Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Sociedad de Capital Desarrollo de Euskadi (SOCADE S.A.) - Garapenerako Euskadiko Kapital-Sozietatea

2013

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA / ÍNDICE

LABURDURAK 5

I. SARRERA 7

II. IRITZIA 9

II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia 9
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia 9

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK 10

IV. MAGNITUDE ESANGURATSUEN BARIAZIOEN ANALISIAK 13

V. URTEKO KONTUAK 16

ALEGAZIOAK 19

ABREVIATURAS 21

I. INTRODUCCIÓN 23

II. OPINIÓN 25

II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad 25
II.2 Opinión sobre las Cuentas Anuales 25

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN 26

IV. ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES DE MAGNITUDES SIGNIFICATIVAS 29

V. CUENTAS ANUALES 32

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS 35

A.1 Naturaleza de la Sociedad fiscalizada y legislación aplicable 35
A.2 Antecedentes y actividad de la Sociedad 36
A.3 Inmovilizado 38
A.4 Instrumentos de patrimonio 40
A.5 Créditos a terceros 41
A.6 Activos financieros a corto plazo y Tesorería 45
A.7 Fondos propios 46
A.8 Endeudamiento 47
A.9 Otros pasivos financieros a largo plazo 48
A.10 Ingresos y gastos 52

ALEGACIONES 55

Vitoria-Gasteiz, 2015eko apirilaren 23a
Vitoria-Gasteiz, a 23 de abril de 2015

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

LABURDURAK

AFA	Arabako Foru Aldundia
ARASUR	Araba Logística, SA
BFA	Bizkaiko Foru Aldundia
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa
EJ	Eusko Jaurlaritza
ESS	Enpresak Sustatzeko Sozietatea
FEI	Finantzen Euskal Institutua zuzenbide pribatuko erakunde publikoa
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia
GKE	Gobernu Kontseiluaren Erabakia
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
IEF	Inbertsio Estrategikoen Fondoa
KBA	Kontrataziorako barne aginpideak
Koop. S.	Kooperatiba Sozietatea
LFE	Lurzoruaren Fondo Estrategikoa
PBSA	Pertsona Bakarreko Sozietate Anonimoa
PEF	Proiektu Estrategikoen Fondoa
SA	Sozietate Anonimoa
SGECR, SA	Euskal Herriko Arrisku Kapitalaren Kudeaketa, SA
SM	Sozietate Mugatua
SOCADE, SA	Garapenerako Euskadiko Kapital Sozietatea, SA
SPKLTB	Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bategina
SPRI, SA, STCLS, SA	Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea, SA (2011ko ekainaren 6 arte Industriaren Sustapen eta Birmoldaketarako Sozietatea, SA)
SPRILUR, SA	Industri Lurra Sustatu eta Kudeatzeko Sozietatea, SA
3R Plana	Prestakuntza eta Industria Bultzatu eta Berregituratzeko Planak

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legean ezarritakoari jarraiki, Garapenerako Euskadiko Kapital Sozietatea (SOCADE, SA) sozietatearen fiskalizazio lana barne hartu du (aurrerantzean, Sozietatea), 2013ko ekitaldiari buruzkoa.

Abenduaren 30eko 364/1992 Dekretu bidez, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioari sozietatea sortzeko baimena eman zitzaion eta 1993ko otsailaren 17an sozietatea sortu zen. 2013ko abenduaren 31n sozietatearen kapitala 30 milioi eurorena da eta 50.000 akzio izendunek osatzen dute, 601,01 eurorena bakoitza, guztiz harpidetu eta ordainduak eta eskubide politiko eta ekonomiko berberak dituztenak. Hona hemen osaera:

Euroak milakotan

ERAKUNDEA	Zenbatekoa	Partaidetza
Euskal Autonomia Erkidegoa	12.020	% 40,0
Bizkaiko Foru Aldundia	9.376	% 31,2
Gipuzkoako Foru Aldundia	% 5.950	19,8
Arabako Foru Aldundia.....	2.704	% 9,0
GUZTIRA	**30.050**	**% 100,0**

Sozietatearen xede soziala da sozietate edo enpresa mota oro sustatu edo indartzea finantza baliabideak zuzkituz; baita, administrazio publikoen diru-laguntza eta laguntzen kudeaketan erakunde laguntzaile modura jardutea ere. Sozietatearen egoitza Bilbon dago.

SOCADE, SAk Eusko Jaurlaritzaren hainbat laguntza programa kudeatzen ditu (ikus A.2):

- Inbertsio Estrategikoen Fondoa (IEF),
- Ekonomia Sustapenerako Fondoa, Gauzatu Industria, Gauzatu Kanpo Ezarpenak, Gauzatu Turismoa, Bideratu eta Proiektu Estrategikoen Fondoa (PEF) barne hartzen dituena,
- Ikerketa laguntzen programa, nekazaritzako elikagaien enpresei zuzendua.

SOCADE, SAk, gainera, ondoko programa hauen laguntzak ere kudeatzen ditu (ikus A.2):

- Krisiaren aurkako Planaren esparruan gipuzkoar enpresei babes finantzarioa ematea, GFAk sustaturik,
- AFAk sustaturik, arabar enpresetan proiektu estrategikoak finantzatzea,
- finantzaketa arazoak dituzten enpresetan proiektu estrategikoak finantzatzea, Finantzen Euskal Institutuak sustaturik,
- partaide diren erakundeek adosten dituzten ekimenen esparruan gipuzkoar enpresei babes finantzarioa ematea, GFAk bultzaturik.

SOCADE, SAk lankidetza hitzarmena du izenpetua SGECR, SA Euskal Herriko Arrisku Kapitala Kudeatzeko Sozietatearekin (2013koabenduaren 31n STCLS, SAk % 73an partaidetutako sozietatea) eta hitzarmen horren indarrez honek SOCADE, SAren ondarea

kudeatzen du. Ordain modura urteko % 1,5eko komisio finkoa ezarri da, une oro SOCADE, SAren ondare balioaren gainean egunero kalkulatu beharrekoa eta komisio aldagarri bat zerga aurretiko mozkinaren % 10aren gainean kalkulatua (ikus A.2).

Fiskalizazioaren helburua

Lanaren helburua 2013ko abenduaren 31n Urteko Kontuak fiskalizatzea da; bertan, ondotik adierazitakoaz eskuratutako ondorioak jasoko dira:

- Ekonomia-finantza jarduera arautzen duen legezko araudia bete den.
- Sozietatearen 2013ko urteko kontuak ezargarriak diren kontularitzako printzipioekin bat datozen aztertu eta alderdi esanguratsu guztietan 2013ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen eta 2013ko abenduaren 31n finantza egoeraren isla zuzena erakusten duten.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratu diren hutsak "barne kontrolerako sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak" idazpuruan zehaztu ditugu, horiek hobetzeko gomendioekin batera.
- SOCADE, SAren finantza egoeraren analisia

Lana egiteko sozietatearen 2013ko ekitaldiko Urteko Kontuen auditoria txostena eskuratu dugu, kanpoko auditoreek egindakoa, txosten horren euskarri diren lan-paperak aztertu eta beharrezko iritzitako auditoria proba osagarriak gauzatu ditugu. Berebat, EJko Kontrol Ekonomikoko Bulegoko barruko auditoria zerbitzuak mamitutako lana eskuratu eta aztertu dugu, SOCADE, SAk hainbat programatan erakunde laguntzaile den aldetik egitekoak bete dituen egiaztatzeari dagokionez.

2013ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiari dagozkion urteko kontuak Sozietateko administrazio-kontseiluak formulatu zituen 2014ko ekainaren 23an eta Sozietateko Akziodunen Batzorde Nagusiak onartu 2014ko urriaren 20an.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, SOCADE, SAk zuzentasunez bete du 2013ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Sozietateak doako lagapeneko hainbat eskritura bidez IEFari atxikitako lursail eta eraikuntza jakin batzuk jaso ditu, urteko kontuetan balio nuluarekin erregistraturik dituenak. Oro har onartutako kontabilitateko printzipioen arabera, doan jasotako ondasunak kontularitzan arrazoizkoa den balioarekin erregistratu behar dira. Gaurko egunean ezin baliatu izan ditugu lursail eta eraikuntza hauen egiazko balioa eskuratzea bideratuko duten azterketa teknikoak eta honenbestez, ezin zehaztu izan dugu zenbateko eragina izan dezakeen 2013ko abenduaren 31ko balantzean, "ibilgetu materiala" eta "Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak" idazpuruetan (ikus A.3).

Epaitegi honen iritzira, aurreko paragrafoan azaldutako ez-betetzea alde batera, 2013ko ekitaldiaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan SOCADE, SAren 2013ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak gehiegi eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere azaleratu dira.

Administrazio Publikoekiko hitzarmenak

- SOCADE, SA eta administrazioen artean gauzatutako hainbat lankidetza erabakitan, zeinetan Sozietateak laguntza programen kudeaketa eta administrazioa bere gain hartzen duen, egiteko horiek Sozietateak zuzenean egingo dituela jasotzen da, eskuordetza ematerik izan gabe.

  Sozietateak langilerik ez duenez gero, eta SGECR, SArekin izenpetutako lankidetza kontratuaren arabera, azken honek kudeatu eta egikaritzen ditu laguntza programa guztiak, zeinetan Sozietateka EAEren Administrazio orokorraren erakunde laguntzaile modura diharduen.

  Hona hemen eskuordetzea aurreikusia ez duten lankidetza-hitzarmenak: 1994an gauzatutako IEF, 2001ean gauzatutako PEF, 2001ean gauzatutako Bideratu programa eta Gauzatu Turismo izeneko programarekin lotutako laguntzak (ikus A.2).

- PEFren geldikinen kontura eta 2013ko Gobernu Kontseiluaren bi erabaki bitartez, zuzenean bi partaidetza mailegu izenpetzea eta itzultzeko aurrerakin bat ematea baimendu da, hurrenez hurren 1,6, 2,4 eta 5 milioi euroren zenbatekoan. Alabaina, erabaki horietan ez dira PEFaren konturako geldikinen erabileraren jarraipen eta justifikazioari buruzko baldintza eta gainerako betekizunak zehazten, SOCADE, SAk gauzatu beharrekoak direnak.

- 1,6 milioi euroren zenbatekodun partaidetzazko mailegua izenpetzean, SOCADE, SAk bere izenean jardun du eta aldebakarrean ezarri idtu partaidetzazko interes aldakorraren baldintzak, horretarako eskumenik izan gabe, EJren eta SOCADE, SAren arteko lankidetza-hitzarmenean eta mailegua ematea baimentzen zuen Gobernu Kontseiluaren erabakian ezarritakoaren arabera. Egoera hau bera gertatu da 2013ko azaroaren 19ko Gobernu Kontseiluaren erabakitik eratorritako 2,4 milioi euroren baimendutako partaidetzazko mailegurako gauzatu den 2014ko martxoaren 25eko mailegu-eskrituran.

Kontabilitatea eta informazioa Urteko Kontuen oroitidazkian

- Ekitaldi itxieran, “Beste finantza pasibo batzuk” idazpuruaren saldoak ez du EJtik enpresa bati partaidetzazko mailegu bat emateko jasotako mailegua barne hartzen, 10 milioi eurorena, izan ere, zorra kobratzeko zailtasuna du eta EJrekin izenpetutako mailegu-kontratuaren zazpigarren klausula aintzat hartu du (ikus A.8). Komenigarria zatekeen irizpide hau SOCADEren kontuen oroitidazkian jasotzea.

- 2013an egindako GFAren ekarpena, 3,1 milioi eurorena, AFArekiko hitzarmenaren kontu korrontean erregistratu da kontularitzan (ikus A.9).

- Ekitaldi itxieran ez dira berdinkatzeak egin egoeraren balantzean ageri den saldoaren eta IEF eta PEF programei dagozkien likidazioen saldoen artean.
- 2013ko ekitaldiko Urteko Kontuen oroitidazkian ez da ondotik adierazitakoari buruzko informaziorik ematen:
  - FEIrekiko lankidetza hitzarmena, finantzaketa arazoak dituzten enpresetan proiektu estrategikoak finantzatzea errazteko; horren indarrez, SOCADE, SAren eskura 40 milioi euroren gehiengo kopurua jarri da (ikus A.2). Berebat, hitzarmen honi dagokionez, ez da FEIk emandako funtsei buruzko informaziorik ematen, 23,6 milioi euro 2012an eta 7,4 milioi euro 2013an. Kopuru horiek Administrazio Publikoekiko kontu korronteen saldoan barne hartzen dira (ikus A.9).
  - GFArekiko hitzarmena, partaide diren erakundeen artean adosten diren ekimenen esparruan Gipuzkoako enpresei babes finantzarioak kudeatzeko. Hitzarmen honi dagokionez, kontuen saldoak 7,7 milioi euroren zenbatekoa barne hartzen du; ordea, programa honi soilik 86.953 euro dagozkio eta gainerakoa, 7,6 milioi euro FEIk GFArekin duen hitzarmenekoak dira, zeina ez den ere oroitidazkian aipatzen.
  - 2013ko azaroaren 19ko Gobernu Kontseiluaren erabakia, Gasteizko Garraio Zentroa enpresarekin 2,4 milioi euroren partaidetzazko mailegu bat izenpetzea baimentzen duena, PEFn dauden geldikinen kontura.
  - 2013ko urriaren 22ko Gobernu Kontseiluaren erabakia, zeinaren indarrez erabakitzen den SPRILUR, SAri Arlako poligonoan, Balmasedan, eraikin bat eraikitzeko PEFtik datozen 5 milioi euroren zenbatekoa ematea, behin eraiki ondoren enpresa baten esku jar dezan 2024ko urtera arte erosketa aukera duen errentamendu kontratu bat eginez.

Maileguak

- EJtik jasotako 10 milioi euroren partaidetzazko maileguan, Ekarpen ESS, SArekin batean izaera estrategikodun proiektuak inbertitzera emandakoa (ikus A.8), EJk beretzat gordetzen zuen berariaz, esklusiboki, SOCADE, SAk zegokion mailegua zein onuradunekin izenpetuko zuen hautatzeko erabakia. Ez dago erabaki hau jasoko duen agiri idatzizko eta berariazkorik.

