

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de  
la **CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA  
I SERVEIS D'ANDORRA**

Juny de 2021

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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
1.6. Limitacions a l'abast.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Comptes anuals .....	8
2.1.1. Actius no corrents .....	11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	12
2.1.3. Tresoreria .....	12
2.1.4. Patrimoni net .....	13
2.1.5. Provisions a curt termini .....	13
2.1.6. Deutes a curt termini .....	13
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	14
2.1.8. Ingressos d'explotació .....	14
2.1.9. Altres despeses d'explotació .....	14
2.1.10. Despeses de personal .....	15
2.1.11. Ingressos i despeses no recurrents.....	15
2.2. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	15
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>16</b>
<b>4. CONCLUSIONS.....</b>	<b>16</b>
<b>5. AL·LEGACIONS.....</b>	<b>16</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>19</b>

## **Abreviacions**

LCCISA: Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra

PGC: Pla general de comptabilitat

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra (en endavant CCIS o la Cambra).

La fiscalització de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

Els comptes anuals de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 10 de juliol de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i una memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 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 de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 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 de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els 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 la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en l'exercici 2019, sent aquest el primer exercici de fiscalització per part del Tribunal de Comptes, 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 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 dut a terme procediments específics, tendents 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 fiscalitzat va concloure l'11 de febrer de 2021.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra va ser creada per la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993 i la seva posterior modificació amb la Llei 23/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i un òrgan consultiu de les administracions públiques, amb les quals col·labora. La contractació i el règim del seu patrimoni s'ajustaran al dret privat.

A més de l'exercici de les competències de caràcter públic que li atribueix la seva llei i de les que li puguin ésser encomanades o delegades pel Govern o el Ministeri que en tingui la tutela, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra té com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, de la indústria i dels serveis, i la prestació de serveis a aquestes activitats, sense perjudici del dret de creació i funcionament d'organitzacions empresarials, professionals i sindicals.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la 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 legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

## **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 que 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.

Els òrgans de govern de la Cambra són el Ple, el Comitè executiu i el president. El Ple i el Comitè executiu funcionen com a òrgans col·legiats.

El Ple és l'òrgan suprem de govern i representació de la Cambra. El Ple està compost per un mínim de 20 membres en funció del nombre de col·legis que s'estableixi i els membres assignats als mateixos. Els membres del Ple han de provenir de cada un dels sectors econòmics següents: comerç, indústria, serveis de caràcter turístic i altres serveis. Dins de les seves funcions hi trobem la d'aprovar els programes anuals d'activitats i de gestió de la Cambra.

El Comitè executiu és l'òrgan permanent de gestió i administració de la Cambra. Es compon d'un president, quatre vice-presidents, un tresorer i tres vocals, tots ells elegits entre els membres del Ple de la Cambra.

Els comptes de la Cambra han estat auditats tal i com preveu l'article 20 de la seva llei.

La Cambra no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

## **1.6. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- No consta que la CCIS hagi elaborat un pressupost relatiu a l'exercici 2019, que aquest hagi estat aprovat pel Ministeri que n'ostentava la tutela i que s'hagi procedit a la seva liquidació al tancament de l'exercici. Aquests fets, a més de ser contraris al que disposa l'article 20 de la LCCISA, no ens permeten avaluar l'acompliment de les previsions i programes pressupostaris i la raonabilitat de l'aplicació dels recursos de l'entitat a les finalitats dictades per les normes i la voluntat dels òrgans plenaris.
- Aquest és el primer exercici fiscalitzat pel Tribunal de Comptes, el que comporta que, amb les excepcions contingudes en aquest informe, el treball s'ha realitzat sobre les operacions i moviments de l'exercici fiscalitzat, no sent objecte del treball les operacions efectuades en exercicis anteriors.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT a 31 de desembre de 2019 i 31 de desembre de 2018  
(En euros)

ACTIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018	PASSIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>118.750,92</b>	<b>121.550,71</b>	<b>PATRIMONI NET</b>	<b>Nota 11</b>	<b>520.242,26</b>	<b>520.851,34</b>
Immobilitzat intangible	Nota 5	2.086,64	3.599,47	Capital		0,00	0,00
Immobilitzat tangible	Nota 6	116.664,28	117.951,24	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries	Nota 7	0,00	0,00	Reserves		0,00	0,00
Immobilitzat financer	Nota 8	0,00	0,00	Instrument de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		522.163,45	545.331,22
				Resultat de l'exercici		(1.921,19)	(24.479,88)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				Provisions a llarg termini	Nota 13	0,00	0,00
				Deutes a llarg termini	Nota 12	0,00	0,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	Nota 12	0,00	0,00
				Subvencions		0,00	0,00
<b>ACTIUS CORRENTS</b>		<b>643.623,52</b>	<b>530.780,23</b>	<b>PASSIUS CORRENTS</b>		<b>242.132,18</b>	<b>131.479,60</b>
Altres actius no corrents en venda	Nota 10	0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències	Nota 9	0,00	0,00	Provisions a curt termini	Nota 13	60.000,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	140.938,30	40.384,70	Deutes a curt termini	Nota 12	32.359,68	37.349,49
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	0,00	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 12	0,00	0,00
Tresors	Nota 8	500.122,17	487.470,27	Crèditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	149.772,50	94.130,11
Ajustaments per periodificació		2.563,05	2.925,26	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>762.374,44</b>	<b>652.330,94</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>762.374,44</b>	<b>652.330,94</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT pels exercicis 2019 i 2018**  
(En euros)

