

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Juny del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat intangible	11
2.1.2. Immobilitzat tangible	12
2.1.3. Immobilitzat financer	12
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	13
2.1.5. Inversions financeres a curt termini	13
2.1.6. Tresoreria	13
2.1.7. Ajustaments per periodificació	14
2.1.8. Patrimoni net	14
2.1.9. Deutes a curt termini	15
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar	15
2.1.11. Ingressos d'explotació	16
2.1.12. Despeses d'explotació	16
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents	17
2.2. Liquidació del pressupost	17
2.3. Altres aspectes a destacar	19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, una memòria i la liquidació del pressupost de l'exercici.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'Andorra Turisme, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Turisme, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2012, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els

d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 6 de juny de 2013.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La Llei de la seva creació és del 20 de setembre de 2007, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Departament de Turisme del Govern d'Andorra.

Per Llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret de 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'administració de la societat correspon al seu Consell d'Administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i al control financer previst en l'article 43 dels seus estatuts.

S'han observat debilitats en el control intern de la societat, les quals es detallen en els apartats corresponents de l'informe.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
ACTIUS NO CORRENTS	619.013	207.741	PATRIMONI NET	961.993	1.438.758
Immobilitzat intangible	462.008	74.544	Capital	100.000	100.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	100.000	100.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	38.957	38.957
Altres actius intangibles	462.008	74.544	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible	144.182	127.874	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	144.182	127.874	Altres reserves	38.957	38.957
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-33.292.415	-24.074.549
Immobilitzat financer	12.823	5.323	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-33.292.415	-24.074.549
Instruments de patrimoni	-	-	Altres aportacions de socis	47.717.633	34.589.058
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici	-13.602.182	-9.214.708
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	12.823	5.323	PASSIUS NO CORRENTS	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	5.990	5.323	Deutes a llarg termini	-	-
Altres	6.833	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T	-	-
			Subvencions	-	-
ACTIUS CORRENTS	5.988.345	4.737.041	PASSIUS CORRENTS	5.645.365	3.506.024
Altres actius no corrents en venda	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-	Provisions a curt termini	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini	336.916	150.815
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	336.916	150.815
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	362.733	1.679.189	Deutes amb empreses del grup i associades a C/T	165	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	321.768	261.508	Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.308.284	3.355.209
Crèdits i comptes a cobrar en empreses grup i associades	-	1.417.681	Proveïdors	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	40.965	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini	1.000	-	Creditors variis	5.308.284	3.355.209
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Resta d'actius financers	1.000	-	Altres	-	-
Tresoreria	5.614.525	3.055.626	Ajustaments per periodificació	-	-
Ajustaments per periodificació	10.087	2.226			
TOTAL ACTIU	6.607.358	4.944.782	TOTAL PASSIU	6.607.358	4.944.782

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2012	2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	525.675	340.165
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	179.566	137.392
Total ingressos d'explotació	705.241	477.557
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-10.951.459	-7.276.547
Despeses de personal	-975.041	-793.895
Sous, salaris i assimilats	-814.568	-663.878
Càrregues socials	-118.160	-96.008
Altres despeses de personal	-42.313	-34.009
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-74.793	-85.572
Amortització	-66.029	-85.572
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-8.764	-
Deteriorament del circulant	-23.000	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-23.000	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-2.289.181	-1.518.656
Arrendaments i cànons	-137.820	-86.446
Reparacions i conservació	-47.449	-69.844
Serveis professionals independents	-1.120.977	-415.242
Subministraments	-30.029	-28.212
Tributs	-466.438	-311.021
Altres serveis exteriors	-486.468	-607.891
Total despeses d'explotació	-14.313.474	-9.674.670
Resultat d'explotació	-13.608.233	-9.197.113
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	7.959	14.057
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	7.959	14.057
Despeses financeres	-	-104
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-104
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-656	-4.327
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	7.303	9.626
Resultat de les operacions	-13.600.930	-9.187.487
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	2.737	38.409
Altres despeses no recurrents	-3.989	-65.630
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-1.252	-27.221
Resultat abans d'impostos	-13.602.182	-9.214.708
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	-13.602.182	-9.214.708