  Berebat, EJrekin izenpetutako kontratuak SOCADE, SAri bere izenean jokatzeko bide ematen dio eta hori ez dator bat erakunde laguntzailearen legezko konfigurazioarekin.
- SOCADE, SAk enpresa bati berregituratze prozesu baten garapena finantzatzeko eman dion 10 milioi euroren partaidetzazko mailegua formalizatzean (ikus A.5) ez da adierazi Sozietatea bere izenean baina EJren kontura ari dela eta emandako partaidetzazko mailegua SOCADE, SA eta Ekarpen ESS, SA artean finantzatzeko eragiketa bati dagokiola.

  Gainera, nahiz EJ eta SOCADE, SAren arteko partaidetzazko maileguaren baldintzetan adierazi zen Sozietateak ez zuela eragiketa hauen ondorioz ez mozkinik ez galerarik

izango, irekiera komisioa, 50.000 eurorena, ez zaio EJri eskualdatu, baizik eta galera eta irabazien kontuan erregistratu da.

- Kobraezintasun zuzkiduragatiko hornidura soberakina SOCADE, SAk erregistratu du EJri jasotako maileguaren ordainetan ordaindu beharreko kontua baliogabetuz eta EJk, berariaz, SOCADE, SAri emandako maileguaren kobraezintasuna aitortu gabe gauzatu da, honek enpresa onuradunari kobratzeko ezintasunaren ondorioz.

Beste batzuk

- 1993an SGECR, SArekin SOCADE, SA kudeatzeko izenpetutako lankidetza kontratua (ikus A.2) ez da berriz esleitu eta gainera, ez da gauzatu zenez geroztik gaurkotu, 21 urte igaroak direla. Egoera honen ondorioz, kontratuak ez ditu epe honetan gauzatutako hainbat ekintza aurreikusten, hala nola: SOCADE, SAren sozietate-helburuaren handitzea, sortu zenetik kapital sozialaren bariazioa, hainbat laguntza edo babes programaren kudeaketa, bai EJrenak, bai beste Administrazio Publiko batzuenak, hasierako kontratuan jaso ez zirenak. 2013an kudeaketa batzordeak erregistraturiko zenbatekoa 629.699 eurorena da (ikus A.10).
- SOCADE, SA botere esleitzaileez bestelako sektore publikoko erakunde modura dago eratua eta honenbestez, SPKLTBren 53 eta 192 artikuluen arabera, kontratugilearen profila eta KBAak garatu behar lituzke.
- Urteko Kontuak aurkezteko epeak legeriak agintzen duen 3 hilabeteko epea gainditu du eta 2014ko urriaren 20an onartu dira.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

IV. MAGNITUDE ESANGURATSUEN BARIAZIOEN ANALISIAK

Ondoko taulan zehaztu da Sozietatearen balantze eta galera-irabazien kontuko magnitude nagusiek azken hiru ekitaldietan izan duten bilakaera:

MAGNITUDEEN ANALISIA	Euroak milakotan			% bariazioa	
	Urtea			Urtea	
	2011(*)	2012(*)	2013	2012	2013
AKTIBO EZ ARRUNTA	**42.879**	**78.895**	**54.452**	**84,0**	**(31,0)**
Finantza inbertsioak epe luzera	42.879	78.895	54.452	84,0	(31,0)
Ondare baliabideak	22.790	20.716	14.993	(9,1)	(27,6)
Hirugarrenei kredituak	20.089	58.179	39.459	189,6	(32,2)
AKTIBO ARRUNTA	**74.125**	**73.269**	**76.171**	**(1,1)**	**4,0**
Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste knt. b.	695	763	1.171	9,8	53,5
Finantza inbertsioak epe laburrera	24.988	3.376	18.154	(86,5)	437,7
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak	48.442	69.130	56.846	42,7	(17,8)
AKTIBOA GUZTIRA	**117.004**	**152.164**	**130.623**	**30,0**	**(14,2)**
ONDARE GARBIA	**40.262**	**41.207**	**41.547**	**2,3**	**0,8**
Berezko funtsak	40.255	41.200	41.540	2,3	0,8
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	7	7	7	-	-
PASIBO EZ ARRUNTA	**63.359**	**108.608**	**79.491**	**71,4**	**(26,8)**
Epe luzeko zorrak	63.359	108.608	79.491	71,4	(26,8)
PASIBO ARRUNTA	**13.383**	**2.349**	**9.585**	**(82,4)**	**308,0**
Epe laburreko zuzkidurak	126	126	126	-	-
Zorrak epe laburrera	12.898	1.623	9.238	(87,4)	469,2
Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk	359	600	221	67,1	(63,2)
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA	**117.004**	**152.164**	**130.623**	**30,0**	**(14,2)**
ERAGIKETA JARRAITUAK					
Bestelako ustiaketa sarrerak	567	1.024	755	80,6	(26,3)
Bestelako ustiaketa gastuak	(779)	(1.142)	(766)	46,6	(32,9)
USTIAKETAREN EMAITZA	**(212)**	**(118)**	**(11)**	**44,3**	**90,7**
Sarrera finantzarioak	1.151	410	800	(64,4)	95,1
Finantza gastuak	(323)	(305)	(449)	(5,6)	47,2
Baliab. finan. besterenganatz. narriad. eta emaitza	-	958	-	-	(100,0)
EMAITZA FINANTZARIOA	**828**	**1.063**	**351**	**28,4**	**(67,0)**
EMAITZA ZERGA AURRETIK	**616**	**945**	**340**	**53,4**	**(64,0)**
EKITALDIAREN EMAITZA	**616**	**945**	**340**	**53,4**	**(64,0)**

(*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2011-2013 ALDIAN BARIAZIOAK. BALANTZEA ETA GALERA-IRABAZIEN KONTUA

Balantzea

Aktibo ez arrunta: 2013an 2011rekiko izan duen bariazioa % 27ko igoaldia izan da; bilakaera, baina, ez da era berekoa izan aztertutako aldian, izan ere, 2012an % 84 egin zuen gora, eta 2013an % 31 egin du behera. Aldakuntza nagusiak honako hauek izan dira:

- Ondare baliabideak: Aztertutako aldian izan duen % 34,2ko beheraldia 2013an SOCADE, SAren epe luzeko partaidetzen baloraziozko zuzenketen ondorioz erregistraturiko kopuru handiagoaren ondorioa da eta batik bat, Mondragón Promoción Empresarial ESS, SA sozietatearenen ondorioa (ikus A.4).
- Hirugarrenei kredituak: Nahiz 2013an % 32,2 egin duen behera 2012arekiko, 2011-2013ko aldian bariazioa % 96,4ko igoera izan da. Bilakaera hau gertatu da, nagusiki, 2012an AFArekin Arabako enpresetan proiektu estrategikoen finantzaketa bideratzeko izenpetutako lankidetza erabakiaren baitan emandako 35,6 milioi euroren kredituen zenbatekoaren ondorioz eta 2013an hainbat programaren bidez emandako 22,1 milioi euroren kredituen ondorioz (ikus A.5).

Aktibo arrunta: Aztertutako aldian bariazioa % 2,8ko igoera izan da, izan ere, eskudiruzko eta beste aktibo likido baliokide batzuen kontuen saldoak % 17,3 egin du gora eta epe laburreko finantza inbertsioen saldoak % 27,3 egin du behera.

Ondare garbia: 2013an % 3,2 egin du gora 2011arekiko Sozietateak aztertutako aldian eskuratutako emaitzen ondorioz, 2012an programetara lotu gabeko partaidetzen salmentatik eta 2013ko ekitaldian emandako partaidetza maileguen kontzeptuko irekiera komisioetatik eskuratutako mozkinetik eratorri direnak..

Pasibo ez arrunta: Nahiz 2013an % 26,8 egin duen behera 2012arekiko, 2011-2013ko aldian bariazioa % 25,5eko igoera izan da. Bilakaera hau, nagusiki, "Administrazio publikoetako kontu korronteak" kontzeptuaren bariazioaren ondorioa da, Araba eta Gipuzkoako enpresei laguntza emateko programak kudeatzeagatik, zeinak 2012 eta 2013an AFA, GFA eta FEIren ekarpenak jaso dituzten, SOCADE, SAk partaidetzazko maileguak emateko (ikus A.9).

Pasibo arrunta: 2012an aurreko ekitaldiarekiko % 82,4 egin du behera eta % 308 egin du gora 2013an 2012arekiko; "Epe laburreko zorrak" kontuak argitzen du, nagusiki, magnitude honen bariazioa, Sozietatearen zorpetzearen epe laburreko mugaegunak erregistratu izanaren ondorioz (ikus A.8).

Galera-Irabazien Kontua

Bestelako ustiapen sarrerak: Kontzeptu honetan SOCADE, SAk kudeatzen dituen hainbat programatatik berreskuratuko den zenbatekoa jasotzen da (ikus A.10) eta honenbestez, horren bariazioa, gastu kontzeptu ezberdinek dituzten bariazioen araberakoa izango da.

Bestelako ustiaketa gastuak: 2013an 2011rekiko izan duen bariazioa % 1,7ko beheraldia izan da; bilakaera, baina, ez da era berekoa izan aztertutako aldian, izan ere, 2012an % 46,6 egin zuen gora, eta 2013an % 32,9 egin du behera. 2013an aurreko ekitaldiarekiko behera egin

duten gastu kontzeptuak IEFri ezargarriak zaizkion ibilgetuen kudeaketak eragindako gastu orokorrak eta SOCADE, SAk SGECR, SArekin duen kontratuaren komisio aldakorra izan dira.

Ustiaketaren emaitza: Magnitude honek aldeko bilakaera izan du aztertutako aldian, ustiaketa gastuek behera egin izanaren ondorioz.

Emaitza finantzarioa: Epe aldian zehar izan duen bilakaera % 57,6ko beheraldia izan da, izan ere, 2012ko ekitaldian hainbat diru-sarrera eskuratu ziren enpresa bateko partaidetzaren salmentaren ondorioz, eta bestetik, 2013ko ekitaldian finantza gastu handiagoak eta finantza sarrera txikiagoak izan dira.

Bestelako irizpenak

Jarduera: Administrazioekin izenpetutako lankidetza hitzarmenen indarrez, SOCADE, SAk administrazio agindu-emailearen izenean eta kontura dihardu, (ordezkaritza zuzena) administrazioek eskualdatutako funtsen kudeaketan erakunde laguntzaile modura.

Gainera, zenbait suposamendutan, SOCADE, SAk bere izenean baina Administrazioaren kontura dihardu (zeharkako ordezkaritza), nahiz Administrazio mandatugilearen ondasun eta funts propioen gainean diharduen.

Honenbestez, eta Sozietateak gauzatutako kudeaketa moldea alde batera, jasotako funtsak eta funts horien kontura egindako inbertsioak (finantzazkoak izan edo ez), ez dira SOCADE, SAren ondarekoak, baizik eta Administrazio agindu-emailearenak.

SOCADE, SAren jabetzakoak diren higiezinak, EJk doan eskualdatutakoak eta Industria Sustatu, Indartu eta Berregituratzeko Planetatik (3-R) eratorritakoak SOCADE, SAren ondarearen zati dira, baina EJk finkatutako jabetza eskualdatzeko erabakian ezarritako mugaketei lotuak daude, ondareari buruzko legedian jasotako araudiaren arabera.

Zorpetzea (ikus A.8):

2013ko ekitaldi itxieran, “Epe laburreko zorrak” kontuaren saldoak 7,2 milioi euroren zenbatekoa barne hartzen du, Iparlat, SAri emandako mailegua finantzatzeko helburuarekin bere garaian eskuratutako kreditu kontuari dagokiona. Kopuru hori kitatu egin da txosten hau idatzi dugun datan.

Berebat, eta kontu horren saldoan 1,6 milioi euroren zenbatekoa dago jasoa, STCLS, SAtik (SPRI) Iparlat, SAk egindako kapital zabalkuntzarako jasotako maileguari dagokiona.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

Egoeraren balantzea 2012 (*) eta 2013ko abenduaren 31n

Euroak milakotan

AKTIBOA	Eransk.	12.12.31	13.12.31
Finantza inbertsioak epe luzera		78.895	54.452
Ondare baliabideak	A.4	20.716	14.993
Hirugarrenei kredituak	A.5	58.179	39.459
AKTIBO EZ ARRUNTA		**78.895**	**54.452**
Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste knt. b.		763	1.171
Finantza inbertsioak epe laburrera		3.376	18.154
Hirugarrenei kredituak	A.5	3.376	7.554
Bestelako aktibo finantzarioak	A.6	-	10.600
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak	A.6	69.130	56.846
AKTIBO ARRUNTA		**73.269**	**76.171**
AKTIBOA GUZTIRA		**152.164**	**130.623**

Euroak milakotan

ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Eransk.	12.12.31	13.12.31
Funts propioak	A.7	41.200	41.540
Kapitala		30.050	30.050
Erretserbak		10.205	11.150
Ekitaldiaren emaitza		945	340
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak		7	7
ONDARE GARBIA		**41.207**	**41.547**
Epe luzeko zorrak		108.608	79.491
Kreditu erakundeekiko zorrak	A.8	7.212	-
Bestel. finantza pasibo batzuk	A.9	101.396	(**) 79.491
PASIBO EZ ARRUNTA		**108.608**	**79.491**
Epe laburreko zuzkidurak		126	126
Zorrak epe laburrera		1.623	9.238
Kreditu erakundeekiko zorrak	A.8	23	7.225
Bestel. finantza pasibo batzuk	A.8	1.600	2.013
Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk		600	221
PASIBO ARRUNTA		**2.349**	**9.585**
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA		**152.164**	**130.623**

(*) 2012ko ekitaldiari dagokion Egoeraren Balantzea ez da fiskalizazio-gai izan.

(**) Bermeetan 2 milioi euro eta administrazio publikoekiko kontu korronteetako 79.489 mila euro barne hartzen ditu (A.9).

