eventuales, se contabilizan tan pronto como son conocidos.

El Consejo registra como ingresos los importes obtenidos como consecuencia de la prestación de servicios directamente a particulares o entidades públicas.

g) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

No existen en el Consejo elementos de tal naturaleza.

h) Gastos de personal

La Ley 4/2014, de 1 de abril, Básica de las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación, establece que el personal al servicio de las Cámaras quedará sujeto a la normativa laboral vigente. De acuerdo con dicha normativa en lo referente a derechos pasivos del personal, el Consejo no se encuentra obligado a la presente fecha a realizar complemento alguno en materia de pensiones u otras gratificaciones por razón de antigüedad.

i) Subvenciones, donaciones y legados

El Consejo registra las subvenciones, donaciones y legados recibidos según los siguientes criterios:

i.1) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables

Se contabilizan inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, reconociéndose en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado de acuerdo con los criterios que se describen a continuación:

- Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realiza a medida que se devenguen los gastos subvencionados.
- Si son concedidos para la adquisición de activos, se imputan a resultados en proporción a la amortización o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

i.2) Subvenciones de carácter reintegrables

Se registran como pasivos del Consejo hasta que adquieran la condición de no reintegrables.

j) Transacciones con las Cámaras de Comercio

El Consejo registra como ingreso los importes correspondientes a las cuotas establecidas anualmente como aportación para cada una de las Cámaras de Comercio de la Comunidad Valenciana. Dichas aportaciones se determinan de acuerdo con unos porcentajes establecidos en función del volumen total de los recursos permanentes netos, de acuerdo con la liquidación del último presupuesto disponible para cada una de las Cámaras. Sobre dichas cuotas se estima que no existen dudas sobre su cobrabilidad.

El Consejo registra como ingresos los provenientes del establecimiento en nombre propio de convenios de colaboración con terceros, normalmente con las distintas Administraciones Públicas. En el caso de que en dichos convenios el Consejo actúe como un mero administrador de los fondos para distribuirlos entre las distintas Cámaras de Comercio, una vez han finalizado los trabajos realizados por las Cámaras, únicamente se registra como ingreso, caso de existir, la parte correspondiente a su participación en el mismo junto a su labor de impulsar, coordinar y dirigir las actuaciones comunes establecidas en el artículo 32.1.b de la Ley 3/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana.

Por último, la deuda con las Cámaras de Comercio se registra en el momento en el que se produce la justificación de los convenios en los que el Consejo intermedia entre las diferentes Administraciones Públicas y las Cámaras, registrando en ese mismo momento y como contrapartida el correspondiente crédito con las Administraciones Públicas deudoras por los convenios justificados.

(5) INMOVILIZADO INTANGIBLE

Los saldos y variaciones habidos durante los ejercicios 2018 y 2017 en las partidas que componen las inmovilizaciones intangibles son los siguientes:

| | Patentes | Aplicaciones informáticas | Total |
|---------------------|----------|---------------------------|------------|
| Saldo al 31.12.2016 | 5.008,23 | 323.404,60 | 328.412,83 |
| Saldo al 31.12.2017 | 5.008,23 | 323.404,60 | 328.412,83 |
| Saldo al 31.12.2018 | 5.008,23 | 323.404,60 | 328.412,83 |

La variación de la amortización acumulada es la siguiente:

| | Aplicaciones informáticas |
|---------------------|---------------------------|
| Saldo al 31.12.2016 | 297.948,42 |
| Dotaciones | 6.556,08 |
| Saldo al 31.12.2017 | 304.504,50 |
| Dotaciones | 6.556,08 |
| Saldo al 31.12.2018 | 311.060,58 |

El coste de los elementos totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2018 asciende a 297.180,12 euros (297.180,12 euros al 31 de diciembre de 2017).