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo 31/12/2010	100.000	20.000	1.627.457	-	-	572.835	2.320.292
Saldos a 01/01/2011 ajustat	100.000	20.000	1.627.457	-	-	572.835	2.320.292
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-	-	-	-768.620	-768.620
Distribució del resultat del 2010	-	-	572.835	-	-	-572.835	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserva voluntària	-	-	572.835	-	-	-572.835	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2011	100.000	20.000	2.200.292	-	-	-768.620	1.551.672
Ajustaments per canvis de criteri comptable 2011 i anteriors	-	-20.000	-2.161.335	-24.074.549	34.589.058	-8.446.088	-112.914
Saldos a 01/01/2012	100.000	-	38.957	-24.074.549	34.589.058	-9.214.708	1.438.758
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	-	-13.602.182	-13.602.182
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	14.031.315	-	14.031.315
Distribució del resultat del 2011	-	-	-	-9.217.866	-902.740	9.214.708	-905.898
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-902.740	-	-902.740
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-3.158	-	-	-3.158
Distribució del resultat	-	-	-	-9.214.708	-	9.214.708	-
Saldos a 31/12/2012	100.000	-	38.957	-33.292.416	47.717.633	-13.602.182	961.993

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-13.602.182	-9.214.708
Ajustaments del resultat	82.977	94.404
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	66.029	85.572
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	23.000	-
Imputació de subvencions	-	-8.763
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible /intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	-7.959	-14.057
Despeses financeres	-	104
Diferències de canvi	656	4.327
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	1.251	27.221
Canvis en el capital corrent de:	3.260.671	90.273
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	1.316.456	-381.576
Altres actius corrents	-8.860	61.112
Creditors i altres comptes a pagar	1.953.075	421.863
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	-11.126
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-16.292	-4.505
Pagaments d'interessos	-	-104
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	7.959	14.057
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	-24.251	-18.458
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	-10.274.826	-9.034.536
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	-508.535	-124.604
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-434.453	-61.205
Immobilitzat tangible	-66.911	-8.044
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-7.171	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-55.355
Cobraments per desinversions	150.930	3.690
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	139.950	-
Immobilitzat tangible	10.980	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	3.690
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-357.605	-120.914
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	13.908.460	8.499.616
Emissions d'instruments de patrimoni	13.908.460	8.499.616
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	186.267	-206.133
Emissió:	186.267	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	165	-
Altres	186.102	-
Devolució i amortització de:	-	-206.133
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-206.133
Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-902.740	-
Dividends	-902.740	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	13.191.987	8.293.483
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-656	-4.327
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	2.558.900	-866.294
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.055.625	3.921.920
Efectiu o equivalents al final del període	5.614.525	3.055.626

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Canvis de criteris comptables i correcció d'errors

Andorra Turisme ha regularitzat en l'exercici 2012 els saldos dels elements comptabilitzats com a immobilitzat que no complien amb els criteris establerts en el PGC per poder ser activats. Si bé s'ha informat en la memòria d'aquests fets, s'observen diferències entre els imports regularitzats i les xifres del balanç de situació que fan referència a l'exercici 2011, no sent coincidents amb les xifres que s'estableixen en diferents apartats de la memòria respecte d'aquest exercici.

Per altra banda s'han reclassificat els actius líquids equivalents comptabilitzats fins l'exercici 2011 com inversions financeres a l'epígraf de tresoreria i s'ha regularitzat l'import dels ingressos procedents dels Comuns sense que ambdós casos s'especifiquin o se n'informi a la memòria.

2.1.1. Immobilitzat intangible

Els moviments d'immobilitzat intangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Ajust. per canvi criteri compt.	Saldo a 01/01/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	67.913	-20.499	47.414	136.161	-	183.575
Altres immobilitzat intangible	186.364	-151.990	34.374	-	-16.065	18.309
Bestretes per immobilitzat intangible	-	-	-	300.395	-	300.395
Immobilitzat intangible brut	254.277	-172.489	81.788	436.556	-16.065	502.279
Aplicacions informàtiques	-23.267	8.575	-14.692	-21.103	-	-35.795
Altres immobilitzat intangible	-28.526	24.050	-4.476	-	-	-4.476
Amortització acumulada	-51.793	32.625	-19.168	-21.103	-	-40.271
Valor net comptable	202.484	-139.864	62.620	415.453	-16.065	462.008