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

2012 (*) eta 2013ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiari dagokion Galera eta Irabazien Kontua

Euroak milakotan

	Eransk.	12.12.31	13.12.31
ERAGIKETA JARRAITUAK			
Bestelako ustiaketa sarrerak	A.10	1.024	755
Bestelako ustiaketa gastuak	A.10	(1.142)	(766)
USTIAKETAREN EMAITZA		**(118)**	**(11)**
Sarrera finantzarioak	A.10	410	800
Finantza gastuak	A.10	(305)	(449)
Baliabide finantzarioak besterenganatzeagatiko narriadura eta emaitza		958	-
EMAITZA FINANTZARIOA		**1.063**	**351**
EMAITZA ZERGA AURRETIK		**945**	**340**
EKITALDIAREN EMAITZA		**945**	**340**

(*) 2012ko ekitaldiari dagokion galera-irabazien kontua ez da fiskalizazio-gai izan.

2012 (*) eta 2013ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiei dagokien ondare garbian aldaketen egoera guztira

A) Aitortutako sarreren eta gastuen egoera

Euroak milakotan

	12.12.31	13.12.31
Galera eta irabazien kontuaren emaitza	945	340
Bestelako ustiaketa sarrerak	-	-
Bestelako ustiaketa gastuak	-	-
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	**945**	**340**

B) Ondare garbian aldaketen egoera guztira

Euroak milakotan

	Kapitala	Erretserb.	Aurr.ekit. emaitz.	Ekit. emaitza	Jasot. diru-lag. doant. eta legat.	Guztira
HASIERAKO SALDOA, 2012 URTEA	**30.050**	**9.589**	**-**	**616**	**7**	**40.262**
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	945	-	945
Emaitzaren banaketa	-	616	-	(616)	-	-
AZKEN SALDOA, 2012-KO URTEA	**30.050**	**10.205**	**-**	**945**	**7**	**41.207**
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	340	-	340
Emaitzaren banaketa	-	945	-	(945)	-	-
AZKEN SALDOA, 2013-KO URTEA	**30.050**	**11.150**	**-**	**340**	**7**	**41.547**

(*) 2012ko ekitaldiari dagokion ondare garbian aldaketen egoera guztira ez da fiskalizazio-gai izan.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2012 (*) eta 2013ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiei dagokien eskudiruzko fluxuen egoera

Euroak milakotan

	12.12.31	13.12.31
USTIAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik	945	340
Emaitzaren doiketak	(945)	(340)
Kapital arruntean aldaketak	275	(380)
Ustiaketa jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk	745	707
Ustiaketa jardueren eskudiruzko fluxuak	**1.020**	**327**
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		
Inbertsioengatiko ordainketak	(44.772)	(32.700)
Inbertsio ezagatiko kobrantzak	26.882	-
Inbertsio-jardueren eskudiruzko fluxuak	**(17.890)**	**(32.700)**
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		
Ondareko baliabideengatik kobrantza eta ordainketak	-	-
Finantza pasiboko baliabideen kobrantza eta ordainketak	37.558	20.089
Finantzaketa jardueren eskudiruzko fluxuak	**37.558**	**20.089**
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	**20.688**	**(12.284)**
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran	48.442	69.130
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	69.130	56.846

(*) 2012ko ekitaldiari dagokion eskudiruzko fluxuen egoera ez da fiskalizazio-gai izan.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

GARAPENERAKO EUSKADIKO KAPITAL-SOZIETATEAREN 2013-KO FISKALIZAZIO-EMAITZEN TXOSTENARI JARRITAKO ALEGAZIOAK

HKEE-REN TESTUA

III. Barne-kontrolerako sistemei eta kudeaketa-prozedurei buruzko kontsiderazioak Kontabilitatea eta informazioa Urteko Kontuen oroitidazkian

Ekitaldiaren itxieran, "Beste pasibo finantzario batzuen" saldoak ez du enpresa bati partaidetzamailegu bat emateko Eusko Jaurlaritzaren eskutik jasotako 10 milioi euroko mailegua barne hartzen, aipatu den zorra kobratzeko zailtasunagatik, eta aintzat hartuta Eusko Jaurlaritzarekin sinatutako mailegu-kontratuaren zazpigarren klausula (ikus: A.8). Komenigarria litzateke irizpide hori SOCADEren kontuen oroitidazkian jasota geratzea.

ALEGAZIOA

2014ko ekitaldiaren itxierako Urteko Kontuetan azalduko da irizpide hori.

HKEE-REN TESTUA

Gipuzkoako Foru Aldundiak 2013an egindako ekarpena, 3,1 milioi eurokoa, kontabilitatean erregistratuta geratu da Arabako Foru Aldundiarekin sinatutako hitzarmenaren kontu korrontean (ikus A.9).

ALEGAZIOA

Errore hori jasota geratu da 2014ko ekitaldiaren itxierako Urteko Kontuetan.

HKEE-REN TESTUA

2013ko ekitaldiko Urteko Kontuen oroitidazkian informazio hauek daude jasota:

- *Finantzen Euskal Institutuarekin sinatutako lankidetzarako hitzarmena, finantziazioko arazoak dituzten enpresetan proiektu estrategikoak finantzatzeko; hori horrela, gehienez ere 40 milioi euroko zenbatekoa jarri da SOCADE, SAren eskura (ikus A.2).*

  Hitzarmen horri dagokionez, ez da informaziorik eman Finantzen Euskal Institutuak emandako funtsei buruz, 23,6 milioi eurokoa 2012an eta 7,4 milioi eurokoa 2013an. Zenbateko horiek jasota geratu dira Herri Administrazioekin edukitako kontu korronteen saldoan (ikus A.9)

- *Gipuzkoako Foru Aldundiarekin sinatutako hitzarmena, enpresa gipuzkoarrei emandako laguntza finantzarioak kudeatzeko erakunde partaideekin adostutako ekimenen markoan. Hitzarmen horri dagokionez, kontuetako saldoak 7,7 milioi euroko zenbatekoa barne hartzen du, programa horri 86.953 euro bakarrik badagozkio ere, eta gainontzekoa, hots, 7,6 milioi euro, Finantzen Euskal Institutuarekin eta Gipuzkoako Foru Aldundiarekin sinatutako hitzarmenei dagokie (oroitidazkian ez dira aipatzen horiek ere).*

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

Informazioa emango da 2014ko ekitaldiko itxieraren Urteko Kontuetan.

HKEE-REN TESTUA

- *2013ko azaroaren 19ko Gobernu Batzordearen akordioa; horren bidez, baimena ematen da CTV Centro de Transportes de Vitoria, S.A enpresarekin partaidetza-mailegu bat sinatzeko, 2,4 milioi eurokoa, Proiektu Estrategikoen Funtsean dauden gaineratikoen kargura.*
- *Gobernu Batzordearen 2013ko urriaren 22ko akordioa; horren bidez, erabaki da SPRILUR, S.A Sozietateari 5 milioi euro ematea, Proiektu Estrategikoen Funtsetik, Balmasedako Arla industriagunean eraikin bat altxatzeko, behin eraiki denean enpresa baten eskura jar dezan, alokairu-kontratua sinatuta 2024. urtera arte erosketa-aukerarekin.*

ALEGAZIOA

Urteko Kontuetan 2014ko ekitaldiaren itxieraren berri emango da, eta gauzatzeko dauden Gobernu Batzordearen akordioen berri ere bai.

HKEE-REN TESTUA

Maileguak

Gainera, Eusko Jaurlaritzaren eta SOCADE,SA Sozietatearen arteko partaidetza-maileguaren baldintzetan jasota bazegoen ere sozietateak ez zuela onurarik ez galerarik edukiko eragiketa horiei zegokienez, 50.000 euroko irekiera-komisioa ez da Eusko Jaurlaritzara transferitu, eta, aldiz, galeren eta irabazien kontuan erregistratu da.

ALEGAZIOA

SOCADEren eta Eusko Jaurlaritzaren artean sinatutako kontratua aintzat hartuta, zazpigarren klausulak honela dio hitzez hitz:

"Zazpigarrena: maileguaren diru-itzultzea.

Eusko Jaurlaritzak akordio honen markoan emandako finantza-tresnen ondorioz SOCADEk jasotako diru-kopurua, ohiko edo atzerapeneko interesen ordainketa edo nagusiaren amortizazio kontzeptuan bada ere, Eusko Jaurlaritzari itzuliko zaio, bi hileko epean, SOCADEk jasotzen duenetik, 1.000.000 E-tik beherako kopuruen kasuan, eta hilabeteko epean kopuru berdinen edo handiagoen kasuan".

Arrazoi horrengatik, Irekiera Komisioaren itzulerari erreferentzia espresik egiten ez zaionez, uste dugu SOCADEri dagozkiola zenbateko horiek.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

ACG	Acuerdo de Consejo de Gobierno
ARASUR	Araba Logística, SA
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi
DFA	Diputación Foral de Álava
DFB	Diputación Foral de Bizkaia
DFG	Diputación Foral de Gipuzkoa
FES	Fondo Estratégico del Suelo
FIE	Fondo de Inversiones Estratégicas
FPE	Fondo de Proyectos Estratégicos
GV	Gobierno Vasco
IIC	Instrucciones Internas de Contratación
IVF	Ente público de derecho privado Instituto Vasco de Finanzas-Finantzen Euskal Institutua
Plan 3R	Planes de Formación, Relanzamiento y Reestructuración Industrial
SA	Sociedad Anónima
SAU	Sociedad Anónima Unipersonal
S. Coop.	Sociedad Cooperativa
SL	Sociedad Limitada
SGECR, SA	Sociedad de Gestión de Capital Riesgo del País Vasco, SGECR, SA
SOCADE, SA	Sociedad de Capital Desarrollo de Euskadi-Garapenerako Euskadiko Kapital Sozietatea, SA
SPE	Sociedad de Promoción de Empresas
SPRI, SA, STCLS, SA	Sociedad para la Transformación Competitiva-Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea, SA (hasta 6 de junio de 2011 Sociedad para la Promoción y Reconversión Industrial, SA)
SPRILUR, SA	Sociedad de Promoción y Gestión de Suelo Industrial, SA
TRLCSP	Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Publico
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, ha incluido en su Programa de Trabajo la fiscalización de la Sociedad de Capital Desarrollo de Euskadi (SOCADE, SA) - Garapenerako Euskadiko Kapital Sozietatea (en adelante la Sociedad) correspondiente al ejercicio 2013.

Mediante Decreto 364/1992, de 30 de diciembre, se autoriza a la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco a la creación de la Sociedad y el 17 de febrero de 1993 se constituye la misma. A 31 de diciembre de 2013, el capital social asciende a 30 millones de euros y está formado por 50.000 acciones nominativas de 601,01 euros cada una, totalmente suscritas y desembolsadas, gozando de los mismos derechos políticos y económicos. Su composición es:

Miles de euros

ENTIDAD	Importe	Participac.
Comunidad Autónoma del País Vasco	12.020	40,0%
Diputación Foral de Bizkaia	9.376	31,2%
Diputación Foral de Gipuzkoa	5.950	19,8%
Diputación Foral de Álava	2.704	9,0%
TOTAL	**30.050**	**100,0%**

El objeto social de la Sociedad es la promoción o fomento, mediante la dotación de recursos financieros, de todo tipo de sociedades o empresas, así como la actuación como entidad colaboradora en la gestión de subvenciones y ayudas de las Administraciones Públicas. La Sociedad tiene su domicilio social en Bilbao.

SOCADE, SA gestiona varios programas de ayudas del Gobierno Vasco (ver A.2):

- Fondo de Inversiones Estratégicas (FIE),
- Fondo de Promoción Económica, que incluye los programas Gauzatu Industria, Gauzatu Implantaciones Exteriores, Gauzatu Turismo, Bideratu y el Fondo de Proyectos Estratégicos (FPE),
- programa de ayudas Ikerketa orientado a empresas agroalimentarias.

Además, SOCADE, SA gestiona las ayudas de los siguientes programas (ver A.2):

- apoyos financieros a las empresas guipuzcoanas en el marco del Plan Anticrisis, promovido por la DFG,
- financiación de proyectos estratégicos en empresas alavesas promovido por la DFA,
- financiación de proyectos estratégicos en empresas con problemas de financiación, promovido por el IVF,
- apoyos financieros a las empresas guipuzcoanas en el marco de las iniciativas que se acuerden por las instituciones partícipes, promovido por la DFG.

SOCADE, SA tiene firmado un contrato de colaboración con la Sociedad de Gestión de Capital Riesgo del País Vasco, SGECR, SA (sociedad participada por STCLS, SA en un 73%, a 31 de diciembre de 2013), por el que esta última administra el patrimonio de SOCADE, SA. Como contraprestación, se ha establecido una comisión fija del 1,5% anual, a calcular diariamente sobre el valor patrimonial de SOCADE, SA en cada momento, y una comisión variable calculada sobre el 10% del beneficio antes de impuestos (ver A.2).

Objetivo de la fiscalización

El objetivo del trabajo es la fiscalización de las Cuentas Anuales al 31 de diciembre de 2013, en el que se expondrán las conclusiones obtenidas en relación a:

- Cumplimiento de la normativa legal que regula la actividad económico-financiera.
- Análisis sobre la conformidad de las Cuentas Anuales de 2013 de la Sociedad con los principios contables que resultan de aplicación y si expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2013, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera al 31 de diciembre de 2013.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe "Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión", junto a las recomendaciones para su mejora.
- Análisis de la situación financiera de SOCADE, SA.

Para la realización del trabajo se ha utilizado el informe de auditoría de las Cuentas Anuales del ejercicio 2013, realizado por auditores externos, revisando los papeles de trabajo soporte de dicho informe y realizando las pruebas de auditoría adicionales que se han considerado necesarias. Asimismo, se ha obtenido y revisado el trabajo realizado por el servicio de auditoría interna de la Oficina de Control Económico del GV, relativo a la verificación del cumplimiento de las funciones de SOCADE, SA, como entidad colaboradora en los diferentes programas.

Las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, fueron formuladas por el Consejo de Administración de la Sociedad, el 23 de junio de 2014, y aprobadas por la Junta General de Accionistas de la Sociedad el 20 de octubre de 2014.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

En opinión de este Tribunal, SOCADE, SA ha cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2013.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

La Sociedad ha recibido mediante diversas escrituras de cesión gratuita determinados terrenos y construcciones adscritos al FIE que mantiene registrados a valor nulo en sus Cuentas Anuales. Según principios de contabilidad generalmente aceptados, los bienes adquiridos a título gratuito deben ser registrados contablemente por su valor razonable. A la fecha actual, no hemos podido disponer de estudios técnicos que permitan obtener el valor venal de estos terrenos y construcciones, por lo que no ha sido posible determinar en qué medida podría verse afectado el balance a 31 de diciembre de 2013 en sus epígrafes de "Inmovilizado material" y "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" (ver A.3).