(6) INMOVILIZADO MATERIAL

Los saldos y variaciones habidos durante los ejercicios 2018 y 2017 en las partidas que componen las inmobilizaciones materiales son los siguientes:

| | Locales | Instalaciones | Mobiliario | Elementos de transporte | Equipo proc. de datos | Total |
|---------------------|------------|---------------|------------|-------------------------|-----------------------|------------|
| Saldo al 31.12.2016 | 369.622,44 | 3.537,95 | 107.999,22 | 17.849,89 | 210.492,12 | 709.501,62 |
| Altas | --- | --- | --- | --- | 1.592,36 | 1.592,36 |
| Saldo al 31.12.2017 | 369.622,44 | 3.537,95 | 107.999,22 | 17.849,89 | 212.084,48 | 711.093,98 |
| Saldo al 31.12.2018 | 369.622,44 | 3.537,95 | 107.999,22 | 17.849,89 | 212.084,48 | 711.093,98 |

La variación de la amortización acumulada es la siguiente:

| | Locales | Instalaciones | Mobiliario | Elementos de transporte | Equipo proc. de datos | Total |
|---------------------|------------|---------------|------------|-------------------------|-----------------------|------------|
| Saldo al 31.12.2016 | 141.258,64 | 3.537,95 | 107.332,69 | 17.849,89 | 208.614,60 | 478.593,77 |
| Dotaciones | 7.392,48 | --- | 354,97 | --- | 1.386,90 | 9.134,35 |
| Saldo al 31.12.2017 | 148.651,12 | 3.537,95 | 107.687,66 | 17.849,89 | 210.001,50 | 487.728,12 |
| Dotaciones | 7.392,48 | --- | 207,60 | --- | 950,68 | 8.550,76 |
| Saldo al 31.12.2018 | 156.043,60 | 3.537,95 | 107.895,26 | 17.849,89 | 210.952,18 | 496.278,88 |

El importe de los elementos de inmobilizado material totalmente amortizados asciende a:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Instalaciones | 3.537,95 | 3.537,95 |
| Mobiliario | 105.777,12 | 105.777,12 |
| Equipo procesos de datos | 208.668,35 | 206.493,31 |
| Elementos de transporte | 17.849,89 | 17.849,89 |
| Total | 335.833,31 | 333.658,27 |

(7) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los saldos y variaciones habidos durante los ejercicios 2018 y 2017 en las partidas que componen las inversiones financieras a corto plazo son los siguientes:

| | Otros activos financieros |
|---------------------|---------------------------|
| Saldo al 31.12.2016 | 6.560,00 |
| Saldo al 31.12.2017 | 6.560,00 |
| Saldo al 31.12.2018 | 6.560,00 |

Dentro de otros activos financieros se encuentran registrados las fianzas y depósitos constituidos por el Consejo.

(8) PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018, las deudas con entidades de crédito corresponden a la siguiente póliza de crédito:

| Entidad financiera | Límite | Importe dispuesto |
|--------------------|------------|-------------------|
| Banco Sabadell | 500.000,00 | 510.950,79 |

Al 31 de diciembre de 2017, las deudas con entidades de crédito corresponden a la siguiente póliza de crédito:

| Entidad financiera | Límite | Importe dispuesto |
|--------------------|------------|-------------------|
| Banco Sabadell | 500.000,00 | 476.873,77 |

El tipo de interés de las deudas con entidades de crédito aplicado corresponde a tipos de interés de mercado. El Consejo no tiene a 31 de diciembre de 2018 y 2017 deuda alguna cuya duración residual sea superior a cinco años, ni tampoco deuda alguna con garantía real.

Dentro de otras deudas a corto plazo se recogen las fianzas y depósitos recibidos por el Consejo.

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2017, el Consejo estima que el valor razonable de las deudas y de los créditos, no difiere de manera significativa del expresado en las correspondientes notas de la presente Memoria.