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

Els moviments d'immobilitzat tangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Ajust. per canvi criteri compt.	Saldo a 01/01/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques	23.193	-	23.193	626	-	23.819
Mobiliari	64.630	-5.549	59.081	38.057	-16.411	80.727
Equips per a processos d'informació	129.728	-	129.728	28.228	-	157.956
Altres immobilitzat tangible	11.593	-	11.593	-	-832	10.761
Immob. tangible brut	229.144	-5.549	223.595	66.911	-17.243	273.263
Instal·lacions tècniques	-6.095	-	-6.095	-2.957	-	-9.052
Mobiliari	-29.470	3.333	-26.137	-10.368	7.707	-28.798
Equips per a processos d'informació	-55.376	-	-55.376	-30.298	-	-85.674
Altres immobilitzat tangible	-5.026	-	-5.026	-1.303	772	-5.557
Amortitz. Acumulada	-95.967	3.333	-92.634	-44.926	8.479	-129.081
Valor net comptable	133.177	-2.216	130.961	21.985	-8.764	144.182

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

De l'apartat anterior es desprèn la següent observació:

Immobilitzat per les oficines de turisme d'Andorra en les diferents parròquies

L'immobilitzat tangible inclou equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies, les quals no depenen orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements.

2.1.3. Immobilitzat financer

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
ISI suportat béns d'inversió	5.990	5.323	667
Dipòsit lloguer	6.833	-	6.833
Total	12.823	5.323	7.500

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per operacions comercials	362.733	261.508	101.225
Govern d'Andorra deutor per subvencions	-	1.417.681	-1.417.681
Clients de dubtós cobrament	23.000	-	23.000
Provisió per insolvència	-23.000	-	-23.000
Total	362.733	1.679.189	-1.316.456

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fiança constituïda a curt termini	1.000	-	1.000
Total	1.000	-	1.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa efectiu	3.237	1.333	1.904
Caixa, moneda estrangera	-	-	-
Bancs i institucions de crèdits	5.387.685	2.809.694	2.577.991
Bancs i institucions de crèdits (en divisa)	-	23.633	-23.633
Altres actius líquids equivalents	223.601	220.965	2.636
Total	5.614.523	3.055.625	2.558.898

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada per a la realització d'operacions d'import inferior a 100.000 euros, el gerent de la societat pot operar lliurement, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. A partir d'aquesta quantia és necessària també la signatura del president del Consell d'Administració o qualsevol altre membre del Consell d'Administració.

Per tant continua sense complir-se el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Actualització de persones autoritzades

En la resposta rebuda d'una de les entitats bancàries amb què opera, figura com a persona autoritzada del compte corrent, l'anterior gerent de la societat que, al tancament de l'exercici, no tenia ja aquesta condició. Es recomana que la societat actualitzi aquesta informació en totes les entitats bancàries en les que opera.

2.1.7. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	10.087	2.226	7.861
Total	10.087	2.226	7.861

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. Reconeixuts en PN	Regularitz. per canvi de criteri	Saldo a 31/12/2012
Capital social	100.000	-	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	34.589.058	-902.740	-	14.031.315	-	47.717.633
Resultats negatius d'anys anteriors	-24.074.549	-9.214.708	-	-3.158	-	-33.292.415
Resultat de l'exercici 2011	-9.214.708	9.214.708	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-13.602.182	-	-	-13.602.182
Total	1.438.758	-902.740	-13.602.182	14.028.157	-	961.993

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

Distribució de dividends i tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat, en l'exercici 2012 ha distribuït dividends, per import de 902.740 euros, amb càrrec a resultats positius d'exercicis anteriors. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa l'article 18.1 de la Llei del pressupost per l'exercici 2012, en tant que rebi aportacions del Govern per a finançar les seves activitats, la societat no pot presentar resultats positius o tenir fons propis excedents per a poder procedir a la referida distribució de resultats. Així, en el cas de mostrar excedents, d'acord amb el ja esmentat l'article 18.1 de la Llei del pressupost per l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el què disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Cal indicar, en aquest cas, que el dividend distribuït s'ha destinat, majoritàriament, a reduir l'aportació del Govern a la societat.

