

PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO 2020	FICHA
PROGRAMA DE ACTUACIÓN PLURIANUAL 2020-2022	P20-G.10
ENTIDAD: ICEX ESPAÑA EXPORTACION E INVERSIONES, E.P.E., M.P.	
MEMORIA DE LOS PRESUPUESTOS DEL AÑO 2018	

1.- Liquidación del presupuesto de explotación

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Presupuesto 2018	Formulación cuentas 2018	Desviación	% Desviación
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
Importe neto de la cifra de negocios.	25.535,00	25.071,80	(463,20)	(1,81%)
Variación de existencias de productos	60,00	-	(60,00)	-
Aprovisionamientos.	(1.378,00)	(1.562,46)	(184,46)	13,39%
Otros ingresos de explotación.	27.119,00	28.448,59	1.329,59	4,90%
Gastos de personal.	(32.151,00)	(29.077,33)	3.073,67	(9,56%)
Otros gastos de explotación.	(86.275,00)	(78.226,35)	8.048,65	(9,33%)
Amortización del inmovilizado.	(1.357,00)	(1.366,84)	(9,84)	0,72%
Imputación de subven. de inm. no financiero y otras.	68.478,00	55.668,73	(12.809,27)	(18,71%)
Excesos de provisiones.	-	835,72	835,72	
Deterioro y rdo. por enajenaciones del inmovilizado.	-	(57,09)	(57,09)	
Diferencia negativa de combinaciones de negocios	-	-	-	-
Otros resultados	-	(376,75)	(376,75)	-
A-1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	31,00	(641,97)	(672,97)	(2.170,88%)
Ingresos financieros.	236,00	401,43	165,43	70,10%
Gastos financieros.	(43,00)	(87,24)	(44,24)	102,89%
Diferencias de cambio.	(224,00)	327,78	551,78	(246,33%)
Deterioro y rdo. por enajenaciones de inst. finan.	-	-	-	-
A.2) RESULTADO FINANCIERO	(31,00)	641,97	672,97	(2.170,88%)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-	(0,00)	(0,00)	-
27. Impuestos sobre beneficios.	-	(4,73)	(4,73)	-
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	-	(4,73)	(4,73)	-
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	-	-	-	-
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	-	(4,73)	(4,73)	-

1.1.- Importe neto de la cifra de negocios

La desviación en el importe neto de la cifra de negocios se debe a una menor actividad en actividades de promoción que la estimada de cara al presupuesto del ejercicio 2018.

1.2.- Aprovisionamientos

Se ha ejecutado una cantidad superior a lo presupuestado ya que las necesidades de contratación de colaboradores externos (conferenciantes) para impartir los programas de formación (Másteres, Cursos, Seminarios, etc) a través de CECO han sido superiores a lo previsto inicialmente.

1.3.- Otros ingresos de explotación

Se ha producido una desviación que se debe fundamentalmente a los ingresos por un convenio firmado con la entidad RED.es por importe 119 miles de euros y otro convenio de impulso de la Economía Digital que asciende a 128 miles de euros. Así mismo, se han producido varios ingresos adicionales por ferias celebradas en Toronto los cuales ascienden a 38 miles de euros.

1.4.- Subvenciones, donaciones y legados y otros ingresos de explotación

ICEX se financia fundamentalmente por las transferencias que el Ministerio de Economía, Industria y Competitividad le concede anualmente en los Presupuestos Generales del Estado. Al ser un ente público empresarial que recibe subvenciones de la entidad dominante para financiar la realización de actividades de interés público o general, la contabilización de dichas ayudas públicas se efectuará de acuerdo con los criterios contenidos en el segundo párrafo del apartado 2 de la NRV.18ª del PGC 2007. ICEX percibe anualmente dos transferencias nominativas para atender a sus gastos de funcionamiento y de capital en el fomento de la internacionalización y atracción de inversiones extranjeras en España.

En el ejercicio 2018, ICEX ha recibido transferencias para atender a sus gastos de funcionamiento y de capital en el fomento de la internacionalización y atracción de inversiones extranjeras en España de 12.687 y 67.816 miles de euros, respectivamente. Del mismo modo, ha recibido subvenciones de Fondos Europeos (F.E.D.E.R) por 13.396 miles de euros. Adicionalmente, ha recibido otras subvenciones ascendentes a 213 miles de euros del Fondo Español de Garantía Agraria (FEGA). De ellas, se han imputado a la cuenta de resultados 14.400 miles de euros, 55.669 miles de euros, 13.396 miles de euros y 213 miles de euros respectivamente.

Por lo tanto, del importe total concedido para el ejercicio 2018 que asciende a 94.112 miles de euros, se han imputado a la cuenta de resultados 83.678 miles de euros, quedando en Patrimonio Neto un importe de 10.434 miles de euros (sin tener en cuenta el efecto fiscal) pendiente de imputar a ingresos. Del mismo modo, del importe concedido en ejercicios anteriores que se encontraba pendiente de imputar, ha sido imputado al resultado de 2018 la cantidad de 1.714 miles de euros para cubrir los gastos de estructura del ejercicio.