(9) FONDOS PROPIOS

El movimiento habido durante los ejercicios 2018 y 2017 en las cuentas patrimoniales es el siguiente:

| | Fondo social | Reservas voluntarias | Resultado de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Total |
|---------------------------------------|--------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------|
| Saldo al 31.12.2016 | 63.559,82 | 484.492,42 | -654.771,94 | -156.565,92 | -263.185,62 |
| Distribución resultado ejercicio 2016 | --- | --- | -156.465,92 | 156.465,92 | --- |
| Resultados del ejercicio 2017 | --- | --- | --- | 39.532,88 | 39.532,88 |
| Saldo final al 31.12.2017 | 63.559,82 | 484.492,42 | -811.237,86 | 39.532,88 | -223.652,74 |
| Ajustes | --- | -42.689,23 | --- | --- | -42.689,23 |
| Saldo ajustado al 31.12.2017 | 63.559,82 | 441.803,19 | -811.237,86 | 39.532,88 | -266.341,97 |
| Distribución resultado ejercicio 2017 | --- | --- | 39.532,88 | -39.532,88 | --- |
| Resultados del ejercicio 2018 | --- | --- | --- | 122.115,45 | 122.115,45 |
| Saldo al 31.12.2018 | 63.559,82 | 441.803,19 | -771.704,98 | 122.115,45 | -144.226,52 |

a) Fondo social

El importe registrado en esta cuenta representa las aportaciones realizadas al Consejo y los excedentes destinados a aumentar su cuantía.

b) Reservas voluntarias

Corresponden a las constituidas voluntariamente por la distribución de los beneficios obtenidos por el Consejo.

(10) OTROS DEUDORES

La composición de este epígrafe del balance al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|---------------------|---------------------|
| Administración Pública deudora convenios propios | 1.266.332,70 | 1.004.045,21 |
| Administración Pública deudora convenios Cámaras (Nota 11) | 1.226.668,55 | 1.224.318,03 |
| Créditos al personal | 4.245,74 | 2.099,35 |
| Total | 2.497.246,99 | 2.230.462,59 |

(11) SALDOS CON OTRAS CÁMARAS Y ENTIDADES ASOCIADAS

La composición de este epígrafe del balance al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

| | 31.12.2018 | | 31.12.2017 | |
|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| Cámara de Alcoy | 1.555,96 | 43.991,61 | 4.323,59 | 79.997,29 |
| Cámara de Alicante | 92.407,70 | 489.830,12 | 259.559,37 | 485.720,51 |
| Cámara de Castellón | 41.355,76 | 355.252,32 | 308.427,28 | 439.957,09 |
| Cámara de Orihuela | 131.447,11 | 3.494,13 | 130.173,66 | --- |
| Cámara de Valencia | 143.084,69 | 1.038.891,23 | 189.469,54 | 2.126.876,40 |
| Cámara de España | --- | 8.192,98 | --- | 4.248,08 |
| Total | 409.851,22 | 1.939.652,39 | 891.953,44 | 3.136.799,37 |

En el ejercicio 2018, el Consejo y la Cámara de Valencia han llegado a un acuerdo de financiación por importe de 946.712,85 euros. Dicho acuerdo se ha materializado mediante la formalización de un contrato de préstamo mercantil entre ambas entidades, por el que el importe financiado deberá ser devuelto en pagos anuales en un plazo de 10 años, contados a partir del 31 de diciembre de 2018, devengando asimismo un interés del 1,91% anual. Al 31 de diciembre de 2018 el importe de la citada deuda registrada a largo plazo asciende a 859.896,49 euros, correspondiendo el vencimiento del ejercicio 2019 a 86.816,36 euros.

El detalle de los saldos acreedores con otras cámaras al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, correspondientes a los importes a percibir por cada una de las Cámaras de Comercio relativos a los convenios en los que el Consejo actúa como administrador de los fondos para su distribución entre las distintas Cámaras, es el siguiente:

| | 31.12.2018 | | |
|---------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|
| | Convenios cobrados | Convenios pendientes (1) | Total |
| Cámara de Alcoy | 25.890,38 | 18.101,23 | 43.991,61 |
| Cámara de Alicante | 141.511,34 | 348.318,78 | 489.830,12 |
| Cámara de Castellón | 122.799,70 | 232.452,62 | 355.252,32 |
| Cámara de Orihuela | 0,00 | 3.494,13 | 3.494,13 |
| Cámara de Valencia | 327.773,08 | 624.301,79 | 952.074,87 |
| Total | 617.974,50 | 1.226.668,55 | 1.844.643,05 |