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad descrita en el párrafo anterior, las Cuentas Anuales del ejercicio 2013 expresan en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de SOCADE, SA a 31 de diciembre de 2013, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

Convenios con Administraciones Públicas

- En varios de los acuerdos de colaboración formalizados entre SOCADE, SA y las administraciones, por los cuales la Sociedad asume la gestión y administración de programas de ayudas, se establece que dichas funciones las realizará la Sociedad de forma directa, sin posibilidad de delegación.

  Debido a que la Sociedad carece de personal y de acuerdo al contrato de colaboración suscrito con SGECR, SA, es esta última la que gestiona y ejecuta todos los programas de ayudas en los que la Sociedad actúa como entidad colaboradora de la Administración General de la CAE.

  Los convenios de colaboración en los que no está prevista la delegación son: el FIE formalizado en 1994, el FPE formalizado en 2001, el programa Bideratu formalizado en 2001, y las diferentes ayudas relacionadas con el programa denominado Gauzatu Turismo(ver A.2).

- Con cargo a los remanentes del FPE y mediante sendos acuerdos de Consejo de Gobierno de 2013, se ha autorizado de forma directa la suscripción de dos préstamos participativos y la concesión de un anticipo reintegrable por importes de 1,6, 2,4 y 5 millones de euros, respectivamente. Sin embargo en dichos acuerdos no se determinan las condiciones y demás requisitos relativos al seguimiento y justificación de la utilización de los remanentes con cargo al FPE, que SOCADE, SA ha de llevar a cabo.

- En la suscripción del préstamo participativo por importe de 1,6 millones de euros, SOCADE, SA ha actuado en nombre propio y ha establecido de forma unilateral las condiciones del interés variable participativo, sin que estuviera facultado para ello, de acuerdo con lo establecido en el convenio de colaboración existente entre GV y SOCADE, SA y en el acuerdo del Consejo de Gobierno por el que se autorizaba la concesión del préstamo. Esta misma situación se ha producido en la escritura de préstamo que con fecha 25 de marzo de 2014, se ha realizado para el préstamo participativo autorizado por importe de 2,4 millones de euros, derivado del acuerdo de Consejo de Gobierno del 19 de noviembre de 2013.

Contabilidad e información en la memoria de las Cuentas Anuales

- Al cierre del ejercicio, el saldo de “Otros pasivos financieros” no incluye el préstamo recibido del GV, por importe de 10 millones de euros, para la concesión de un préstamo participativo a una empresa, debido a la dificultad de cobro de la citada deuda y teniendo en cuenta la cláusula séptima del contrato de préstamo suscrito con el GV (ver

A.8). Sería conveniente que este criterio se hubiera expuesto en la memoria de las cuentas de SOCADE.

- La aportación de la DFG realizada en 2013, por importe de 3,1 millones de euros se ha registrado contablemente en la cuenta corriente del convenio con DFA (ver A.9).
- Al cierre del ejercicio no se realizan conciliaciones entre el saldo que figura en el balance de situación y los saldos de las liquidaciones correspondientes a los programas FIE y FPE.
- En la memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2013, no se informa sobre:
  - El convenio de colaboración con el IVF para facilitar la financiación de proyectos estratégicos en empresas con problemas de financiación y por el cual se pone a disposición de SOCADE, SA un importe máximo de 40 millones de euros (ver A.2). En relación con este convenio, tampoco se informa sobre los fondos aportados por el IVF, 23,6 millones de euros en 2012 y 7,4 millones de euros en 2013. Dichos importes se incluyen en el saldo de las cuentas corrientes con Administraciones Públicas (ver A.9).
  - El convenio con la DFG para la gestión de apoyos financieros a empresas guipuzcoanas en el marco de las iniciativas que se acuerden por las instituciones partícipes. En relación con este convenio, el saldo de las cuentas incluye un importe de 7,7 millones de euros, cuando a dicho programa únicamente corresponden 86.953 euros y el resto, 7,6 millones de euros, son del convenio con el IVF y con la DFG, que tampoco se menciona en la memoria.
  - El acuerdo de Consejo de Gobierno de fecha 19 de noviembre de 2013, por el que se autoriza la suscripción de un préstamo participativo con la empresa CTV Centro de Transportes de Vitoria, SA por importe de 2,4 millones de euros con cargo a los remanentes existentes en el FPE.
  - El acuerdo de Consejo de Gobierno de 22 de octubre de 2013, por el que se establece destinar a SPRILUR, SA el importe de 5 millones de euros provenientes del FPE, para la construcción de un edificio en el polígono Arla, en Balmaseda, para que una vez construido lo ponga a disposición de una empresa mediante la suscripción de un contrato de arrendamiento con opción de compra hasta el año 2024.

Préstamos

- En el préstamo participativo de 10 millones de euros recibido del GV y destinado a la coinversión con Ekarpen SPE, SA en proyectos de carácter estratégico (ver A.8), el GV se reservaba expresamente, en exclusiva, la decisión sobre la selección del beneficiario con quien SOCADE, SA debía suscribir el préstamo correspondiente. No existe documentación escrita y expresa en la que conste esta decisión.

  Asimismo, el contrato firmado con el GV faculta a SOCADE, SA a actuar en nombre propio, lo que no se corresponde con la configuración legal de entidad colaboradora.

- En la formalización del préstamo participativo de 10 millones de euros que SOCADE, SA concede a una empresa para financiar el desarrollo de un proceso de reestructuración (ver A.5), no se señala que la Sociedad actúa en nombre propio pero por cuenta del GV y que el préstamo participativo concedido corresponde a una operación a cofinanciar entre SOCADE, SA y Ekarpen SPE, SA.

  Además, aunque en las condiciones del préstamo participativo entre GV y SOCADE, SA se señalaba que la Sociedad no obtendría beneficio ni pérdida alguna en relación con estas operaciones, la comisión de apertura, por importe de 50.000 euros, no ha sido traspasada al GV, sino que ha sido registrada en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- El exceso de provisión por la dotación de incobrabilidad, registrada por SOCADE, SA anulando la cuenta a pagar al GV por el préstamo recibido, se ha realizado sin que el GV haya reconocido, de forma expresa, la incobrabilidad del préstamo concedido a SOCADE, SA como consecuencia de la imposibilidad de cobro de ésta a la empresa beneficiaria.

Otros

- El contrato de colaboración firmado en 1993 con SGECR, SA para la gestión de SOCADE, SA (ver A.2), no ha sido objeto de nueva adjudicación y además no ha sido actualizado desde la fecha de formalización, habiendo transcurrido 21 años. Debido a esta situación el contrato no contempla algunas de las actuaciones llevadas a cabo durante este periodo tales como: la ampliación del objeto social de SOCADE, SA, la variación del capital social desde la constitución, la gestión de diversos programas de ayudas o apoyo, tanto del GV como de otras Administraciones Públicas, no incluidos en el contrato inicial. El importe registrado en 2013 por la comisión de gestión asciende a 629.699 euros (ver A.10).
- SOCADE, SA se configura como una entidad del sector público distinta a los poderes adjudicadores, por lo que de acuerdo a los arts. 53 y 192 del TRLCSP, debiera elaborar su perfil de contratante y sus IIC.
- La formulación de las Cuentas Anuales ha superado el plazo de 3 meses establecido por la legislación y su aprobación se ha realizado el 20 de octubre de 2014.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES DE MAGNITUDES SIGNIFICATIVAS

La evolución de las principales magnitudes del balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad en los tres últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro:

ANÁLISIS MAGNITUDES	Miles de euros			Variación %	
	Año			Año	
	2011(*)	2012(*)	2013	2012	2013
ACTIVO NO CORRIENTE	**42.879**	**78.895**	**54.452**	**84,0**	**(31,0)**
Inversiones financieras a largo plazo	42.879	78.895	54.452	84,0	(31,0)
Instrumentos de patrimonio	22.790	20.716	14.993	(9,1)	(27,6)
Créditos a terceros	20.089	58.179	39.459	189,6	(32,2)
ACTIVO CORRIENTE	**74.125**	**73.269**	**76.171**	**(1,1)**	**4,0**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	695	763	1.171	9,8	53,5
Inversiones financieras a corto plazo	24.988	3.376	18.154	(86,5)	437,7
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	48.442	69.130	56.846	42,7	(17,8)
TOTAL ACTIVO	**117.004**	**152.164**	**130.623**	**30,0**	**(14,2)**
PATRIMONIO NETO	**40.262**	**41.207**	**41.547**	**2,3**	**0,8**
Fondos propios	40.255	41.200	41.540	2,3	0,8
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	7	7	7	-	-
PASIVO NO CORRIENTE	**63.359**	**108.608**	**79.491**	**71,4**	**(26,8)**
Deudas a largo plazo	63.359	108.608	79.491	71,4	(26,8)
PASIVO CORRIENTE	**13.383**	**2.349**	**9.585**	**(82,4)**	**308,0**
Provisiones a corto plazo	126	126	126	-	-
Deudas a corto plazo	12.898	1.623	9.238	(87,4)	469,2
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	359	600	221	67,1	(63,2)
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**117.004**	**152.164**	**130.623**	**30,0**	**(14,2)**
OPERACIONES CONTINUADAS					
Otros ingresos de explotación	567	1.024	755	80,6	(26,3)
Otros gastos de explotación	(779)	(1.142)	(766)	46,6	(32,9)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**(212)**	**(118)**	**(11)**	**44,3**	**90,7**
Ingresos financieros	1.151	410	800	(64,4)	95,1
Gastos financieros	(323)	(305)	(449)	(5,6)	47,2
Deterioro y resultado enajenac. instrum. financ.	-	958	-	-	(100,0)
RESULTADO FINANCIERO	**828**	**1.063**	**351**	**28,4**	**(67,0)**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**616**	**945**	**340**	**53,4**	**(64,0)**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**616**	**945**	**340**	**53,4**	**(64,0)**

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

VARIACIONES EN EL PERIODO 2011-2013. BALANCE Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Balance

Activo no corriente: La variación en 2013 respecto a 2011, ha sido de un aumento del 27%, si bien la evolución no ha sido uniforme en el periodo analizado, ya que en 2012, aumentó un 84% y en 2013, ha disminuido en un 31%. Las principales variaciones han sido las siguientes:

- Instrumentos de patrimonio: la disminución del 34,2% en el periodo analizado, es consecuencia del mayor importe registrado en 2013 por correcciones valorativas de las participaciones a largo plazo de SOCADE, SA y principalmente, por la de la sociedad Mondragón Promoción Empresarial SPE, SA (ver A.4).
- Créditos a terceros: a pesar de que en 2013, han disminuido respecto a 2012 en un 32,2%, la variación en el periodo 2011-2013, ha sido de un incremento del 96,4%. Esta evolución es consecuencia, básicamente, del importe de los créditos concedidos en 2012 dentro del acuerdo de colaboración con la DFA para facilitar la financiación de proyectos estratégicos en empresas alavesas, por importe de 35,6 millones de euros y los créditos concedidos en 2013 de diversos programas por importe de 22,1 millones de euros (ver A.5).

Activo corriente: La variación en el periodo analizado ha sido un aumento del 2,8%, como consecuencia del incremento en un 17,3% del saldo de las cuentas de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, y la disminución del saldo de inversiones financieras a corto plazo en un 27,3%.

Patrimonio neto: En 2013 ha aumentado en un 3,2% respecto a 2011, como consecuencia de los resultados obtenidos por la Sociedad en el periodo, derivados del beneficio obtenido durante el ejercicio 2012 de la venta de participaciones no afectas a programas y de las comisiones de apertura por los préstamos participativos concedidos en el ejercicio 2013.

Pasivo no corriente: A pesar de que en 2013 han disminuido respecto a 2012 en un 26,8%, la variación en el periodo 2011-2013 ha sido de un incremento del 25,5%. Esta evolución es consecuencia, básicamente, de la variación del concepto de "Cuentas corrientes de Administraciones Públicas" por la gestión de programas de ayudas a empresas alavesas y a empresas guipuzcoanas que en 2012 y 2013 han recibido aportaciones de la DFA, la DFG y el IVF para la concesión de préstamos participativos por parte de SOCADE, SA (ver A.9).

Pasivo corriente: Se produce una disminución en 2012 respecto al ejercicio anterior del 82,4% y un aumento en 2013 respecto a 2012 del 308%, siendo la cuenta de "Deudas a corto plazo" la que explica, básicamente, la variación de esta magnitud, como consecuencia del registro de los vencimientos a corto plazo del endeudamiento de la Sociedad (ver A.8).

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Otros ingresos de explotación: En este concepto se recoge el importe a recuperar de los diversos programas que gestiona SOCADE, SA (ver A.10), y por lo tanto, su variación se explica por la que experimentan los distintos conceptos de gastos.

Otros gastos de explotación: La variación en 2013 respecto a 2011 ha sido una disminución del 1,7%, si bien la evolución no ha sido uniforme en el periodo analizado, ya que en 2012 aumentaron un 46,6% y en 2013 han disminuido en un 32,9%. Los conceptos de gasto que han disminuido en 2013 respecto al ejercicio anterior han sido los gastos generados por la gestión de los inmuebles imputables al FIE y la comisión variable del contrato de SOCADE, SA con SGECR, SA.

Resultado de explotación: Esta magnitud ha evolucionado favorablemente en el periodo analizado debido a la disminución de los gastos de explotación.

Resultado financiero: La evolución durante el periodo ha sido una disminución del 57,6%, debido a que en el ejercicio 2012 se obtuvieron unos ingresos por la venta de una participación en una empresa, y por otra parte, en el ejercicio 2013 se producen mayores gastos financieros y menores ingresos financieros.

Otras consideraciones

Actividad: En virtud de los convenios de colaboración suscritos con las Administraciones, SOCADE, SA actúa en nombre y por cuenta de la Administración encomendante, (representación directa) como entidad colaboradora en la gestión de los fondos transferidos por las Administraciones.

Además, en algunos supuestos, SOCADE, SA actúa en nombre propio pero por cuenta de la Administración (representación indirecta), si bien lo hace sobre bienes y fondos propios de la Administración mandante.