2.1.9. Deutes a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa Andorrana de la S. Social creditora	35.957	28.379	7.578
Govern H. Pública creditora	300.959	122.436	178.523
Altres deutes a curt termini	-	-	-
Fiances rebudes a curt termini	-	-	-
Remuneracions pendents de pagament	-	-	-
Total	336.916	150.815	186.101

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors comercials	5.234.548	3.288.307	1.946.241
Altres deutes a curt termini	10.242	4.275	5.967
Fiances rebudes a curt termini	-	9.611	-9.611
Remuneracions pendents de pagament	63.494	53.016	10.478
Total	5.308.284	3.355.209	1.953.075

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'exploració

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Import net de la xifra de negoci	525.675	340.165	185.510
Altres ingressos d'exploració	179.566	137.392	42.174
Ingressos procedents dels Comuns	179.566	137.392	42.174
Total	705.241	477.557	227.684

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Ingressos per a la col·laboració en projectes

En l'exercici 2011 la societat té comptabilitzats ingressos per un import total de 140.000 euros en concepte de col·laboració amb Ski Andorra, en el Pla de consolidació dels mercats de neu. La societat no té formalitzat cap contracte o acord amb el client que permeti comprovar l'existència de drets o obligacions pendents d'enregistrar derivats d'aquestes operacions.

Manca de regularització dels convenis subscrits amb els comuns

Els diferents convenis de col·laboració entre Andorra Turisme, SAU i els comuns estableixen que del pressupost del projecte, Andorra Turisme n'assumirà el 50% i els comuns el 50% restant. De les proves efectuades es desprèn que les despeses es repercuteixen en funció de l'import pressupostat i no de l'efectivament suportat. Així, durant el 2010 es va dur a terme el "Pla de comunicació especialitzat per al sector de compres" del qual la societat n'hauria ingressat 10.827 euros més d'aquells que correspondria atenent a les despeses suportades directament pel projecte i que l'entitat no ha retornat encara als comuns.

2.1.12. Despeses d'exploració

El desglossament de les despeses d'exploració presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres mat.	10.951.459	7.276.547	3.674.912
Despeses de personal	975.041	793.895	181.146
Amortitzacions	74.793	85.572	-10.779
Deteriorament del circulat	23.000	-	23.000
Altres despeses d'exploració	2.289.181	1.518.656	770.525
Total	14.313.474	9.674.670	4.638.804

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Principi de meritació

De les proves efectuades s'han detectat factures i abonaments de proveïdors per un import total de 4.475 euros comptabilitzats en l'exercici 2013, la despesa de les quals s'ha meritat en l'exercici 2012. D'acord amb el principi de meritació, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en el qual es meriten.

Meritació de les campanyes publicitàries d'hivern

Cada any es realitza una campanya d'hivern, la qual comença al desembre i finalitza al març de l'any següent. Segons el principi de meritació, *“els efectes de les transaccions o fets econòmics s'han de registrar quan ocorrin i s'han d'imputar a l'exercici a què es refereixin les despeses i els ingressos que els afectin, amb independència de la data del seu pagament o del seu cobrament”*, per aquest motiu es recomana periodificar totes aquelles despeses anticipades.

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Ingressos excepcionals	2.737	38.409	-35.672
Despeses excepcionals	-3.989	-65.630	61.641
Total	-1.252	-27.221	25.969

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del pressupost

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(1) Despeses de personal	982.955	-	-	982.955	975.041	7.914
(2) Consum de béns corrents i serveis	13.486.305	-	-	13.486.305	13.183.641	302.664
(3) Despeses financeres	5.135	-	-	5.135	-	5.135
(6) Inversions reals	38.500	-	-	38.500	501.363	-462.863
(7) Transferències de capital	902.740	-	-	902.740	902.740	-
Total despeses	15.415.635	-	-	15.415.635	15.562.784	-147.149
Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(4) Transferències corrents	14.000.000	-	-	14.000.000	14.000.000	-
(5) Ingressos patrimonials	528.424	-	-	528.424	701.827	-173.403
(7) Transferències de capital	38.476	-	-	38.476	38.476	-
(8) Actius financers	848.735	-	-	848.735	-	848.735
Total ingressos	15.415.635	-	-	15.415.635	14.740.303	675.332
Resultat Pressupostari					-822.481	

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control d'eficàcia i eficiència

Si bé la societat ha implantat estudis interns d'anàlisi del retorn i repercussió de les campanyes publicitàries i altres anàlisis, no disposa d'altres eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual Andorra Turisme, SAU ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la Intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