| | 31.12.2017 | | |
|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| | Convenios cobrados | Convenios pendientes (1) | Total |
| Cámara de Alcoy | 39.582,75 | 40.414,54 | 79.997,29 |
| Cámara de Alicante | 192.657,75 | 293.062,76 | 485.720,51 |
| Cámara de Castellón | 233.371,77 | 206.585,32 | 439.957,09 |
| Cámara de Valencia | 1.442.620,99 | 684.255,41 | 2.126.876,40 |
| Total | 1.908.233,26 | 1.224.318,03 | 3.132.551,29 |

(1) Administraciones Públicas deudoras (Nota 10)

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Conselleria de Economía | 125.950,07 | 117.917,95 |
| IVACE | 357.211,07 | 208.724,11 |
| SERVEF | 53.224,25 | 67.703,30 |
| Agencia Valenciana de Turismo | 255.269,78 | 225.678,71 |
| Fundación INCYDE | 435.013,38 | 604.293,96 |
| Total | 1.226.668,55 | 1.224.318,03 |

(12) SITUACIÓN FISCAL

a) Cuentas con Administraciones Públicas

El detalle de este epígrafe en los ejercicios 2018 y 2017 es el siguiente:

| Ejercicio 2018 | Acreedor |
|--|------------------|
| H.P. acreedora por retenciones practicadas | 48.375,13 |
| H.P. acreedora por IVA | 27.259,83 |
| Organismos de la Seguridad Social acreedores | 20.724,50 |
| Saldo al 31.12.2016 | 96.359,46 |

| Ejercicio 2017 | Deudor | Acreedor |
|--|------------------|------------------|
| H.P. acreedora por retenciones practicadas | --- | 47.791,76 |
| H.P. acreedora por IVA | --- | 27.866,68 |
| Organismos de la Seguridad Social acreedores | --- | 19.202,87 |
| Activos por impuesto diferido | 11.404,49 | --- |
| Saldo al 31.12.2017 | 11.404,49 | 94.861,31 |

b) Impuesto sobre Sociedades

Las Cámaras de Comercio son entidades parcialmente exentas del Impuesto sobre Sociedades, de conformidad con lo establecido por la legislación vigente reguladora de dicho impuesto. De acuerdo con este régimen legal, el Consejo está exento del Impuesto sobre Sociedades por las rentas obtenidas que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica.

No obstante, dicha exención no alcanza a los siguientes componentes de renta:

- a) Rendimientos de explotaciones económicas
- b) Rentas derivadas del patrimonio
- c) Rentas obtenidas en transmisiones, salvo que provengan de bienes afectos a la realización del objeto o finalidad específica y su producto se destine a nuevas inversiones relacionadas con dicho objeto o finalidad específica.

El activo por impuesto diferido registrado en el ejercicio 2017, por importe de 11.404,49 euros, tenía su origen en el crédito fiscal de los ejercicios 2010, 2012 y 2014.

El Consejo no ha sido sometido a inspección en los cuatro últimos ejercicios para ninguno de los impuestos que le son aplicables. Las posibles diferencias de criterio en la interpretación de las normas fiscales que pudieran apreciarse en una inspección no llevarían aparejadas cambios significativos respecto de los estados contables adjuntos y de la cumplimentación de las propias obligaciones tributarias llevadas a cabo.