Por tanto, y con independencia de la forma de gestión llevada a cabo por la Sociedad, los fondos recibidos, así como las inversiones (financieras o no) realizadas con cargo a dichos fondos, no pertenecen al patrimonio de SOCADE, SA, sino al de la Administración encomendante.

Los inmuebles titularidad de SOCADE, SA transmitidos a título gratuito por el GV y derivados de los Planes de Promoción, Relanzamiento y Reestructuración industrial (3-R), forman parte del patrimonio de SOCADE, SA, pero se encuentran sujetos a las limitaciones establecidas en el acuerdo de transmisión de la propiedad fijadas por GV, de acuerdo con la regulación contenida en la legislación patrimonial.

Endeudamiento (ver A.8):

Al cierre del ejercicio 2013, el saldo de la cuenta “Deudas a corto plazo” incluye un importe de 7,2 millones de euros correspondiente a la cuenta de crédito obtenida en su día con objeto de financiar el préstamo concedido a Iparlat, SA. Dicho importe ha sido cancelado a la fecha de este informe.

Asimismo y dentro del saldo de dicha cuenta, figura un importe de 1,6 millones de euros correspondientes al préstamo recibido de la STCLS, SA (SPRI) para la ampliación de capital realizada por Iparlat, SA.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

Balance a 31 de diciembre de 2012 (*) y 2013

Miles de euros

ACTIVO	Anexo	31.12.12	31.12.13
Inversiones financieras a largo plazo		78.895	54.452
Instrumentos de patrimonio	A.4	20.716	14.993
Créditos a terceros	A.5	58.179	39.459
ACTIVO NO CORRIENTE		**78.895**	**54.452**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		763	1.171
Inversiones financieras a corto plazo		3.376	18.154
Créditos a terceros	A.5	3.376	7.554
Otros activos financieros	A.6	-	10.600
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	A.6	69.130	56.846
ACTIVO CORRIENTE		**73.269**	**76.171**
TOTAL ACTIVO		**152.164**	**130.623**

Miles de euros

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	31.12.12	31.12.13
Fondos propios.	A.7	41.200	41.540
Capital		30.050	30.050
Reservas		10.205	11.150
Resultado del ejercicio		945	340
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		7	7
PATRIMONIO NETO		**41.207**	**41.547**
Deudas a largo plazo		108.608	79.491
Deudas con entidades de crédito	A.8	7.212	-
Otros pasivos financieros	A.9	101.396	(**) 79.491
PASIVO NO CORRIENTE		**108.608**	**79.491**
Provisiones a corto plazo		126	126
Deudas a corto plazo		1.623	9.238
Deudas con entidades de crédito	A.8	23	7.225
Otros pasivos financieros	A.8	1.600	2.013
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		600	221
PASIVO CORRIENTE		**2.349**	**9.585**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**152.164**	**130.623**

(*) El balance correspondiente al ejercicio 2012 no ha sido objeto de fiscalización.

(**) Incluye 2 miles de euros de fianzas y 79.489 miles de euros de las cuentas corrientes con Administraciones Públicas (A.9).

Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 (*) y 2013

Miles de euros

	Anexo	31.12.12	31.12.13
OPERACIONES CONTINUADAS			
Otros ingresos de explotación	A.10	1.024	755
Otros gastos de explotación	A.10	(1.142)	(766)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**(118)**	**(11)**
Ingresos financieros	A.10	410	800
Gastos financieros	A.10	(305)	(449)
Deterioro y resultado enajenación instrumentos financieros		958	-
RESULTADO FINANCIERO		**1.063**	**351**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**945**	**340**
RESULTADO DEL EJERCICIO		**945**	**340**

(*) La cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2012 no ha sido objeto de fiscalización.

Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 (*) y 2013

A) Estado de Ingresos y Gastos reconocidos

Miles de euros

	31.12.12	31.12.13
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	945	340
Otros ingresos de explotación	-	-
Otros gastos de explotación	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	**945**	**340**

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

Miles de euros

	Capital	Reservas	Resultad. ej. anter.	Result. ejercicio	Subv. don. y leg. recib.	Total
SALDO INICIAL AÑO 2012	**30.050**	**9.589**	**-**	**616**	**7**	**40.262**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	945	-	945
Distribución del resultado	-	616	-	(616)	-	-
SALDO FINAL AÑO 2012	**30.050**	**10.205**	**-**	**945**	**7**	**41.207**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	340	-	340
Distribución del resultado	-	945	-	(945)	-	-
SALDO FINAL AÑO 2013	**30.050**	**11.150**	**-**	**340**	**7**	**41.547**

(*) El Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2012 no ha sido objeto de fiscalización.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 (*) y 2013

Miles de euros

	31.12.12	31.12.13
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	945	340
Ajustes del resultado	(945)	(340)
Cambios en el capital corriente	275	(380)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	745	707
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	**1.020**	**327**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por inversiones	(44.772)	(32.700)
Cobros por desinversiones	26.882	-
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	**(17.890)**	**(32.700)**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	-	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	37.558	20.089
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	**37.558**	**20.089**
AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	**20.688**	**(12.284)**
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio	48.442	69.130
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	69.130	56.846

(*) El Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2012 no ha sido objeto de fiscalización.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DE LA SOCIEDAD FISCALIZADA Y LEGISLACIÓN APLICABLE

SOCADE, SA es una sociedad anónima de participación pública en la que ninguna Administración participe es titular de más del 50% del capital, que se rige por el derecho privado y por:

- Sus estatutos sociales, recogidos en escritura pública de 17 de marzo de 1993, y modificados en varias ocasiones por ampliaciones de capital, modificación de objeto social y cambio de domicilio social, siendo la última modificación de fecha 14 de noviembre de 2007.
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y las modificaciones introducidas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas y se modifica el Plan General de Contabilidad.
- Decreto 698/1991, de 17 de diciembre, por el que se regula el régimen general de garantías y reintegros de las subvenciones con cargo a los Presupuestos Generales de la CAE y se establecen los requisitos, régimen y obligaciones de las entidades colaboradoras que participan en su gestión.
- Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco, en la parte que regula las entidades colaboradoras en la gestión de subvenciones.
- Norma Foral 3/1997, de 7 de febrero, de Subvenciones y Transferencias del Territorio Histórico de Álava.
- Norma Foral 3/2007, de 27 de marzo, de Subvenciones del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Decreto Foral 24/2008, de 29 de abril, por el que se aprueba el Reglamento de la Norma Foral de Subvenciones del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

A.2 ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

Mediante Decreto 364/1992, de 30 de diciembre, se autoriza a la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco a la creación de la Sociedad y el 17 de febrero de 1993 se constituye la misma, siendo su objeto social la promoción o fomento, mediante toma de participaciones en su capital, de empresas no financieras, de dimensión pequeña o mediana. El capital social inicial era de 3 millones de euros suscrito y desembolsado íntegramente por el GV como único accionista.

Desde 1993 SOCADE, SA tiene firmado un contrato de colaboración con la Sociedad de Gestión de Capital Riesgo del País Vasco, SGECR, SA (sociedad participada por STCLS, SA en un 73%, a 31 de diciembre de 2013), cuyo objeto es:

a) la gestión del fondo de capital que representa el patrimonio de SOCADE, SA, entendiéndose englobadas en dicha gestión la plena disposición del citado patrimonio y su administración en todos los ámbitos, económico, financiero, fiscal, laboral y jurídico, siguiendo las directrices del Consejo de Administración de SOCADE, SA,

b) la puesta a disposición de SOCADE, SA de la totalidad de los recursos humanos, económicos y financieros, los soportes físicos y técnicos y los medios materiales, muebles e inmuebles de SGECR, SA.

Como contraprestación a este contrato se ha establecido una comisión fija del 1,5% anual, a calcular diariamente sobre el valor patrimonial de SOCADE, SA en cada momento, y una comisión variable calculada sobre el 10% del beneficio antes de impuestos (ver A.10).

En 1994, se modifica el objeto social de la Sociedad, ampliándose e incluyendo en el mismo:

- la promoción o fomento, mediante la dotación de recursos financieros, de todo tipo de sociedades o entidades,
- la prestación de servicios de asesoramiento, asistencia técnica y otros similares,
- la administración y gestión de fondos ajenos,
- la adquisición, tenencia, disfrute y enajenación de títulos valores, oferta pública de acciones y venta de valores,
- la actuación como entidad colaboradora en la gestión de subvenciones y ayudas de las Administraciones Públicas.

A 31 de diciembre de 2013, el capital social asciende a 30 millones de euros y en el mismo participan la Administración General de la CAE y las tres diputaciones forales (ver A.7).

Desde 1994, SOCADE, SA gestiona diversos fondos relacionados con diferentes programas de ayudas y cuya financiación procede de varias Administraciones.

En el siguiente cuadro se resumen los programas y las formas de colaboración de SOCADE, SA que se encuentran vigentes desde sus inicios hasta el 31 de diciembre de 2013:

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

FECHA	INSTITUCIÓN	PROGRAMA	MARCO	INSTRUMENTO	TIPO DE ACTUACIÓN	TIPO DE AYUDA
1994	GV	FIE	Gestión de Negocios ajenos. Contrato de mandato	Acuerdo de colaboración	Entidad colaboradora sin poder delegar su gestión	Subvenciones sometidas al régimen jurídico de subvenciones públicas
1998	GV	Addenda FIE	Gestión de bienes y derechos recuperados del Plan 3R	Acuerdo de colaboración y transmisión de la propiedad a título gratuito a SOCADE SA	Transmisión, cesión y demás actuaciones según ACG a propuesta de la Oficina de Inversiones Estratégicas	Negocios jurídicos que soporten la transmisión de la propiedad a terceros con derecho de tanteo y retracto
2000-2001	GV	FPE	Contrato de mandato	Convenio de Colaboración	Entidad colaboradora D. 698/1991 y DL 1/1997	Subvenciones sometidas al régimen jurídico de subvenciones públicas
2000	GV	Gauzatu Industria	Contrato de mandato	Convenio de Colaboración podrá nombrar sustituto SGECR	Entidad colaboradora D. 698/1991 y DL 1/1997	Garantías y Anticipos reintegrables en función de los resultados
		Gauzatu Implantaciones exteriores	Contrato de mandato	Convenio de Colaboración podrá nombrar sustituto SGECR	Entidad colaboradora D. 698/1991 y DL. 1/1997	Garantías y Anticipos reintegrables en función de los resultados
2000-2003		Gauzatu Turismo		Convenio de Colaboración sin delegación	Entidad colaboradora D. 698/1991 y DL 1/1997	Anticipos reintegrables fijos o en función de los resultados
2001		Bideratu	Contrato de mandato	Convenio de Colaboración	Entidad colaboradora D. 698/1991 y DL. 1/1997	Anticipos reintegrables en función de los resultados
2003-2004	GV	Ikerketa		Convenio de Colaboración	Entidad colaboradora	Anticipos reintegrables de interés nulo
2010	DFG / SGECR	Plan Anticrisis	Acuerdo de colaboración	Convenio de Colaboración	En nombre propio por cuenta de DFG	Ampliación de capital, préstamos participativos y otro tipo de préstamos
2012	DFA	Financiación Proyectos Estratégicos	Acuerdo de colaboración	Convenio de Colaboración. SOCADE podrá subcontratar a la SGECR para su ejecución	En nombre propio por cuenta de DFA	Préstamos Participativos
2012	IVF	Financiación Proyectos Estratégicos	Convenio de colaboración	Convenio de Colaboración. SOCADE podrá subcontratar a la SGECR para su ejecución	En nombre propio por cuenta del IVF	Préstamos Participativos
2012	DFG	Apoyo financiero a empresas guipuzcoanas	Convenio de colaboración	Convenio de Colaboración. SOCADE podrá subcontratar a la SGECR para su ejecución	En nombre propio por cuenta de DFG	Préstamos Participativos

A efectos del registro de las operaciones, para los programas FIE, FPE, Gauzatu y Bideratu, así como para los programas cofinanciados por las Diputaciones Forales y el IVF, los fondos recibidos, entregados y devueltos se registran como una cuenta corriente con las diferentes Administraciones. Además, las ayudas materializadas en la adquisición de acciones o en la concesión de préstamos, se registran en la correspondiente cuenta de activos financieros, y al cierre del ejercicio SOCADE, SA realiza la corrección valorativa necesaria, cuya contrapartida es la cuenta corriente. Este criterio es debido a que en todas estas actuaciones y de acuerdo con los convenios suscritos, la Sociedad no obtendrá ni beneficio ni pérdida en relación a su actividad como entidad colaboradora. Por otra parte, los gastos de gestión de la SGECR, SA se imputan asimismo en la cuenta corriente de los diferentes programas.

En relación a las ayudas gestionadas a través de préstamos, participativos o no, y no afectos a programas, en los que SOCADE, SA figura como prestamista, el registro de las mismas no se realiza a través de una cuenta corriente sino que figura de forma independiente la cuenta a cobrar al prestatario y la cuenta a pagar a la administración correspondiente. En estos casos también al cierre del ejercicio, SOCADE, SA efectúa la correspondiente corrección valorativa en función de la situación del préstamo y de la empresa beneficiaria.

El 15 de mayo de 2008, se formaliza un contrato de cesión de tesorería entre SOCADE, SA y el departamento de Industria, Comercio y Turismo del GV, por el cual se autoriza a la Sociedad al trasvase de fondos entre los diversos programas que gestiona con el objetivo de minimizar la utilización de financiación bancaria y por lo tanto, minimizar el coste financiero de los diversos programas de ayudas para la Administración de la CAE. Los tipos de interés a los que se retribuirán estas cesiones entre programas será el equivalente al tipo de interés para los depósitos en cuenta corriente acordado anualmente entre la Administración de la CAE y las entidades de crédito operantes en la CAE.

A.3 INMOVILIZADO

Por acuerdos del Consejo Vasco de Finanzas de 17 de febrero de 1997 y de 5 de octubre de 1998 se procedió a integrar en el FIE, los bienes y derechos recuperados en la ejecución de garantías sobre avales del Plan 3R. Para ello, se firmó una addenda al convenio del FIE por la que el GV transmite, de forma gratuita, la propiedad de los citados bienes a SOCADE, SA para su gestión y administración dentro del citado plan. La transmisión, cesión y demás actuaciones referidas a los bienes se realizarán siguiendo los extremos contenidos en los correspondientes acuerdos que apruebe el Consejo de Gobierno a propuesta de la Oficina de Inversiones Estratégicas.