La variación fundamental se debe a que para la realización del presupuesto 2018 se parte de la hipótesis de que las transferencias concedidas podrán imputarse en su totalidad al resultado del ejercicio, mientras que en la formulación de las cuentas, la imputación de las transferencias al resultado se basa en la aplicación del modelo de costes. Dicho modelo de costes se realiza al cierre del ejercicio, una vez se conocen la totalidad de los gastos ocurridos durante el ejercicio en cuestión. Como consecuencia de la aplicación del modelo de costes, no se ha imputado la totalidad de la transferencia de capital concedida en 2018 quedando la parte no imputada registrada en el Patrimonio Neto lo cual ha provocado una disminución del epígrafe 'Imputación de subven. de inm. no financiero y otras' y, del mismo modo, para las transferencias de funcionamiento, ha sido imputada la totalidad de la transferencia de funcionamiento así como parte de las transferencias de funcionamiento concedidas en ejercicios anteriores lo que ha provocado el aumento del epígrafe 'Otros ingresos de explotación'. Así mismo, al producirse un menor gasto del previsto durante el ejercicio para la realización de las actividades encomendadas a ICEX, la imputación de ingresos también ha sido inferior a la prevista.

1.5.- Gastos de personal

El gasto de personal ha supuesto un descenso de 3.074 miles de euros con respecto a lo presupuestado debido a que se previó un mayor número medio de empleados anual del real. En esta partida se incluye una provisión por una inspección de trabajo a CECO por importe de 427 miles de euros.

1.6.- Otros gastos de explotación

El importe de los gastos por servicios exteriores ha sido menor al presupuestado en 8.049 miles de euros debido al menor gasto incurrido por actividades promocionales, y menores ayudas a empresas y a particulares (becas).

1.7.- Exceso de provisiones

Se ha revertido una provisión por despidos y seguridad social relacionada con trabajadores que provenían de la sociedad integrada Expansión Exterior. Así mismo, se ha revertido una provisión por una demanda de una trabajadora de la Oficina Comercial de Sao Paulo. También se ha revertido un exceso de provisión por las ayudas pendientes de liquidación del año 2017.

1.8.- Otros resultados

Con fecha 28 de marzo de 2018, la Agencia Tributaria emitió un acuerdo por el que se revertía la reducción del 25% de la sanción por el acta de IVA de Expansión Exterior. Se dotó una provisión por el recargo previsto de una inspección de trabajo a CECO. Y se han producido diversas sanciones y recargos por parte de la AEAT. Así mismo, se produjeron ingresos extraordinarios procedentes de las Oficinas Comerciales.

1.9.- Ingresos financieros

El aumento en el epígrafe de ingresos financieros, se debe principalmente a que por el criterio de prudencia, se había estimado que la participación que posee ICEX en COFIDES (25,74%) no generaría dividendos en el ejercicio 2018, sin embargo, finalmente se han obtenido ingresos por importe de 337 miles de euros.

Hay que reseñar que durante el ejercicio 2018, se han obtenido intereses de demora por liquidaciones de diversos impuestos de Expansión Exterior y CECO. Así mismo, se imputan ingresos procedentes de una entidad financiera en relación a la bonificación de divisas. Las cantidades de este apartado han sido inferiores a lo previsto.

1.10.- Diferencias de cambio

La diferencia registrada en este epígrafe se ha debido fundamentalmente a la evolución del mercado de divisas, el cual ha sido favorable a la cotización del euro, ya que hay un desfase temporal entre la remesa remitida a las oficinas comerciales y la ejecución/justificación de los gastos.