2.4 Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008 (*)	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	-	8.506.088	-	8.506.090	14.000.000
5. Ingressos patrimonials	-	449.500	-	449.500	528.424
Ingressos corrents	-	8.955.588	-	8.955.590	14.528.424
7. Transferències de capital	-	5.900	-	-	38.476
8. Actius financers	-	-	-	-	848.735
Ingressos de capital	-	5.900	-	-	887.211
Total ingressos	-	8.961.488	-	8.955.590	15.415.635

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(**) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008 (*)	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	-	687.144	-	687.150	982.955
2. Consum de béns corrents i serveis	-	8.267.444	-	8.267.440	13.486.305
3. Despeses financeres	-	1.000	-	1.000	5.135
Despeses corrents	-	8.955.588	-	8.955.590	14.474.395
6. Inversions reals	-	5.900	-	-	38.500
7. Transferències de capital	-	-	-	-	902.740
Despeses de capital	-	5.900	-	-	941.240
Total despeses	-	8.961.488	-	8.955.590	15.415.635

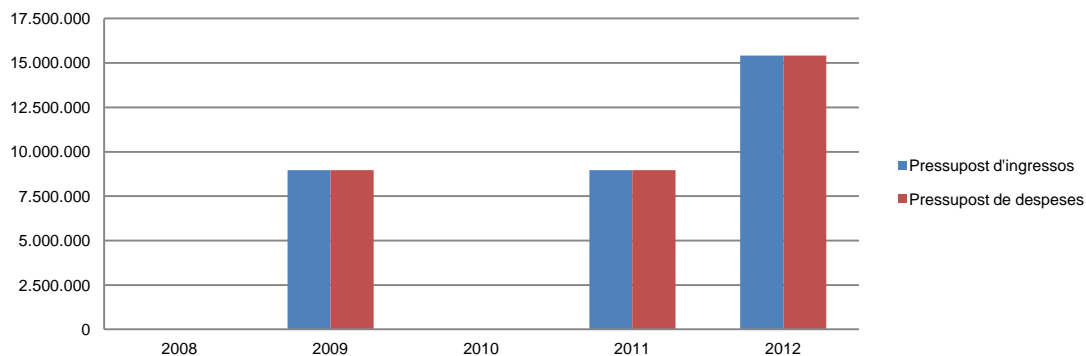
(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(**) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012
4. Transferències corrents	9.924.286	8.356.942	-	8.574.185	14.000.000
5. Ingressos patrimonials	130.217	1.119.612	-	392.937	701.827
Ingressos corrents	10.054.503	9.476.554	-	8.967.122	14.701.827
7. Transferències de capital	37.176	5.797	-	-	38.476
Ingressos de capital	37.176	5.797	-	-	38.476
Total ingressos	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122	14.740.303

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

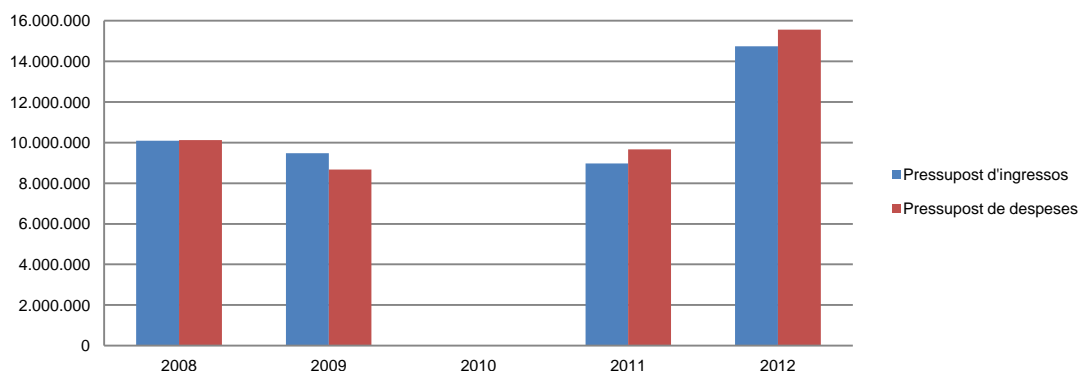
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	488.037	608.550	-	793.895	975.041
2. Consum de béns corrents i serveis	9.604.370	8.048.976	-	8.800.335	13.183.641
3. Despeses financeres	987	2.337	-	3.590	-
Despeses corrents	10.093.394	8.659.863	-	9.597.820	14.158.682
6. Inversions reals	37.176	20.001	-	69.750	501.363
7. Transferències de capital	-	-	-	-	902.740
Despeses de capital	37.176	20.001	-	69.750	1.404.103
Total despeses	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570	15.562.785