El criterio seguido para la valoración de estos bienes ha sido el de registrarlos a valor de coste, esto es, un euro, considerando, adicionalmente que, debido a la actividad realizada por SOCADE, SA, los ingresos por arrendamiento y venta que se puedan obtener son

repercutibles al FIE, por lo que nunca se derivarán efectos económicos sobre el patrimonio de SOCADE, SA (ver A.9).

La Sociedad no dispone de ningún otro inmovilizado, ya que, en virtud del contrato formalizado con SGECR, SA, ésta pone a disposición de SOCADE, SA sus bienes muebles e inmuebles (ver A.2).

Las actuaciones realizadas durante el ejercicio 2013 han sido:

- El 18 de julio de 2013, se formaliza la venta de dos fincas, sitas en Berango, a la empresa a la que se las habían arrendado en 2002 mediante un contrato de arrendamiento con opción de compra. El precio de la venta es de 101.197 euros, cantidad resultante de minorar al importe de tasación de 2,8 millones de euros, el importe de todos los alquileres abonados durante la vida del contrato de arrendamiento, 2,7 millones de euros. El importe obtenido por SOCADE, SA en la venta de estas fincas ha sido abonado en la cuenta corriente del FIE (ver A.9).
- Durante el ejercicio 2013, la Sociedad ha mantenido dos contratos de arrendamiento con opción de compra que han devengado un importe, neto en concepto de alquileres, de 148.185 euros que ha sido abonado en la cuenta corriente con el FIE (ver A.9). A 31 de diciembre de 2013 solo se mantiene en vigor uno de los dos contratos.
- Mediante acuerdo de Consejo de Gobierno de 25 de septiembre de 2012, se autoriza a SOCADE, SA a que transmita gratuitamente al GV dos terrenos situados en Zorrotzaurre (Bilbao), para el desarrollo de un Museo del Patrimonio Industrial Vasco. Dicha cesión es aceptada en acuerdo de Consejo de Gobierno de 7 de octubre de 2013 y se formaliza en escritura pública el 18 de marzo de 2014 valorándose las fincas cedidas en un importe de 3 millones de euros.
- Por acuerdo de Consejo de Gobierno de 17 de diciembre de 2013, se autoriza a SOCADE, SA a transmitir gratuitamente a la DFB una finca sita en Erandio y gravada con hipoteca a su favor, en garantía de una deuda de la anterior propietaria de la finca. La dación en pago había sido aceptada por la DFB por Orden Foral de fecha 15 de diciembre de 2006. El 23 de enero de 2014 ha sido formalizada la operación en escritura pública estableciéndose que:
  - SOCADE, SA, en pago de la deuda hipotecaria, cede y transmite el pleno dominio de la finca a la DFB que la acepta y adquiere, valorada en 2 millones de euros,
  - como contraprestación de la adjudicación, la DFB otorga carta de pago por el importe correspondiente al valor de la finca adjudicada y consistente en la cancelación de la hipoteca constituida.

A 31 de diciembre de 2013 los inmuebles propiedad de SOCADE, SA, obtenidos mediante cesión gratuita del GV procedentes del Plan 3R son:

- Guascor, SA (Zumaia),
- Cables y Alambres, SA (Erandio),
- Mecatécnica, SA (Divimek, SL) (Mallabia),
- SACEM, (Villabona),

- Sociedad de Envases Tubos y Estuches, SL (Hernani),
- Gama Embutición del Acero, SA (Orduña),
- Termoelectricidad Bizkaina, SL (Bilbao).(*)

(*) Cedido gratuitamente al GV para la construcción de un Museo del Patrimonio Industrial Vasco. (Escritura de cesión de marzo de 2014).

Con fecha 17 de diciembre de 2010, se formalizó entre el GV y las tres Diputaciones Forales el convenio interinstitucional de constitución del Fondo Estratégico del Suelo (FES), con el objeto de realizar actuaciones en materia de suelo industrial, que resulten estratégicas para la reactivación económica y faciliten la implantación y desarrollo de nuevos proyectos empresariales. En el convenio se establece que SOCADE, SA:

- transferirá a SPRILUR, SA, como gestora del FES, el excedente líquido del FIE, por importe de 30 millones de euros, tras la decisión del Consejo Vasco de Promoción Económica de 13 de enero de 2010 de dar por finalizado el programa de ayudas con cargo al FIE, y destinar el excedente líquido del programa a la constitución del FES,
- transfiere a SPRILUR, SA la gestión de los inmuebles afectos al FIE, porque se considera que SOCADE, por su naturaleza y falta de estructura, no está en condiciones de desarrollar dicha gestión.

SOCADE, SA aportó en 2011 el importe de 30 millones de euros establecido en el convenio. Sin embargo, SPRILUR, SA no ha realizado ninguna actuación en relación a la gestión de inmuebles transferidos. En 2012 el Consejo de Gobierno autorizó a SOCADE, SA la conversión en metálico de varios activos inmobiliarios afectos al FIE, mediante subasta pública, encomendando la gestión de la misma a SPRILUR, SA. A fecha de realización de este Informe, las mencionadas subastas están pendientes de celebrar.

A.4 INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Acciones y participaciones a l/p del FIE	13.122	13.122
Acciones y participaciones a l/p del FPE	22.799	22.799
Acciones y participaciones a l/p no afectas a programas	2.690	2.690
Deterioro de valor	(17.895)	(23.618)
TOTAL	**20.716**	**14.993**

Las cuentas de Acciones y participaciones a largo plazo afectas al FIE y al FPE reflejan las participaciones en diversas sociedades adquiridas con fondos provenientes de dichos programas y la cuenta de Acciones y participaciones a largo plazo no afectas a programas reflejan la participación en Iparlat, SA adquirida con subvenciones del GV y de SPRI, SA.

El detalle de las participaciones de SOCADE, SA a 31 de diciembre de 2013 y el movimiento durante el ejercicio es:

Miles de euros

			Corrección Valorativa		
SOCIEDAD	% particip.	Inversión	31.12.12	Dotación	31.12.13
Iparlat, SA	1,1	2.871	(2.517)	-	(2.517)
Alfa-Lan, SA	4,5	5.048	(5.048)	-	(5.048)
Grupo Empresarial Alcor, SL	17,4	2.847	-	-	-
Forging Products Trading, SL	30,0	1.500	(1.500)	-	(1.500)
Ulma Lazkao Forging, SL	2,8	856	-	-	-
Acciones y participaciones del FIE		**13.122**	**(9.065)**	**-**	**(9.065)**
Vitoria Integrated Air Services, SA	94,0	6.782	(4.289)	(588)	(4.877)
Mondragón Innovación SPE, SA	49,4	6.000	(4.173)	(494)	(4.667)
Mondragón Promoción Empresarial SPE, SA	20,0	10.017	(368)	(4.641)	(5.009)
Acciones y participaciones del FPE		**22.799**	**(8.830)**	**(5.723)**	**(14.553)**
Iparlat, SA	17,2	2.690	-	-	-
Acciones y particip. no afectas a programas		**2.690**	**-**	**-**	**-**
TOTAL		**38.611**	**(17.895)**	**(*)(5.723)**	**(23.618)**

(*) Imputado a cuenta corriente de Administraciones Públicas (ver A.9).

En el ejercicio 2013, no se ha producido ninguna inversión en acciones y participaciones, ni se ha percibido dividendo alguno.

De acuerdo con la actividad realizada por SOCADE, SA, las correcciones, positivas o negativas, del valor de las inversiones realizadas por cuenta de los diversos programas de ayudas se registran con contrapartida en la cuenta corriente mantenida con las instituciones que financian los diversos programas de ayudas. Por este motivo la cuenta de pérdidas y ganancias de SOCADE, SA no recoge beneficio ni pérdida alguna por este concepto.

A.5 CRÉDITOS A TERCEROS

El detalle de estas cuentas a 31 de diciembre de 2012 y 2013 es:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Préstamos a empresas no afectos a programas de ayudas	16.409	9.267
Préstamos a empresas afectos a programas de ayudas	44.540	69.802
Correcciones por deterioro de valor	(2.770)	(39.610)
Créditos a terceros a largo plazo	**58.179**	**39.459**
Préstamos a empresas afectos a programas de ayudas	4.656	2.000
Préstamos a empresas no afectos a programas de ayudas	22	7.225
Correcciones por deterioro de valor	(1.302)	(1.671)
Créditos a terceros a corto plazo	**3.376**	**7.554**
TOTAL	**61.555**	**47.013**

A cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones necesarias por deterioro de valor y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias. En el caso de los créditos afectos a programas de ayuda, el posible deterioro que se produzca no tiene reflejo en la cuenta de pérdidas y ganancias puesto que, en su caso, se registra en la cuenta corriente afecta a los diversos programas gestionados por SOCADE, SA.

Préstamos a empresas no afectos a programas de ayuda

El saldo incluido en el balance corresponde a los siguientes conceptos:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Principal	15.499	8.287
Intereses	910	980
Saldo contable a largo plazo	**16.409**	**9.267**
Principal	-	7.212
Intereses	22	13
Saldo contable a corto plazo	**22**	**7.225**
TOTAL	**16.431**	**16.492**

El detalle a 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

Miles de euros

				Tipo interés		Saldo Principal		Correcc. Valor.	
BENEFICIARIO	Fecha	Importe	Vencim.	% Fijo	Variable	2012	2013	2012	2013
SENER Ing. y Sistemas, SA.	2010	18.187	2018	E+0,5	-	8.287	8.287	-	-
Iparlat, SA	2002	7.212	2014	Euribor	-	7.212	7.212	-	-
TOTAL		**25.399**				**15.499**	**15.499**	-	-

E: Euribor a 6 meses.

En el ejercicio 2010, se concedió un préstamo a la sociedad Sener Ingeniería y Sistemas, SA, por importe de 18,2 millones de euros del que en 2012 vencieron 9,9 millones de euros. A 31 de diciembre de 2013, presenta un saldo de 9,3 millones de euros, que incluye principal (8,3 millones de euros) e intereses (979.422 euros), contabilizados a largo plazo, dado que su vencimiento y liquidación de los intereses se producirá en el ejercicio 2018. Los ingresos por intereses capitalizados en el ejercicio 2013 ascienden a 69.707 euros y se incluyen en el epígrafe “Ingresos financieros” de la cuenta de pérdidas y ganancias (ver A.10).

El préstamo concedido a Iparlat, SA por importe de 7,2 millones de euros se encuentra avalado por el GV y presenta un saldo, a 31 de diciembre de 2013, de 7,2 millones de euros contabilizados a corto plazo porque su vencimiento se producirá en el ejercicio 2014, y que incluyen principal e intereses devengados pendientes de cobro a la citada fecha (13.134

euros). Los ingresos por intereses devengados en 2013 ascienden a 35.671 euros y se incluyen el epígrafe "Ingresos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias (ver A.10). Las cantidades a cobrar como consecuencia de este préstamo se encuentran afectas como garantía del cumplimiento del préstamo recibido de una entidad de crédito por el mismo importe y en las mismas condiciones (ver A.8).

A la fecha de este Informe ambos préstamos se encuentran totalmente cancelados.

Préstamos a empresas afectos a programas de ayuda

En este concepto se recogen los importes entregados en concepto de anticipo reintegrable y préstamos a diversas sociedades encuadrados dentro de varios programas de ayudas que gestiona SOCADE, SA.

El saldo reflejado en el balance corresponde a los siguientes conceptos:

	Miles de euros	
CONCEPTO	2012	2013
Principal	44.369	68.867
Intereses	156	920
Otras deudas	15	15
Correcciones de valor	(2.770)	(39.610)
Saldo contable a largo plazo	**41.770**	**30.192**
Principal	4.304	1.647
Intereses	342	353
Otras deudas	10	-
Correcciones de valor	(1.302)	(1.671)
Saldo contable a corto plazo	**3.354**	**329**
TOTAL	**45.124**	**30.521**

El detalle a 31 de diciembre de 2012 y 2013 de los préstamos a empresas afectos a programas de ayuda es el siguiente:

Miles de euros

				Tipo interés		Saldo Principal		Correcc. Valor.	
PROGRAMA/BENEFICIARIO	Fecha	Importe	Plazo	% Fijo	Variable	2012	2013	2012	2013
Pastguren, SL (*).....	2002	-	-	-	-	1.172	1.172	(1.172)	(1.172)
Urdulizko Industriald, SA(**)	2003	3.005	2013	-	-	3.001	2.742	-	-
Programa FIE						**4.173**	**3.914**	**(1.172)**	**(1.172)**
Corrugados Azpeitia, SL....	2012	5.000	7A/4C	E+2 (min 5)	s/EBITDA	5.000	5.000	-	(2.500)
ARASUR.....	2013	1.600	7A/3C	E'+2 (min 5)	s/EBITDA	-	1.600	-	-
Programa FPE		**6.600**				**5.000**	**6.600**	**-**	**(2.500)**
GRV, SL	2010	2.250	6A/6C	E	s/result.	2.250	2.250	(2.250)	(2.250)
Azcue y Cia, SA	2010	650	7A/2C	-	-	650	650	(650)	(650)
TS Fundiciones, SAU	2011	600	7A/3C	E+2 (min 4)	s/EBITDA	600	600	-	(614)
TTT Ejes, SA	2011	400	7A/3C	E+2 (min 4)	s/EBITDA	400	400	-	(425)
Plan Anticrisis DFG		**3.900**				**3.900**	**3.900**	**(2.900)**	**(3.939)**
PAPRESA, SAU.....	2013	10.500	8A/3C	E+2 (min 5)	s/EBITDA	-	10.500	-	-
Programa DFG e IVF		**10.500**				**-**	**10.500**	**-**	**-**
Bagoeta, SL.....	2012	7.500	10A/6C	E+2 (min 5)	s/EBITDA	7.500	7.500	-	(3.750)
CTL-TH Packaging, SL	2012	5.800	8A/4C	E+2 (min 5)	s/EBITDA	5.800	5.800	-	-
Maderas de Llodio, SL.....	2012	300	8A/2C	E+2 (min 5)	s/EBITDA	300	300	-	-
Zayer, SA	2012	3.000	8A/4C	E+2 (min 5)	s/EBITDA	3.000	3.000	-	-
Clean Energy Euskadi, SL (***)	2012	19.000	10A/6C	E+2 (min 5)	s/EBITDA	19.000	19.000	-	(19.920)
Programa DFA e IVF		**35.600**				**35.600**	**35.600**	**-**	**(23.670)**
Fagor Electrod. S. Coop. ...	2013	10.000	7A/4C	E+5,5 (min 6)	s/EBITDA	-	10.000	-	(10.000)
Préstamo GV		**10.000**				**-**	**10.000**	**-**	**(10.000)**
TOTAL						**48.673**	**70.514**	**(4.072)**	**(41.281)**

Plazo: A: años de duración del préstamo; C: años de carencia de pago del principal.
(*) Corresponde a una venta de un terreno con pago aplazado.
(**) Concedido en 2003 y modificado vencimiento en 2014.
(***) La corrección valorativa incluye el principal y los intereses pendientes de cobro.
E: Euribor a 1 año.
E': Euribor a 6 meses.
EBITDA: Beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.