	Nota	2019	2018
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
Import net de la xifra de negocis		226.480,98	192.782,09
Altres ingressos d'explotació		724.956,71	610.178,49
<b>Total Ingressos d'explotació</b>		<b>951.437,69</b>	<b>802.960,58</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(2.167,04)	0,00
Despeses de personal	Nota 14	(386.763,22)	(378.587,50)
a) Sous, salaris i assimilats		(330.402,76)	(324.213,92)
b) Càrregues socials		(47.081,59)	(47.685,33)
c) Altres despeses de personal		(9.278,87)	(6.688,25)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(28.068,16)	(30.193,41)
Deteriorament del circulat		0,00	0,00
Altres despeses d'explotació		(538.477,16)	(420.019,59)
<b>Total despeses d'explotació</b>		<b>(955.475,58)</b>	<b>(828.800,50)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(4.037,89)</b>	<b>(25.839,92)</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>			
Ingressos Financers		1.772,41	1.360,04
Despeses Financeres		0,00	0,00
<b>Resultat financer</b>		<b>1.772,41</b>	<b>1.360,04</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(2.265,48)</b>	<b>(24.479,88)</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>			
Altres ingressos no recurrents	Nota 14	344,02	0,00
Altres despeses no recurrents		0,27	0,00
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>		<b>344,29</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(1.921,19)</b>	<b>(24.479,88)</b>
<b>IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	Nota 15	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(1.921,19)</b>	<b>(24.479,88)</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMNI NET a 31 de desembre de 2019 i 2018  
(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo a 31/12/2017</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569.831,16	0,00	(24.499,94)	0,00	545.331,22
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors										0,00
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2018</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569.831,16	0,00	(24.499,94)	0,00	545.331,22
I Resultat de l'exercici								(24.479,88)		(24.479,88)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
<b>III Operacions amb socis i propietaris</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Distribució de dividends										0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4 Altres moviments (detallar)										0,00
<b>IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(24.499,94)	0,00	24.499,94	0,00	0,00
- Traspàs del resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior						(24.499,94)		24.499,94		0,00
<b>C) Saldo a 31/12/2018</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545.331,22	0,00	(24.479,88)	0,00	520.851,34
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors										0,00
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2019</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545.331,22	0,00	(24.479,88)	0,00	520.851,34
I Resultat de l'exercici								(1.921,19)		(1.921,19)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						1.312,11				1.312,11
<b>III Operacions amb socis i propietaris</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Distribució de dividends										0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4 Altres moviments (detallar)										0,00
<b>IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(24.479,88)	0,00	24.479,88	0,00	0,00
- Traspàs del resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior						(24.479,88)		24.479,88		0,00
<b>E) Saldo a 31/12/2019</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	522.163,45	0,00	(1.921,19)	0,00	520.242,26

Font: CCIS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests estats en deriva l'observació següent:

### *Comparació de la informació*

La CCIS presenta la seva informació comparativa amb la de l'exercici 2018, l'exercici 2019 és el primer exercici fiscalitzat pel Tribunal de Comptes. Aquest Tribunal no ha emès cap informe ni ha efectuat cap treball de fiscalització sobre els comptes de l'exercici 2018.

#### **2.1.1. Actius no corrents**

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

#### *Immobilitzat intangible*

<b>Cost</b>	<b>Saldo a 31/12/2017</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Saldo a 31/12/2018</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Saldo a 31/12/2019</b>
Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	23.628,62	285,00	(426,33)	0,00	23.487,29	1.436,18	0,00	0,00	24.923,47
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres actius intangibles	3.120,00	0,00	0,00	0,00	3.120,00	0,00	0,00	0,00	3.120,00
<b>Total</b>	<b>26.748,62</b>	<b>285,00</b>	<b>(426,33)</b>	<b>0,00</b>	<b>26.607,29</b>	<b>1.436,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.043,47</b>
<b>Amortització acumulada</b>									
Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	(19.572,55)	(3.175,01)	0,00	0,00	(22.747,56)	(2.949,01)	0,00	0,00	(25.696,57)
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres actius intangibles	(260,26)	0,00	0,00	0,00	(260,26)	0,00	0,00	0,00	(260,26)
<b>Total</b>	<b>(19.832,81)</b>	<b>(3.175,01)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(23.007,82)</b>	<b>(2.949,01)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(25.956,83)</b>
<b>Correccions de valor</b>									
Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres actius intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor Net</b>	<b>6.915,81</b>	<b>(2.890,01)</b>	<b>(426,33)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.599,47</b>	<b>(1.512,83)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.086,64</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

## Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2019
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lació i altre immobilitzat	332.966,93	7.890,04	0,00	0,00	340.856,97	23.832,19	(1.456,52)	0,00	363.232,64
Immobilitzacions en curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>332.966,93</b>	<b>7.890,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>340.856,97</b>	<b>23.832,19</b>	<b>(1.456,52)</b>	<b>0,00</b>	<b>363.232,64</b>
<b>Amortització acumulada</b>									
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lació i altre immobilitzat	(195.887,33)	(27.018,40)	0,00	0,00	(222.905,73)	(25.075,97)	43,18	0,00	(246.568,36)
Immobilitzacions en curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>(195.887,33)</b>	<b>(27.018,40)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(222.905,73)</b>	<b>(25.075,97)</b>	<b>43,18</b>	<b>0,00</b>	<b>(246.568,36)</b>
<b>Correccions de valor</b>									
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lació i altre immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions en curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor Net</b>	<b>137.079,60</b>	<b>(19.128,36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117.951,24</b>	<b>(1.243,78)</b>	<b>(1.413,34)</b>	<b>0,00</b>	<b>116.664,28</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

### 2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

	31/12/2019	31/12/2018
Clients per vendes i prestacions de serveis	131.079,20	32.385,58
Crèdits i comptes a cobrar c/t parts vinculades	31,21	0,00
Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.827,89	7.999,12
Resta d'actius financers	0,00	103.000,00
<b>Total</b>	<b>140.938,30</b>	<b>143.384,70</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

### 2.1.3. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació d'aquests actius financers al tancament de l'exercici:

	31/12/2019	31/12/2018
Caixa	758,55	287,23
Bancs	499.363,62	384.183,04
<b>Total</b>	<b>500.122,17</b>	<b>384.470,27</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

## 2.1.4. Patrimoni net

El desglossament de l'epígraf segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
<b>Salos a 31/12/2018</b>	<b>545.331</b>	<b>-24.480</b>	<b>520.851</b>
Ajustaments	1.312	-	1.312
<b>Distribució resultats</b>	-	-	-
Romanents	-24.480	24.480	-
Resultat exercici	-	-1.921	-1.921
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>522.163</b>	<b>-1.921</b>	<b>520.242</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS  
(Imports en euros)

## 2.1.5. Provisions a curt termini

Els detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Tribunal d'Arbitratge	60.000	-	60.000
<b>Total</b>	<b>60.000</b>	<b>-</b>	<b>60.000</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents incidències:

### *Aportació al Tribunal d'Arbitratge*

La CCIS presenta en els seus estats financers amb càrrec a les despeses de l'exercici una provisió per import de 60.000 euros per a ser destinats a la constitució i necessitats de liquidesa, durant l'exercici 2020, d'un Tribunal d'Arbitratge. Aquesta operació, tot i ser un compromís de despesa per part de la CCIS, no representa una obligació de l'any 2019, el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import.

## 2.1.6. Deutes a curt termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Administracions Públiques, creditors	898,88	811,87
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora	10.885,05	10.016,36
Administracions Públiques, impost indirecte repercutit	743,51	0,00
Compte corrent amb altres persones i ent. vinculades	0,00	7.519,45
Dipòsits rebuts a curt termini	19.832,24	19.001,81
<b>Total</b>	<b><u>32.359,68</u></b>	<b><u>37.349,49</u></b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

### 2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf es resumeix en el quadre següent:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Proveïdors	148.248,25	94.048,44
Creditors variis	1.524,25	81,30
<b>Total</b>	<b>149.772,50</b>	<b>94.130,11</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

### 2.1.8. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Transferència Govern	680.000,00	550.000,00
Subvencions atorgades per altres organismes	41.546,07	58.841,17
Ingressos per serveis diversos	3.410,64	1.337,32
Prestacions de serveis	226.480,98	192.782,09
<b>Total</b>	<b>951.437,69</b>	<b>802.960,58</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

### 2.1.9. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Arrendaments i cànon	43.542,08	43.173,07
Reparacions i conservació	19.528,39	22.644,70
Serveis professionals independents	53.231,16	10.936,04
Subministraments	7.228,57	6.880,42
Tributs	256,00	340,00
Altres serveis exteriors	414.690,96	336.045,36
<b>Total</b>	<b>538.477,16</b>	<b>420.019,59</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