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
 (Imports en euros)

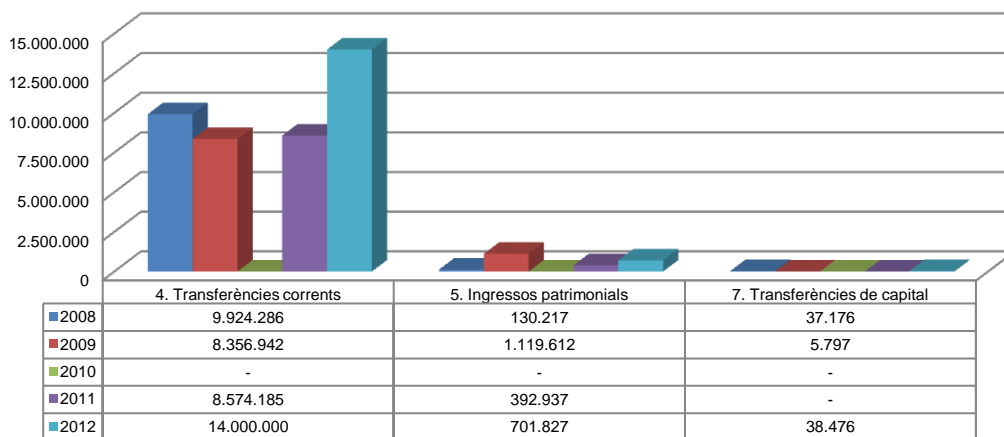
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
 (Imports en euros)

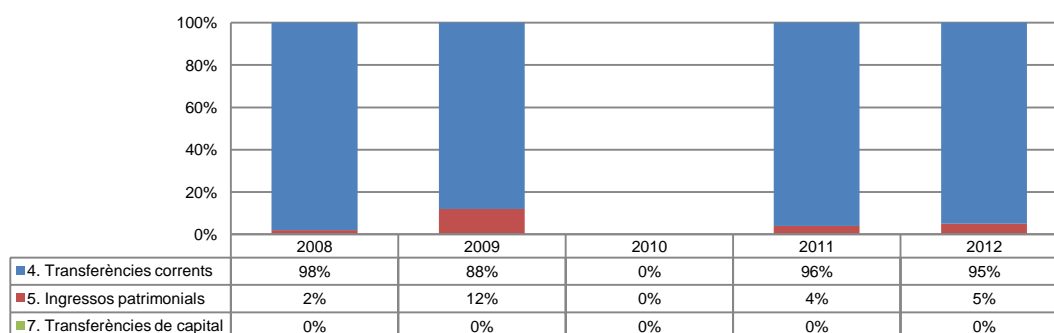
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



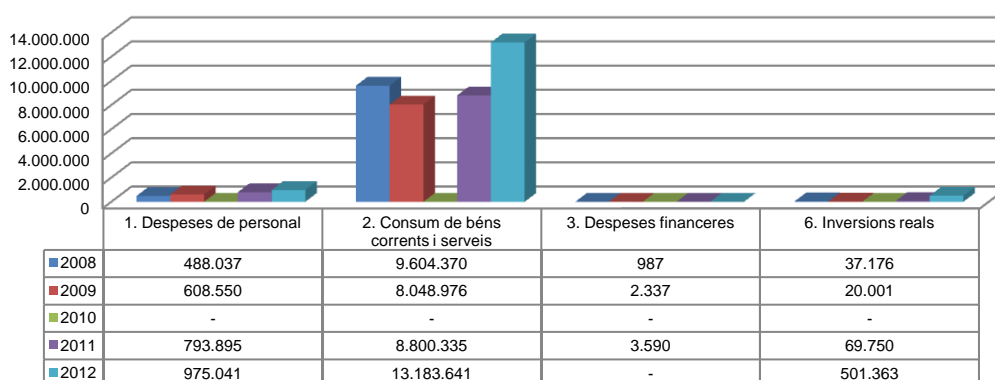
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
 (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