2.- Liquidación del presupuesto de capital

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Presupuesto 2018	Formulación cuentas 2018	Desviación	% Desviación
Resultado del ejercicio antes de impuestos	0,00	0,00		
Ajustes del resultado	-94.200,00	-83.427,55	10.772,45	-11,44%
Amortización del inmovilizado (+)	1.357,00	1.366,84	9,84	0,72%
Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	11,00	-13,86	-24,86	-225,96%
Variación de provisiones (+/-)		-835,72	-835,72	-
Imputación de subvenciones (-)	-95.456,00	-83.677,67	11.778,33	-12,34%
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	-	57,09	57,09	-
Ingresos financieros (-)	-236,00	-401,43	-165,43	70,10%
Gastos financieros (+)	43,00	87,24	44,24	102,89%
Diferencias de cambio (+/-)	224,00	-327,78	-551,78	-246,33%
Otros ingresos y gastos (-/+)	-143,00	317,74	460,74	-322,20%
Otros ingresos y gastos (Diferencia combinación de negocio)	-	-	-	-
Cambios en el capital corriente	52,00	1.255,42	1.203,42	2314,27%
Existencias (+/-)	37,00	694,63	657,63	1777,39%
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	329,00	2.672,22	2.343,22	712,22%
Otros activos corrientes (+/-)	-	-355,78	-355,78	-
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	-314,00	-637,55	-323,55	103,04%
Provisiones	-	-	-	-
Otros activos / pasivos no corrientes	-	-	0,00	-
Otros pasivos corrientes (+/-)	-	-1.118,10	-	-
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	193,00	305,42	112,42	58,25%
Pagos de intereses (-)	-43,00	-96,01	-53,01	123,28%
Cobro por dividendos	-	337,40	337,40	-
Cobro intereses	236,00	64,03	-171,97	-72,87%
Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios (-/+)	-	-	-	-
otros	-	-	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	-93.955,00	-81.866,71	12.088,29	-12,87%
	-	-	-	-
Pagos por inversiones (-)	-399,00	-169,93	229,07	-57,41%
Inmovilizado intangible	-60,00	-33,34	26,66	-44,44%
Inmovilizado material	-339,00	-133,34	205,66	-60,67%
	-	-	-	-
Otros activos financieros	-	-2,76	-2,76	-
otros activos	-	-0,49	-0,49	-
Cobros por desinversiones (+)	-	975,94	975,94	-
Inmovilizado material	-	-	-	-
Empresas del grupo y asociadas	-	975,47	975,47	-
otros activos	-	0,47	0,47	-
Inversiones inmobiliarias.	-	-	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	-399,00	806,01	1.205,01	-302,01%
	-	-	-	-
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	83.284,00	68.492,00	-14.792,00	-17,76%
Subvenciones, donaciones y legados recibidos AGE	80.503,00	62.249,00	-18.254,00	-22,67%
Subvenciones, donaciones y legados recibidos UE	2.781,00	6.243,00		
Subvenciones, donaciones y legados Autonomos	-	-	-	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-	-1,56	-1,56	-
Emisión	-	0,63	0,63	-
Otras deudas (+)	-	-	-	-
Devolución y amortización de	-	-2,19	-2,19	-
Otras deudas (-)	-	-	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	83.284,00	68.490,44	-14.793,56	-17,76%
	-	-	-	-
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	-224,00	327,78	551,78	-246,33%
	-	-	-	-
Aumento/disminución neta del efectivo o equivalentes	-11.294,00	-12.242,48	-948,48	8,40%
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	44.199,00	36.175,98	-8.023,02	-18,15%
Fusion	-	-	-	-
	-	-	-	-
Efectivo o equivalentes al final de ejercicio	32.905,00	23.933,50	-8.971,50	-27,26%

2.1.- Ajustes del resultado

Las explicaciones a las desviaciones del epígrafe ajustes del resultado se pueden consultar en el punto 1.- liquidación del presupuesto de explotación.

2.2.- Cambios en el capital corriente

2.2.1.- Existencias

En este punto se reflejan los anticipos a proveedores. Dependiendo del número de ferias, condiciones de reserva de espacio, etc. Esta cantidad puede variar significativamente, como así ha ocurrido, sobre lo presupuestado inicialmente.

2.2.2.- Otros activos corrientes

Aquí se refleja las periodificaciones realizadas a final de año, las cuales, son difíciles de prever a la hora de elaborar los presupuestos.

2.2.3.- Acreedores y otras cuentas a pagar

La diferencia se debe al incremento de cobros por anticipos de clientes. Esta cifra variará significativamente dependiendo del número de ferias a celebrar, expositores interesados en las mismas, etc.

2.2.4.- Otros pasivos corrientes

En el ejercicio 2018 se ha producido una reclasificación a corto plazo por los anticipos FEDER del programa 2007-2013.

2.3- Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación

El aumento reflejado se debe principalmente a que por el criterio de prudencia, se había estimado que la participación que posee ICEX en COFIDES (25,74%) no generaría dividendos en el ejercicio 2018, sin embargo, finalmente se han obtenido ingresos por importe de 337 miles de euros.

Hay que reseñar que durante el ejercicio 2018, se han obtenido intereses de demora por liquidaciones de diversos impuestos de Expansión Exterior y CECO). Así mismo se imputan ingresos procedentes de una entidad financiera en relación a la bonificación de divisas. Las cantidades de este apartado han sido inferiores a lo previsto.

2.4.- Pagos por inversiones

Las necesidades de adquisición de inmovilizado han sido inferiores a las previstas inicialmente.

2.5.- Cobros por desinversiones

Al cierre del ejercicio 2017 se incluyó en balance 975 miles de euros por remesas enviadas a las oficinas comerciales que fueron recibidas en el banco de destino en el ejercicio 2018.

2.6.- Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio

El Tesoro ha transferido en el ejercicio 2018 una cantidad inferior a la estimada según las partidas presupuestarias asignadas a ICEX en los Presupuestos Generales del Estado. Así mismo, se ha producido un cobro superior a lo previsto en los programas FEDER ya que se han producido sobreejecuciones que han sido reconocidas por la autoridad competente. De la misma manera, se han empezado a cobrar justificaciones FEDER del programa 2014-2020.

2.7.- Efecto de las variaciones en el tipo de cambio

La diferencia registrada en este epígrafe se ha debido fundamentalmente a la evolución del mercado de divisas, el cual ha sido favorable a la cotización del euro, ya que hay un desfase temporal entre la remesa remitida a las oficinas comerciales y la ejecución/justificación de los gastos.