(13) INGRESOS Y GASTOS

- a) Importe neto de la cifra de negocios

El detalle de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Estudios | 73.747,72 | 71.727,72 |
| Notificaciones de residuos | 95.041,00 | 95.041,00 |
| Total prestaciones de servicios | 168.788,72 | 166.768,72 |
| Cámara Valencia | 88.332,95 | 88.332,95 |
| Cámara Alicante | 58.287,10 | 58.287,10 |
| Cámara Castellón | 23.272,66 | 23.272,66 |
| Total cuotas camerales | 169.892,71 | 169.892,71 |
| Total otras aportaciones | 10.000,00 | 25.000,00 |
| Total coordinación actuaciones | 109.610,82 | 145.411,78 |
| Total | 458.292,25 | 507.073,21 |

b) Otros ingresos de explotación

La composición de esta partida, correspondiente a las subvenciones originadas por la actividad del Consejo, es la siguiente:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Conselleria de Economía Sostenible | 981.364,12 | 625.597,60 |
| SERVEF | 749,99 | 7.399,83 |
| Cámara de España | 91.047,34 | 168.483,36 |
| IVACE | 56.039,08 | 87.077,89 |
| Agencia Valenciana Turismo | 13.681,32 | 12.977,06 |
| Unión Europea | 91.553,22 | 109.668,58 |
| Fundación Incyde | 65.218,39 | --- |
| Consell Social | 7.449,75 | 11.478,14 |
| Seguridad Social | --- | 837,00 |
| Total | 1.307.103,21 | 1.023.519,46 |

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 el Consejo había cumplido con todos los requisitos necesarios para la percepción y disfrute de las subvenciones detalladas anteriormente.

c) Gastos de personal

La composición de esta partida es la siguiente:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Sueldos y salarios | 741.644,76 | 702.889,10 |
| Seguridad Social | 202.223,33 | 190.246,93 |
| Otros gastos sociales | 1.999,46 | 4.121,09 |
| Total | 945.867,55 | 897.257,12 |

Los gastos de representación del Presidente devengados en el ejercicio 2018 ascienden a 20.033,64 euros, idéntico importe que en el ejercicio anterior. Las retribuciones salariales brutas devengadas en el ejercicio 2018 por los cargos directivos, Directora General, han ascendido a un total de 70.098, euros (69.053,46 euros en el ejercicio 2017).

El número medio de personas empleadas en los ejercicios 2018 y 2017 distribuido por categorías y el detalle por sexos del personal al cierre de los mismos son los siguientes:

| 2018 | | | |
|-----------------------|--------------------|------------------------|-----------|
| Categoría profesional | Nº medio empleados | Personal al 31.12.2018 | |
| | | Hombres | Mujeres |
| Director General | 1 | - | 1 |
| Director Técnico | 2 | 1 | 1 |
| Jefe de servicio | 1 | 1 | - |
| Técnico | 12 | 5 | 7 |
| Jefe administrativo | 2 | - | 2 |
| Subalternos | 1 | 1 | - |
| Total | 19 | 8 | 11 |

| 2017 | | | |
|-----------------------|--------------------|------------------------|-----------|
| Categoría profesional | Nº medio empleados | Personal al 31.12.2017 | |
| | | Hombres | Mujeres |
| Director General | 1 | - | 1 |
| Director Técnico | 2 | 1 | 1 |
| Jefe de servicio | 1 | 1 | - |
| Técnico | 11 | 4 | 7 |
| Jefe administrativo | 2 | - | 2 |
| Subalternos | 1 | 1 | - |
| Total | 18 | 7 | 11 |

d) Otros gastos de explotación

La composición de esta partida de la cuenta de pérdidas y ganancias es la siguiente:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Arrendamientos y cánones | 39.164,81 | 64.281,18 |
| Reparaciones y conservación | 27.756,45 | 21.447,63 |
| Servicios profesionales | 361.190,69 | 305.872,24 |
| Transportes | 3.763,92 | 4.053,60 |
| Seguros | 2.346,67 | 2.215,00 |
| Servicios bancarios | 8.935,95 | 2.283,75 |
| Publicidad y relaciones públicas | 9.268,04 | 9.160,46 |
| Suministros | 26.166,72 | 21.706,95 |
| Otros servicios | 27.211,18 | 21.154,10 |
| Total servicios exteriores | 505.804,43 | 452.174,91 |
| Tributos | 91.767,67 | 74.153,81 |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | --- | 13.000,00 |
| Ayudas monetarias | --- | 200,00 |
| Compensación y reembolso de gastos | 7.805,70 | 185,10 |
| Cuotas a organismos | 27.738,67 | 34.135,18 |
| Total otros gastos de gestión corriente | 35.544,37 | 34.520,28 |
| Total | 633.116,47 | 573.849,00 |