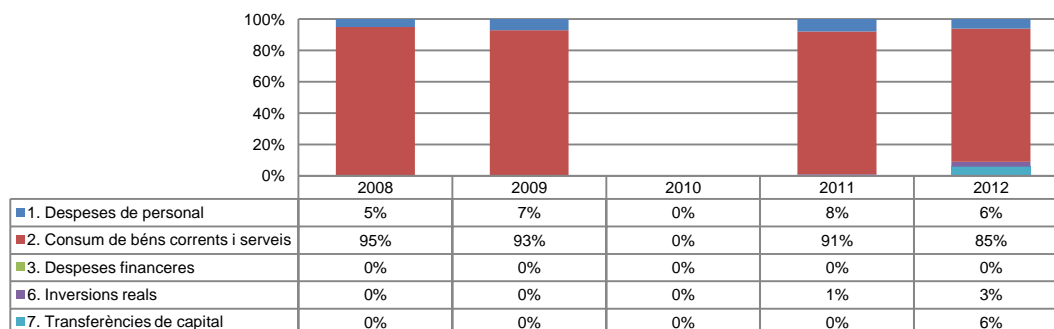
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122	14.740.303
Total despeses liquidades	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570	15.562.785
Resultat pressupostari	-38.891	802.487	-	-700.448	-822.482

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	217.030	1.655.020	2.001.919	1.231.017	342.980
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	106,3%	171,7%	160,8%	135,1%	106,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	24,9%	2,7%	3,6%	80,9%	99,5%
Indicadors			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	100,0%	88,4%	87,9%	96,2%	25,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	11,6%	12,1%	3,8%	74,5%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	3,7%	0,0%	78,2%	77,7%	76,5%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	60,2%	82,9%	25,3%	-49,5%	-1.414,0%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	4,1%	34,8%	10,2%	-15,1%	-205,9%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar els seus crèdits i comptes a curt termini)	=	$\frac{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	97	98	49	69	188
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	=	$\frac{\text{Creditors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	115	88	122	131	135
Ratis d'endeutament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	93,2%	58,1%	59,4%	69,4%	85,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	98,4%	99,0%	99,4%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini}}$	4	4	7	5	2
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Creditors}}$	3	4	3	3	3

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat ha distribuït dividends dins de l'exercici quan, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, en rebre aportacions del Govern, no pot presentar resultats positius o tenir fons excedents per a poder procedir a la referida distribució de resultats. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.1.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives als comptes anuals

- Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies, quan aquests organismes no depenen d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)
- En la revisió efectuada s'han detectat despeses en la comptabilització de les quals no s'ha seguit el principi de la meritació. (nota 2.1.12)

Altres aspectes

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.6)
- L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.8)
- Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (notes 2.1.11)
- No consta la regularització dels convenis subscrits amb els comuns. Això va provocar que, en l'exercici 2010, els ingressos comptabilitzats

fossin de 10.827 euros més d'aquells que deriven de l'aplicació dels referits convenis i el patrimoni net de 2012 es trobi sobrevalorat en aquest import. (nota 2.1.11)

- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 28 de març de 2012. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Turisme, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 2/8/13
Hora d'entrada: 13h45
Núm.: 108-13

Andorra la Vella , 29 de juliol de 2013

Sr. Carles SANTACREU COMA
 President del Tribunal de Comptes
 C/ Dr. Vilanova 15 - 17
 Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 26 de juliol del 2013, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2012.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'entitat ha distribuït dividendes dins de l'exercici quan, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, en rebre aportacions del Govern, no pot presentar resultats positius o tenir fons excedents per a poder procedir a la referida distribució de resultats. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poder ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.1.8)

Tal i com estableix l'article 18.1 de la llei de pressupost de l'exercici 2012, Andorra Turisme S.A., durant l'exercici 2012 ha procedit a retornar romanents de tresoreria d'exercicis anteriors al Govern. Si bé és cert que formalment l'article 18.1 de la llei de pressupost de l'exercici 2012 no preveu que un dels mètodes per retornar ingressos obtinguts mitjançant transferència i no utilitzats sigui la distribució de dividendes, el fons i resultat monetari, financer i comptable, és exactament el mateix que el fet d'haver-los retornat a govern mitjançant transferència o haver sol·licitat menys subvenció per l'exercici en qüestió.