El 19 de noviembre de 2013, la Oficina de Inversiones Estratégicas del GV, ante la imposibilidad de reintegro por parte de Urdulizko Industrialdea, SA del anticipo reintegrable de 3 millones de euros cuya fecha de vencimiento era enero de 2013, autorizó a SOCADE, SA la aceptación de la prórroga por 4 años. En 2013 la Sociedad ha procedido a reclasificar del corto al largo plazo el saldo pendiente y con fecha 21 de febrero de 2014 se ha formalizado el acuerdo de novación del contrato privado de anticipo reintegrable, estableciéndose como nueva fecha de vencimiento el 10 de enero de 2017. El importe contabilizado como pendiente de cobro de este anticipo reintegrable corresponde a la actualización del valor a 31 de diciembre de 2013 por el efecto financiero de las operaciones de préstamo cuando el tipo de interés pactado es cero.

Con fecha 30 de julio de 2013, el Consejo de Gobierno acuerda autorizar la suscripción de un préstamo participativo de 1,6 millones de euros a ARASUR con cargo a los remanentes existentes en el FPE y se encomienda a SOCADE, SA la materialización de la intervención pública propuesta así como, el control y seguimiento de las condiciones establecidas. El 23 de septiembre de 2013 se formaliza en escritura pública el préstamo participativo de SOCADE, SA a ARASUR por importe de 1,6 millones de euros.

El 12 de julio de 2013, se formaliza en escritura pública un préstamo participativo concedido a PAPRESA, SAU por importe de 10,5 millones de euros. Para la financiación del mismo, el IVF y la DFG han aportado a SOCADE, SA un importe de 7,4 y 3,1 millones de euros respectivamente, en virtud del convenio con el IVF para facilitar la financiación de proyectos estratégicos y del convenio con la DFG para la gestión de los apoyos financieros a las empresas guipuzcoanas en el marco de las iniciativas que se acuerden por las instituciones partícipes, ambos formalizados en 2012 con SOCADE, SA.

El 28 de enero de 2013, se formaliza en escritura pública un préstamo participativo de 10 millones de euros que SOCADE, SA concede a Fagor Electrodomésticos, S. Coop. para financiar el desarrollo de un proceso de reestructuración, según se desprende del "Plan Estratégico 2013-2016" presentado por la empresa. La financiación de esta operación se obtiene del acuerdo firmado con el GV por el que se concede a SOCADE, SA un préstamo de 10 millones de euros (ver A.8). A 31 de diciembre de 2013, el préstamo concedido a Fagor ha sido provisionado al 100%, como consecuencia de la situación de la empresa en concurso de acreedores (ver A.10). Este préstamo no se corresponde con ningún programa de ayudas por lo que no debería figurar en este epígrafe.

El importe de 31,3 millones de euros en concepto de corrección por deterioro de valor de los préstamos concedidos afectos a programas, se ha imputado a las cuentas corrientes de los respectivos programas de ayudas (ver A.9). El importe restante de 10 millones de euros, correspondiente al préstamo a Fagor Electrodomésticos, S. Coop, ha sido registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad (ver A.10).

A.6 ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO Y TESORERÍA

El detalle de estas cuentas del balance es el siguiente:

	Miles de euros	
CONCEPTO	2012	2013
Otros activos financieros a corto plazo	-	10.600
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	69.130	56.846

El saldo de la cuenta de "Otros activos financieros a corto plazo" corresponde a dos imposiciones a plazo fijo contratadas con La Caixa, por importes de 6,6 y 4 millones de euros con vencimientos en marzo y octubre de 2014, respectivamente. El tipo de interés nominal anual al 31 de diciembre de 2013 de los citados activos asciende al 1%.

El saldo de la cuenta de "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" corresponde al saldo en cuentas corrientes mantenido en entidades financieras. No existen restricciones a la disponibilidad de estas cuentas y están remunerados a unos tipos que no difieren significativamente de los de mercado. Los ingresos por intereses devengados en 2013 ascendieron a 50.677 euros y han sido registrados con abono a las correspondientes cuentas con las Administraciones Públicas (ver A.9).

A.7 FONDOS PROPIOS

El movimiento de los fondos propios de la Sociedad durante el ejercicio 2013 ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	Capital social	Reservas	Resultado ejercicio	Total
Saldo a 31.12.2012	**30.050**	**10.205**	**945**	**41.200**
Distribución de resultados.....	-	945	(945)	-
Resultado del ejercicio	-	-	340	340
Saldo a 31.12.2013	**30.050**	**11.150**	**340**	**41.540**

La Sociedad se constituyó en 1993 con un capital social de 3 millones de euros y con un único accionista, la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco. A 31 de diciembre de 2013 el capital social asciende a 30 millones de euros y está formado por 50.000 acciones nominativas de 601,01 euros cada una totalmente suscritas y desembolsadas, gozando de los mismos derechos políticos y económicos. Su composición es:

Miles de euros

ENTIDAD	Importe	Participac.
Comunidad Autónoma del País Vasco	12.020	40,0%
Diputación Foral de Bizkaia.....	9.376	31,2%
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	5.950	19,8%
Diputación Foral de Álava.....	2.704	9,0%
TOTAL	**30.050**	**100,0%**

A.8 ENDEUDAMIENTO

El detalle a 31 de diciembre de 2012 y 2013 es:

	Miles de euros	
CONCEPTO	2012	2013
Cuenta de crédito Kutxa a largo plazo	7.212	-
Deudas con entidades de crédito a largo plazo	**7.212**	**-**
Cuenta de crédito Kutxa a corto plazo	-	7.212
Intereses a corto plazo deudas bancarias	23	13
Deudas con entidades de crédito a corto plazo	**23**	**7.225**
Préstamo de SPRI, SA	1.600	1.600
Intereses Fagor Electrodomésticos, S. Coop.	-	413
Otros pasivos financieros	**1.600**	**2.013**
TOTAL	**8.835**	**9.238**

El 22 de enero de 2013, el Consejo de Gobierno aprueba la concesión a SOCADE, SA de un préstamo participativo de 10 millones de euros destinado a la coinversión con Ekarpen SPE, SA en proyectos de carácter estratégico y el 25 de enero de 2013 se formaliza el contrato entre el departamento de Desarrollo Económico y Competitividad del GV y SOCADE, SA. En el mismo se establece que la decisión sobre la concesión o no del instrumento financiero al potencial beneficiario corresponde única y exclusivamente al GV y que SOCADE, SA actuará, en todo momento, en sus relaciones con los beneficiarios, en nombre propio, pero por cuenta de GV, es decir, la Sociedad, no obtendrá beneficio ni pérdida alguna en relación con estas operaciones y actuará por cuenta y riesgo exclusivo del GV.

A 31 de diciembre de 2013, el saldo de la cuenta Otros pasivos financieros no recoge el importe a pagar al GV por el préstamo recibido debido a que se ha provisionado el 100% del importe del préstamo concedido por SOCADE, SA a Fagor Electrodomésticos, S. Coop., como consecuencia de la situación de concurso de acreedores de la empresa beneficiaria, (ver A.5), y se ha registrado como ingreso un exceso de provisión contra la cuenta a pagar al GV, por lo que el efecto neto es nulo en la cuenta de pérdidas y ganancias, pero supone la desaparición de la deuda a pagar, atendiendo a la claúsula séptima del contrato de préstamo suscrito entre el GV y SOCADE, SA (ver A.10).

La cuenta de crédito por un importe de 7,2 millones de euros ha sido utilizada para financiar el préstamo concedido a Iparlat, SA (ver A.5) y se encuentra cancelada a fecha de este Informe.

Los intereses devengados en 2013 ascienden a un total de 449.077 euros y se incluyen en el epígrafe "Gastos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias (ver A.10). De este importe, 13.135 euros al 31 de diciembre de 2013 corresponden a intereses devengados pendientes de vencimiento.

En "Otros pasivos financieros" se incluye un préstamo por importe de 1,6 millones de euros concedido en 1998 por SPRI, SA, para una operación de inversión en Iparlat, SA por el

mismo importe en la ampliación de capital realizada por esta última. La devolución del préstamo está condicionada a que los posibles retornos que se obtengan de dichas acciones (dividendos o venta) se utilicen para cancelar el préstamo. Si esto no es posible, el préstamo se convertirá automáticamente en subvención, previa aprobación expresa y formal del Consejo de Administración de SPRI, SA.

Asimismo, se incluyen los intereses pendientes de pago al GV, por importe de 413.366 euros, correspondientes a los intereses cobrados a Fagor Electrodomésticos, S. Coop., del préstamo de 10 millones de euros concedido por SOCADE, SA (ver A.5). Este importe ha sido abondo al GV en julio de 2014.

A.9 OTROS PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

El saldo de este epígrafe recoge el saldo de las cuentas corrientes con las Administraciones Públicas, en los que se incluye el importe neto de los ingresos y gastos generados procedentes de la actuación de SOCADE, SA como entidad colaboradora, para la gestión de diversos programas de ayudas. El detalle a 31 de diciembre de 2012 y 2013 es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Fondo de Inversiones Estratégicas (FIE)	(15.696)	(16.003)
Fondo de Proyectos Estratégicos (FPE)	69.087	58.164
Gauzatu Industria	1.234	6.624
Gauzatu Implantaciones Exteriores	5.841	2.025
Gauzatu Turismo	106	1.914
Bideratu	2.235	2.256
Ikerketa	1.149	-
Plan Anticrisis DFG	1.081	87
Convenio empresas alavesas (DFA, IVF)	36.327	16.823
Convenio empresas guipuzcoanas (DFG, IVF)	-	7.599
TOTAL	**101.364**	**79.489**

El movimiento de esta cuenta durante el ejercicio 2013 ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	Importe
Saldo a 01.01.2013	**101.364**
Aportaciones del ejercicio	25.468
Devoluciones a SOCADE, SA de anticipos reintegrables	13.542
Ventas e ingresos de arrendamientos inmuebles FIE	249
Intereses de préstamos, gastos e ingresos financieros	1.655
Anticipos reintegrables abonados por SOCADE, SA	(19.449)
Devolución al GV de anticipos reintegrables	(6.529)
Subvenciones pagadas	(2.818)
Provisiones de préstamos e inversiones financieras (*)	(32.932)
Imputación gastos comunes y gastos inmuebles (ver A.10)	(755)
Actualización coste amortizado de deudas a largo plazo	(263)
Otros movimientos	(43)
Saldo a 31.12.2013	**79.489**

(*) 5.723 miles de euros dotación provisión de activos financieros (ver A.4) y 27.209 miles de euros dotación provisión préstamos afectos a programas (ver A.5).

Fondo de Inversiones Estratégicas (FIE)

En 1994, se formaliza el convenio de colaboración entre el GV y SOCADE, SA para la gestión y ejecución del FIE, por el cual la Sociedad, bajo la modalidad de gestión de negocios ajenos (ver A.2), asume la gestión y administración del fondo, actuando como entidad colaboradora. Además, desde 1998, la Sociedad asume la gestión de los bienes procedentes del Plan 3R una vez que los mismos fueron incluidos en el FIE. El movimiento de la cuenta corriente de este programa en 2013 ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	Importe
Saldo a 01.01.2013	**(15.696)**
Venta de inmovilizado (ver A.3)	101
Ingresos de arrendamientos de inmuebles (ver A.3)	148
Imputación gastos inmuebles FIE (ver A.10)	(114)
Imputación gastos comunes	(150)
Imputación ingresos financieros (ver A.10)	9
Intereses implícitos anticipo reintegrable Urdulizko I., SA (ver A.5)	(263)
Otros movimientos	(38)
Saldo a 31.12.2013	**(16.003)**

El Consejo Vasco de Finanzas Públicas en sesiones de 12 de febrero del 2009 y 12 de febrero de 2010, dio por finalizado el programa de ayudas con cargo al FIE, y aprobó la distribución del excedente líquido a 31 de diciembre de 2008, destinándolo a la constitución de un Fondo Estratégico de Suelo (ver A.3). A partir de dicha fecha los ingresos y gastos imputados a esta cuenta son consecuencia de la gestión de los inmuebles y los activos financieros afectos al FIE.

Asimismo, durante el ejercicio 2011, se acordó que para que el GV acudiera a la ampliación de capital de Ekarpen SPE, SA, SOCADE, SA aportara un importe de 20 millones de euros contra los fondos FIE, cuya devolución se efectuó mediante la imputación de la venta de la participación que la Sociedad mantenía en Arcelor Mittal Sestao SA, registrada por 10,5 millones de euros y cuyo precio de venta ascendió a 21,7 millones de euros.

Fondo de Proyectos Estratégicos (FPE)

Desde 2001 SOCADE, SA gestiona el FPE, tras la firma de un convenio de colaboración con el GV y actúa como entidad colaboradora, asumiendo la gestión y administración del programa, bajo la modalidad de gestión de negocios ajenos. El movimiento de la cuenta corriente del FPE en 2013 ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	Importe
Saldo a 01.01.2013	**69.087**
Subvenciones pagadas	(2.818)
Intereses préstamos concedidos	258
Imputación de provisiones de préstamos (ver A.5)	(2.500)
Imputación de provisiones de invers. financ. (ver A.4)	(5.723)
Imputación gastos comunes (ver A.10)	(279)
Imputación ingresos financieros (ver A.10)	65
Otros movimientos	74
Saldo a 31.12.2013	**58.164**

Programas Gauzatu, Bideratu e Ikerketa

SOCADE, SA gestiona, desde 2001, los programas Gauzatu Industria, Gauzatu Implantaciones Exteriores, Gauzatu Turismo, Bideratu y el programa de ayudas Ikerketa orientado a empresas agroalimentarias, tras la firma de sendos convenios de colaboración entre el GV y la Sociedad.