e) Otros resultados

El detalle de esta partida de la cuenta de pérdidas y ganancias es la siguiente:

| | 2018 | | | 2017 | | |
|---------------|----------|----------|-----------|-----------|----------|----------|
| | Ingresos | Gastos | Total | Ingresos | Gastos | Total |
| Excepcionales | 0,03 | 3.397,95 | -3.397,92 | 13.945,55 | 5.409,27 | 8.536,28 |

(14) INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

El Consejo no posee activos significativos incluidos en el inmovilizado material, destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente, ni ha recibido subvenciones ni incurrido en gastos durante el ejercicio cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, el Consejo no ha dotado provisiones para cubrir riesgos y gastos por actuaciones medioambientales, al estimar que no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

(15) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

La composición, así como el movimiento durante los ejercicios 2018 y 2017 de este capítulo del balance, es el siguiente:

| | Sede Corporativa |
|-------------------------|------------------|
| Saldo al 31.12.2016 | 185.160,86 |
| Imputación a resultados | -6.010,09 |
| Saldo al 31.12.2017 | 179.150,77 |
| Imputación a resultados | -6.010,09 |
| Saldo al 31.12.2018 | 173.140,68 |

El importe correspondiente a la subvención para la adquisición de la Sede Corporativa tiene su origen en el Convenio suscrito entre el Consejo y la Conselleria de Industria, Comercio y Energía para tal efecto. Por su parte, los importes correspondientes a la subvención de capital del programa Pateco, tenían su origen en el porcentaje efectivamente subvencionado por la Administración en bienes de capital adquiridos para la realización de dicho programa.

(16) HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen hechos posteriores al cierre, que afecten a las cuentas anuales, ni a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

(17) OTRA INFORMACIÓN

a) Obligaciones con los Órganos de Gobierno

Los miembros del Comité Ejecutivo no perciben por el desempeño de su cargo retribución alguna. Asimismo, no existe constancia de la concesión de créditos, ni de obligación alguna contraída en materia de pensiones y seguros de vida respecto de dichos miembros antiguos o actuales.

b) Honorarios de auditores

Los honorarios devengados por los auditores del Consejo durante el ejercicio 2018 por trabajos de auditoría de cuentas han ascendido a 4.950,00 euros (4.950,00 euros en el ejercicio 2017). Los honorarios facturados por otros servicios relacionados con la auditoría han ascendido a 14.318,30 euros (13.618,18 euros en el ejercicio 2017).

c) Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. Deber de información de la Ley 15/2010, de 5 de julio

El periodo medio de pago a proveedores del ejercicio es de 30,10 días (50,91 días en el ejercicio 2017).

d) Operaciones realizadas con otras Cámaras

A continuación se presenta información detallada relativa al estado de ejecución de las subvenciones correspondientes a la realización de actividades efectuadas conjuntamente con las Cámaras de Comercio para diferentes Administraciones Públicas. Los cuadros siguientes recogen todas las actividades de este tipo realizadas con información relativa al importe de la anualidad, el total justificado y el total pendiente de cobro, todo ello a 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Ejercicio 2018