Així mateix, per evitar caure en aquest parany de forma i complir estrictament amb la legislació vigent, els administradors de la societat han procedit a reclassificar, en els comptes anuals de l'exercici 2011 i anteriors, les aportacions anteriorment classificades com a ingressos al compte de pèrdues i guanys realitzades pel Govern d'Andorra en concepte de subvencions corrents sota l'epígraf del Patrimoni d' "Altres aportacions de socis". Aquesta modificació es realitza tenint en compte que l'accionista únic de la societat és el mateix Govern d'Andorra.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives als comptes anuals

Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies, quan aquests organismes no depenen d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2).

En relació als equips per a processos d'informació, la societat procedirà a la regularització de l'import de 19.933 euros, juntament amb les amortitzacions acumulades corresponents, amb càrrec a reserves durant l'exercici 2013 excepte la part que correspon a l'Oficina Nacional de Turisme.

En la revisió efectuada s'han detectat despeses en la comptabilització de les quals no s'ha seguit el principi de meritació (nota 2.1.12)

Durant l'exercici 2012, es van posar en marxa els processos necessaris per evitar que aquest fet torni a repetir-se en un futur. No obstant això, d'acord amb el principi d'importància relativa descrit al Pla General de Comptabilitat d'Andorra, aquest import no és, en cap cas, material ni modifica la imatge fidel dels comptes anuals de la societat.

Relatives a altres aspectes

L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.6)

Durant l'exercici 2012, es va establir el procediment de signatures de la societat: fins a un import de 100.000 euros, el Gerent de la societat signa de forma individual. Per imports superiors, la signatura és mancomunada entre el Sr. Ministre de Turisme i el Gerent d'Andorra Turisme, SAU. Entenem la necessitat d'establir mecanismes de control intern que assegurin la salvaguarda dels actius. No obstant això, no compartim que la mancomunació de signatures s'hagi d'implementar per "la totalitat de pagaments de la societat" ja que aquest fet pot portar conseqüències com excés de burocràcia. Entenem que el nivell de control establert preveu un correcte equilibri per assolir ambdós objectius.

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2207, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.8)

Prenem nota de la recomanació i la societat posarà tots els recursos necessaris per a l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada.

Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (notes 2.1.11)

La societat ha regularitzat dit problema en el decurs de l'exercici 2012 i ho continuarà fent durant el 2013. D'aquesta manera, i tal i com indica el Tribunal de Comptes en la seva recomanació, es podrà tenir un control més exhaustiu dels compromisos generats i de la seva comptabilització.

No consta la regularització dels convenis subscrits amb els comuns. Això va provocar que, en l'exercici 2010, els ingressos comptabilitzats fossin de 10.827 euros més d'aquells que deriven de l'aplicació dels referits convenis i el patrimoni net de 2012 es trobi sobrevalorat en aquest import. (nota 2.1.11)

La societat, seguint la recomanació del Tribunal de Comptes, procedirà a regularitzar l'import esmentat amb càrrec a reserves.

L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 28 de març de 2012. (nota 2.3)

L'article 4.2 de la Llei General de les Finances Públiques estableix que *"l'actuació de les societats públiques es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la present llei."* D'acord amb l'esmentat en aquest punt de l'article 4, entenem que la societat està sotmesa només al control financer descrit a l'article 39 de la Llei General de les Finances Públiques i executat per la Intervenció General de l'Estat. Aquest control financer porta inherent un cert grau de control de legalitat, però sempre limitat per l'article 4 abans esmentat.

En relació al control financer descrit a l'article 39 de la Llei General de les Finances Públiques i a l'article 43 dels estatuts de la societat, el mateix s'ha dut a terme durant l'exercici 2012 per part de la Intervenció General de l'Estat, tal com preveu la legislació vigent, quedant només pendent l'emissió definitiva de l'informe.

Així mateix, el dia 20 de març de 2012, el Consell d'Administració, a petició del departament d'administració, va acordar la contractació d'una auditoria externa per sotmetre la comptabilitat a un control suplementari.

L'entitat no disposa d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.3)

Durant l'exercici 2012, la societat ha posat en pràctica tot un seguit d'indicadors per conèixer el retorn de les campanyes posades en pràctica. Aquests indicadors es componen d'estudis de mercats, d'enquestes on-line i d'enquestes in situ entre altres.

PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que la societat té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

Atentament,



Betim Budzaku
Gerent d'Andorra Turisme

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.