El movimiento de estas cuentas en 2013 ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	Gauzatu Industria	Gauzatu Exterior	Gauzatu Turismo	Bideratu	Ikerketa
Saldo a 01.01.2013	**1.234**	**5.841**	**106**	**2.235**	**1.149**
Anticipos reintegrables abonados	(16.858)	(1.722)	(869)	-	-
Devolución anticipos reintegrables	10.571	1.676	1.275	20	-
Aportaciones del GV	11.933	1.625	1.410	-	-
Devoluciones excedente al GV	-	(5.380)	-	-	(1.149)
Intereses registrados	148	-	-	-	-
Pago intereses al GV	(141)	-	-	-	-
Imputación ingresos financieros	3	4	2	1	-
Imputación gastos comunes (ver A.10)	(184)	(19)	(9)	-	-
Imputación gastos financieros	(3)	-	(1)	-	-
Otros	(79)	-	-	-	-
Saldo a 31.12.2013	**6.624**	**2.025**	**1.914**	**2.256**	**-**

Plan Anticrisis de la DFG

En esta cuenta se recogen los ingresos y gastos relacionados con el convenio para la gestión de los apoyos financieros a las empresas guipuzcoanas en el marco del Plan Anticrisis formalizado en 2010 entre SOCADE, SA y la DFG (ver A.2). El movimiento de la cuenta en el ejercicio 2013 fue:

Miles de euros

CONCEPTO	Importe
Saldo a 01.01.2013	**1.081**
Intereses préstamos	45
Imputación de provisiones de préstamos (ver A.5)	(1.039)
Saldo a 31.12.2013	**87**

Convenios empresas alavesas

En esta cuenta se registran los ingresos y gastos relacionados con el acuerdo de colaboración con la DFA para la instrumentación del programa que tiene como finalidad facilitar la financiación de proyectos estratégicos en empresas alavesas, formalizado en 2012 entre SOCADE, SA y la DFA (ver A.2) y con el convenio de colaboración para facilitar la financiación de proyectos estratégicos en empresas con problemas de financiación formalizado en 2012 entre SOCADE, SA y el IVF (ver A.2), en relación con empresas alavesas. El movimiento durante el ejercicio ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	Importe
Saldo a 01.01.2013	**36.327**
Aportación de la DFG para préstamo PAPRESA, SA	3.150
Intereses préstamos	1.797
Imputación de provisiones de préstamos (ver A.5) (*)	(23.670)
Traspaso a la DFA de intereses de préstamos	(181)
Traspaso al IVF de intereses de préstamos	(422)
Comisiones apertura préstamos empresas alavesas	(178)
Saldo a 31.12.2013	**16.823**

(*) Incluye 22.750 miles de euros del principal de los préstamos y 920 miles de euros de los intereses pendientes de cobro a largo plazo de Clean Energy Euskadi, SL.

En el saldo inicial de esta cuenta a 1 de enero de 2013 se incluyen 35,6 millones de euros aportados en 2012 para concesión de préstamos participativos a empresas alavesas (ver A.5), siendo 23,6 millones de euros la aportación del IVF y 12 millones de euros la aportación de la DFA.

El importe de 178.000 euros corresponde a las comisiones de apertura de los préstamos formalizados en 2012 con empresas alavesas (ver A.5) registradas en la cuenta corriente con

Administraciones Públicas, y que de acuerdo al convenio firmado con la DFA, debió registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El saldo a 31 de diciembre de 2013, incluye una aportación recibida de la DFG de 3,1 millones de euros para la cofinanciación de un préstamo concedido dentro del convenio para la gestión de los apoyos financieros a las empresas guipuzcoanas (ver apartado siguiente). El saldo contable correcto de esta cuenta sería de 13,7 millones de euros.

Convenio empresas guipuzcoanas

En esta cuenta se recogen los ingresos y gastos relacionados con el convenio para la gestión de los apoyos financieros a las empresas guipuzcoanas formalizado en 2012 entre SOCADE, SA y la DFG (ver A.2) y con el convenio de colaboración para facilitar la financiación de proyectos estratégicos en empresas con problemas de financiación formalizado en 2012 entre SOCADE, SA y el IVF (ver A.2), en relación con empresas guipuzcoanas. El movimiento de la cuenta en 2013 es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	Importe
Saldo a 01.01.2013	-
Aportación del IVF para préstamo PAPRESA, SA	7.350
Intereses préstamo PAPRESA, SA	249
Saldo a 31.12.2013	**7.599**

El saldo a 31 de diciembre de 2013, de esta cuenta no incluye la aportación recibida de la DFG de 3,1 millones de euros para la financiación del préstamo concedido a PAPRESA, SA en 2013 por importe de 10,5 millones de euros (ver A.5) que es cofinanciado por la DFG (30%) y por el IVF (70%). Tal y como se señala en el apartado anterior, dicha aportación ha sido registrada, erróneamente, en la "Cuenta corriente convenio empresas alavesas". El saldo contable correcto de la cuenta "Cuenta corriente convenio DFG" sería de 10,7 millones de euros.

A.10 INGRESOS Y GASTOS

La imputación contable de ingresos y gastos a cada ejercicio se efectúa en la cuenta de pérdidas y ganancias o en las cuentas corrientes con las Administraciones Públicas, según que el origen de los mismos proceda de activos o pasivos por cuenta propia o por cuenta de los diversos programas de ayuda que SOCADE, SA gestiona.

Otros ingresos de explotación

En el concepto de "Otros ingresos de explotación" se recoge únicamente el importe del déficit anual del ejercicio a recuperar de los diversos programas gestionados por SOCADE, SA. El déficit correspondiente a aquellos gastos específicos de cada programa de ayudas se

imputa directamente a dichos programas. Por el contrario, el déficit correspondiente a gastos comunes se ha repartido entre los diversos programas proporcionalmente al volumen de ayudas gestionadas. El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre de 2012 y 2013 es:

	Miles de euros	
CONCEPTO	2012	2013
Gastos imputables al FIE (ver A.9)	390	114
Imputación gastos comunes	634	641
TOTAL (ver A.9)	**1.024**	**755**

Otros gastos de explotación

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre de 2012 y 2013 es:

	Miles de euros	
CONCEPTO	2012	2013
Comisión fija contrato SGECR, SA	604	618
Comisión variable contrato SGECR, SA	118	12
Gastos imputables al FIE (ver A.9)	390	114
Otros gastos	30	22
TOTAL	**1.142**	**766**

Desde 1993 SOCADE, SA tiene firmado un contrato de colaboración con SGECR, SA (ver A.2) para la gestión de la Sociedad y como contraprestación a este contrato se ha establecido una comisión fija del 1,5% anual, a calcular diariamente sobre el valor patrimonial de SOCADE, SA en cada momento, y una comisión variable calculada sobre el 10% del beneficio antes de impuestos.

Ingresos financieros

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre de 2012 y 2013 es:

	Miles de euros	
CONCEPTO	2012	2013
Dividendos	11	-
Intereses cuentas corrientes	275	85
Imputación intereses ctas. corr. a programas (ver A.9)	(272)	(84)
Comisiones apertura préstamos	-	281
Intereses préstamos no afectos a programas	380	(*) 105
Intereses préstamo Fagor Electrod. S. Coop.	-	413
Otros	16	-
TOTAL	**410**	**800**

(*) 70 miles de euros de Sener, SA y 35 miles de euros de Iparlat, SA (A.5).

El importe registrado por comisiones de apertura de préstamos corresponde a 50.000 euros del préstamo concedido a Fagor Electrodomésticos, S. Coop., 52.500 euros del préstamo concedido a PAPRESA, SA y 178.000 euros de los préstamos concedidos en 2012 en relación con los convenios de financiación de empresas alavesas (ver A.9).

En 2013 se han reconocido y cobrado los importes correspondientes a los tres primeros trimestres del ejercicio del préstamo concedido a Fagor Electrodomésticos, S. Coop., por un importe total de 413.366 euros, y por el mismo importe se ha registrado el gasto financiero, por los intereses del préstamo concedido a SOCADE, SA por el GV y han sido pagados al GV en 2014 (ver A.5).

Gastos financieros

El detalle de esta cuenta a 31 de diciembre de 2012 y 2013 es:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Intereses cuentas de crédito	214	-
Intereses préstamos	91	449
TOTAL	**305**	**449**

Dentro del concepto de “Intereses de préstamos” en el ejercicio 2013 se han reconocido 413.366 euros en concepto de intereses del préstamo concedido por el GV a SOCADE, SA en relación con la operación de financiación del Plan Estratégico de Fagor Electrodomésticos, S. Coop. (ver A.5).

Resultado por deterioro de créditos y deudas

En 2013, se ha registrado un importe de 10 millones de euros en el epígrafe “Pérdida por deterioro de créditos a largo plazo” en relación con el préstamo concedido a Fagor Electrodomésticos, S. Coop., que ha sido provisionado al 100%, por la situación de concurso de acreedores en la que se encuentra la empresa beneficiaria (ver A.5). En la misma fecha se ha contabilizado un importe de 10 millones de euros en el epígrafe “Exceso de provisiones” con cargo a la cuenta en la que estaba registrado el préstamo concedido por GV a SOCADE, SA (ver A.8). El efecto del registro de estas operaciones es que el Resultado por deterioro de créditos y deudas es cero.

Como resultado de esta forma de contabilizar la operación, en el activo del balance de la Sociedad figura el préstamo concedido a la empresa y su provisión correspondiente, pero en el pasivo del balance no aparece reflejada la deuda que SOCADE, SA mantiene con el GV (ver A.5 y A.8).

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES AL INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA SOCIEDAD DE CAPITAL Y DESARROLLO DE EUSKADI, 2013.

TEXTO DEL TVCP

III. Consideraciones sobre los sistemas de Control Interno y procedimientos de Gestión. Contabilidad e información en la memoria de las Cuentas Anuales

Al cierre del ejercicio, el sado de "Otros pasivos financieros" no incluye el préstamo recibido del GV, por importe de 10 millones de euros, para la concesión de un préstamo participativo a una empresa, debido a la dificultad de cobro de la citada deuda y teniendo en cuenta la cláusula séptima del contrato de préstamo suscrito con el GV (ver: A.8). Serie conveniente que este criterio se hubiera expuesto en la memoria de las cuentas de SOCADE.

ALEGACIÓN

En las CCAA del cierre de ejercicio 2014 se expondrá este criterio.

TEXTO DEL TVCP

La aportación de la DFG realizada en 2013, par importe de 3,1 millones de euros se ha registrado contablemente en la cuenta corriente del convenio con DFA (ver A.9)

ALEGACIÓN

Se procederá a corregir dicho error en las CCAA del cierre de ejercicio 2014.

TEXTO DEL TVCP

En la memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2013, no se informa sobre:

- *El convenio de colaboración con el IVF para facilitar la financiación de proyectos estratégicos en empresas con problemas de financiación y por el cual se pone a disposición de SOCADE, SA un importe máxima de 40 millones de euros (ver A.2). En relación con este convenio, tampoco se informa sobre los Tondos aportados por el IVF, 23,6 millones de euros en 2012 y 7,4 millones de euros en 2013. Dichos importes se incluyen en el saldo de las cuentas corrientes con Administraciones Públicas (ver A.9)*
- *El convenio con la DFG para la gestión de apoyos financieros a empresas guipuzcoanas en el marco de las iniciativas que se acuerden por las instituciones participes. En relación con este convenio, el saldo de las cuentas incluye un importe de 7,7 millones de euros, cuando a dicho programa Únicamente corresponden 86.953 auras y el resto 7,6 millones de euros, son del convenio con el IVF y con la DFG, que tampoco se menciona en la memoria.*

ALEGACIÓN

Se procederá a informar en las CCAA del cierre de ejercicio de 2014.

TEXTO DEL TVCP

- *El acuerdo de Consejo de Gobierno de fecha 19 de noviembre de 2013, por el que se autoriza la suscripción de un préstamo participativo con la empresa CTV Centro de Transportes de Vitoria, S.A por importe de 2,4 millones de euros con cargo a los remanentes existentes en el FPE.*
- *El acuerdo de Consejo de Gobierno de 22 de octubre de 2013, por el que se establece destinar a SPRILUR, S.A el importe de 5 millones de euros provenientes del FPE, para la construcción de un edificio en el polígono Aria, en Balmaseda pare que una vez construido lo ponga a disposición de una empresa mediante la suscripción de un contrato de arrendamiento con opción de compra hasta el año 2024.*

ALEGACIÓN

Se informará en las CCAA del cierre de ejercicio de 2014, además de los acuerdos de Consejo de Gobierno pendientes de materializar.

TEXTO DEL TVCP

Préstamos

Además, aunque en las condiciones del préstamo participativo entre GV y SOCADE, SA se establecía que la Sociedad no obtendría beneficio ni perdida alguna en relación con estas operaciones, la comisión de apertura par importe de 50.000 euros, no ha sido traspasada a! GV, sino que ha sido registrada en la cuenta de pérdidas y ganancias.

ALEGACIÓN

Remitiéndonos al Contrato firmado entre SOCADE y GV, en su cláusula séptima se expone literalmente:

"Séptima: Reembolso del préstamo.

Las cantidades recibidas por SOCADE por razón de los Instrumentos Financieros concedidos por cuenta de Gobierno Vasco en el marco del presente Acuerdo, ya sea en concepto de pago de intereses ordinarios o de demora, o amortización de principal serán reintegrados al Gobierno Vasco en el plazo de dos meses desde su recepción por SOCADE para los importes menores a 1.000.000 euros y en el plazo de un mes en el caso de importes superiores o iguales a dicha cifra".

Por este motivo, al no haber referencia expresa al reembolso de la Comisión de Apertura, entendemos que corresponde a SOCADE dichos importes.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org