| Programa | Organismo | Anualidad | Presupuesto | Justificado | Pdte. cobro |
|--|-------------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| Acciones relativas a la consecución de la calidad integral, emprendurismo y promoción de los productos en los distintos mercados nacionales y en el exterior | Turisme C.V. | 2018 | 400.000,00 | 304.696,77 | 268.951,10 |
| Difusión de las ventajas de la innovación y la mejora de la competitividad en la empresa comercial (PIC) | Conselleria de Economía | 2018 | 300.000,00 | 271.085,64 | 232.509,48 |
| Desarrollo de proyectos formativos que favorezcan el emprendurismo de acciones formativas dirigidas a la cualificación de los trabajadores desempleados | SERVEF | 2018 | 75.000,00 | 54.116,42 | 53.974,25 |
| Programa itinerarios de Emprendimiento Juvenil de la Comunitat Valenciana | Fundación INCYDE | 2018 | 745.000,00 | 481.344,69 | 439.802,37 |
| Colaborar de manera conjunta en la elaboración de instrumentos, actividades y ayudas de apoyo a los procesos de internacionalización de las empresas así como en temas de captación de inversiones | IVACE | 2018 | 1.600.000,00 | 760.419,43 | 378.830,20 |
| Programa itinerarios de Emprendimiento Juvenil de la Comunitat Valenciana | Fundación INCYDE | 2016 | 1.224.930,00 | 721.960,47 | 66.340,95 |
| Total 2018 | | | 4.344.930,00 | 2.593.623,42 | 1.440.408,35 |

Ejercicio 2017

| Programa | Organismo | Anualidad | Presupuesto | Justificado | Pdte. cobro |
|--|-------------------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| Consolidación sistema integral calidad turística, promoción de productos turísticos y competitividad turística | Agencia Valenciana de Turismo | 2017 | 300.000,00 | 238.655,76 | 238.655,76 |
| Difusión de las ventajas de la innovación y mejora de la competitividad en la empresa | Conselleria de Economía | 2017 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 |
| Formación Profesional para el Empleo | Conselleria de Economía | 2017 | 75.000,00 | 67.586,98 | 67.586,98 |
| Fomento y Apoyo Integral a los Emprendedores | Conselleria de Economía | 2017 | 30.000,00 | 7.516,15 | 7.516,15 |
| Impulso Internacionalización de las empresas de la Comunitat Valenciana | IVACE | 2017 | 1.600.000,00 | 582.750,89 | 582.750,89 |
| Programa itinerarios de Emprendimiento Juvenil de la Comunitat Valenciana | Fundación INCYDE | 2016 | 1.224.930,00 | 721.960,47 | 663.409,48 |
| Total 2017 | | | 3.399.930,00 | 1.788.470,25 | 1.729.919,26 |

En cumplimiento de lo establecido en el punto 4 del artículo 35 de la Ley 4/2014, de 1 de abril, Básica de las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación, se informa que los ingresos correspondientes a las actividades públicas, ascienden a 1.697.657,86 euros (1.531.753,81 euros en el ejercicio 2017) y, a las actividades privadas suman 73.747,72 euros (71.727,72 euros en el ejercicio 2017); manteniéndose al efecto una contabilidad diferenciada de dichas actividades, sin perjuicio de la unicidad de las cuentas anuales.

(18) INFORMACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

La normativa aplicable requiere la elaboración anual del presupuesto ordinario para el año siguiente, que deberá ser elevado al Director General de Comercio de la Generalitat Valenciana para su aprobación, así como la liquidación de cuentas del ejercicio precedente. También el Consejo está obligado a formalizar los presupuestos extraordinarios para la realización de obras y servicios no previstos en el presupuesto ordinario.

El presupuesto del año 2018 fue aprobado el 24 de noviembre de 2017 por el Pleno del Consejo, siguiendo las normas de gestión económica y financiera para las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana. El presupuesto ordinario de estructura del Consejo para el ejercicio 2018, se muestra a continuación, junto con el estado y grado de ejecución alcanzado:

| PRESUPUESTO ORDINARIO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------------|----------------|
| INGRESOS Y GASTOS | Presupuesto | Ejecutado | Desviación | % Ejecución |
| Importe neto de la cifra de negocios | 318.645,72 | 363.251,25 | 44.605,53 | 114,00% |
| Ingresos por recursos no permanentes | 318.645,72 | 363.251,25 | 44.605,53 | 114,00% |
| Subvenciones | 1.392.254,32 | 1.402.144,21 | 9.889,89 | 100,71% |
| A) INGRESOS TOTALES | 1.710.900,04 | 1.765.395,46 | 54.495,42 | 103,18% |
| Gastos de personal | 953.433,15 | 945.867,55 | -7.565,60 | 99,21% |
| Sueldos, salarios y asimilados | 752.812,87 | 741.644,76 | -11.168,11 | 98,52% |
| Cargas sociales | 200.620,28 | 204.222,79 | 3.602,51 | 101,80% |
| Otros gastos de explotación | 642.559,80 | 633.116,47 | -9.443,33 | 98,53% |
| Servicios exteriores | 538.797,67 | 505.804,43 | -32.993,24 | 93,88% |
| Tributos | 79.774,13 | 91.767,67 | 11.993,54 | 115,03% |
| Otros gastos de gestión corriente | 23.988,00 | 35.544,37 | 11.556,37 | 148,18% |
| Gastos financieros | 28.949,98 | 40.396,83 | 11.446,85 | 139,54% |
| B) GASTOS TOTALES | 1.624.942,93 | 1.619.380,85 | -5.562,08 | 99,66% |
| RESULTADO TOTAL (A-B) | 85.957,11 | 146.014,61 | 60.057,50 | 169,87% |

| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA ORDINARIA | | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|-------------|
| | Presupuesto | Ejecutado | Desviación | % Ejecución |
| INGRESOS ORDINARIOS | 1.710.900,04 | 1.765.395,46 | 54.495,42 | 103,18% |
| GASTOS ORDINARIOS | 1.624.942,93 | 1.619.380,85 | -5.562,08 | 99,66% |
| RESULTADO DEL PRESUPUESTO ORDINARIO | 85.957,11 | 146.014,61 | 60.057,50 | 169,87% |
| INVERSIONES ORDINARIAS DEL EJERCICIO | --- | --- | --- | -- |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO ORDINARIO | 85.957,11 | 146.014,61 | 60.057,50 | 169,87% |

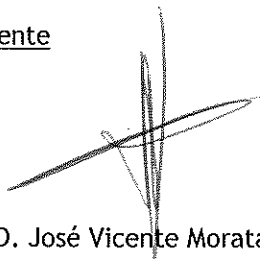
La conciliación entre el resultado presupuestario y el resultado contable es la siguiente:

| | 2018 |
|--|-------------------|
| Resultado presupuestario | 146.014,61 |
| <u>Ajustes:</u> | |
| Amortizaciones | -15.106,84 |
| Subvenciones de inmovilizado no financiero | 6.010,09 |
| Impuestos sobre beneficios | -11.404,49 |
| Otros resultados (excepcionales) | -3.397,92 |
| Resultado contable | 122.115,45 |

Las presentes Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 2018 del Consejo de Cámaras Oficiales de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana, extendidas en 24 folios, numerados del 1 al 24, ambos inclusive, son formuladas por su Comité Ejecutivo y elevadas al Pleno de la Institución para su aprobación.

Valencia, a 24 de abril de 2019

Presidente



Fdo.: D. José Vicente Morata Estragués

Vicepresidente



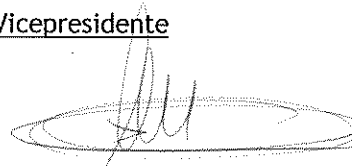
Fdo.: D. Juan Bautista Riera Sánchez

Vicepresidente



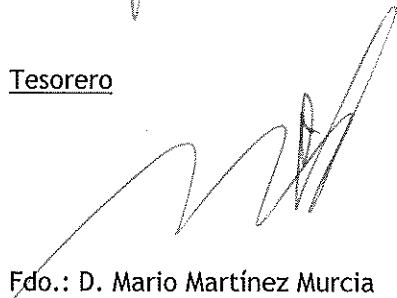
Fdo.: D. María Dolores Guillamón Fajardo

Vicepresidente



Fdo.: D. Pablo de Gracia Pérez

Tesorero



Fdo.: D. Mario Martínez Murcia