## 2.1.10. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	2019			2018		
	Personal Assalariat	Personal no assalariat	Total	Personal Assalariat	Personal no assalariat	Total
Sous, salaris i assimilats	330.402,76	0,00	330.402,76	324.213,92	0,00	324.213,92
Càrregues socials	47.081,59	0,00	47.081,59	47.685,33	0,00	47.685,33
Altres despeses de personal	9.278,87	0,00	9.278,87	6.688,25	0,00	6.688,25
<b>Total</b>	<b>386.763,22</b>	<b>0,00</b>	<b>386.763,22</b>	<b>378.587,50</b>	<b>0,00</b>	<b>378.587,50</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

## 2.1.11. Ingressos i despeses no recurrents

La composició dels ingressos i despeses no recurrents és la següent:

	2019	2018
Ingressos excepcionals	344,02	0,00
Despeses excepcionals	0,27	0,00
<b>Total</b>	<b>344,29</b>	<b>0,00</b>

Font: CCIS  
(Imports en euros)

## 2.2. 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:

### Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	399.301	401.491
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	403,7%	265,8%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	370,8%	206,6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS  
(Imports en euros)

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat**

- S'ha enregistrat com a despesa un compromís d'aportació futura de 60.000 euros per a la constitució i necessitats de liquidesa d'un Tribunal d'Arbitratge quan, atès que no és una obligació de la CCIS de l'exercici 2019, no era procedent fer-ho, pel que les despeses estarien sobrevalorades i el resultat de l'exercici estaria menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.5)

#### **Altres observacions**

- No consta que la CCIS hagi aprovat i liquidat un pressupost per l'exercici 2019, contràriament al que li requereix l'article 20 de la LCCISA. (nota 1.6)

### **4. 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 l'apartat 3, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data 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 al PGC.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

### **5. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS  
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL  
TANCAMENT DEL EXERCICI 2019 DE LA CAMBRA DE COMERÇ,  
INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA.**

## 1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- Relatives a la comptabilitat pública:

*S'ha enregistrat com a despesa un compromís d'aportació futura de 60.000 euros per a la constitució i necessitats de liquidesa d'un Tribunal d'Arbitratge quan, atès que no és una obligació de la CCIS de l'exercici 2019, no era procedent fer-ho, pel que les despeses estarien sobrevalorades i el resultat de l'exercici estaria menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.5).*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que durant l'any 2020, La Cambra ha revertit aquesta situació.

- Altres observacions:

*No consta que la CCIS hagi aprovat i liquidat un pressupost per l'exercici 2019, contràriament al que li requereix l'article 20 de la LCCISA. (nota 1.6).*

Segons indica l'article 20.1 i 20.3 de la llei de creació de La Cambra de comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, La Cambra ha d'elaborar cada any un pressupost ordinari de despeses i d'ingressos i n'ha d'aprovar la liquidació un cop finalitzat l'exercici econòmic, que coincidirà amb l'any natural. El ministeri que en tingui la tutela ha d'aprovar els pressupostos ordinaris i extraordinaris de La Cambra, controlant llurs liquidacions i donant aquelles instruccions que estimi escaients per confeccionar-los.

Pel que fa el primer punt, el Ple de La Cambra va aprovar el pressupost de l'exercici 2019 amb data 05 de desembre de 2018 i es va presentar en data 14 de desembre de 2018 al ministeri en que té la tutela sense rebre cap resposta ni instruccions al respecte tal i com s'indica anteriorment i requereix la Llei de creació de La Cambra. (Veure annex 1 i 2).

D'altra banda, amb data 11 de juny de 2020 el Ple de La Cambra aprova el tancament de comptes i l'auditoria de l'exercici 2019. També es va presentar en data 17 de juny de 2020 al ministeri en que té la tutela sense rebre cap resposta ni instruccions al respecte tal i com s'indica anteriorment. (Veure annex 3 i 4).

Per tant, creiem necessari modificar l'esmentat apartat, ja que La Cambra compleix amb el que se li requereix en els articles esmentats anteriorment.

  
Sr. Josep M. Mas Torres  
President

Andorra la Vella, 15 de juny de 2021.

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

## **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

### **1.6. Limitacions a l'abast**

...

- No consta que el pressupost de la CCIS hagi estat aprovat pel Ministeri que n'ostenta la tutela, sent contrari al que disposa l'article 20 de la LCCISA.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

...

### **Altres observacions**

- No consta que el pressupost de la CCIS hagi estat aprovat pel Ministeri que n'ostenta la tutela, sent contrari al que disposa l'article 20 de la LCCISA. (nota 1.6)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.