

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Setembre del 2012

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	13
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	14
2.1.7. Ajustaments per periodificació	14
2.1.8. Patrimoni net.....	15
2.1.9. Subvencions oficials de capital	16
2.1.10. Deutes a curt termini	16
2.1.11. Creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.1.12. Ingressos d'explotació	17
2.1.13. Despeses d'explotació	18
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents.....	19
2.2. Liquidació del pressupost.....	20
2.3. Altres aspectes a destacar	22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS.....	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

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 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 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 2011, 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 3 de setembre de 2012.

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 de 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, de 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA
- Llei 20/2007, de 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
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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 expresseu 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 2011	Exercici 2010
ACTIUS NO CORRENTS	341.312	305.970
Immobilitzat intangible	202.484	148.452
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	202.484	148.452
Immobilitzat tangible	133.177	148.177
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	133.177	148.177
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	5.651	9.341
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	5.651	9.341
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	5.651	9.341
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	4.737.041	5.282.872
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.679.189	1.297.613
Clients per vendes i prestacions de serveis	261.508	1.297.613
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.417.681	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-
Inversions financeres a curt termini	220.965	3.802.586
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	220.965	3.802.586
Tresoreria	2.834.661	119.334
Ajustaments per periodificació	2.226	63.339
TOTAL ACTIU	5.078.353	5.588.842

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
PATRIMONI NET	1.551.672	2.266.765
Capital	100.000	100.000
Capital	100.000	100.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	2.220.292	1.593.930
Reserva legal	20.000	20.000
Reserva de revaloració	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	2.200.292	1.513.930
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Altres aportacions de socis	-	-
Resultat de l'exercici	-768.620	572.835
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	20.657	31.783
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T	-	-
Subvencions	20.657	31.783
PASSIUS CORRENTS	3.506.024	3.290.294
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	150.815	356.948
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	150.815	356.948
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.355.209	2.933.346
Proveïdors	-	-
Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Creditors variis	3.355.209	2.933.346
Bestretes de clients	-	-
Altres	-	-
Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	5.078.353	5.588.842

Compte de pèrdues i guanys

	2011	2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	339.939	1.173.172
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	8.583.480	8.512.746
Total ingressos d'explotació	8.923.419	9.685.918
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-7.276.547	-6.856.707
Despeses de personal	-793.895	-662.924
Sous, salaris i assimilats	-663.878	-554.404
Càrregues socials	-96.008	-80.351
Altres despeses de personal	-34.009	-28.169
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-85.572	-86.434
Amortització	-85.572	-86.434
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-1.210.586	-1.156.645
Arrendaments i cànon	-86.446	-75.193
Reparacions i conservació	-69.844	-138.620
Serveis professionals independents	-415.242	-303.111
Subministraments	-28.212	-21.308
Tributs	-2.336	-2.959
Altres serveis exteriors	-608.506	-615.454
Total despeses d'explotació	-9.366.600	-8.762.710
Resultat d'explotació	-443.181	923.208
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	14.057	2.984
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	14.057	2.984
Despeses financeres	-104	-805
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-104	805
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-3.486	43
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	10.467	2.222
Resultat de les operacions	-432.714	925.430
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	38.409	98.796
Altres despeses no recurrents	-374.315	-451.391
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-335.906	-352.595
Resultat de l'exercici	-768.620	572.835

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo 31/12/2009	100.000	20.000	18.957	151.012	1.403.961	1.693.930
Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	-	572.835	572.835
Distribució del resultat del 2009	-	-	1.554.973	-151.012	-1.403.961	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
Increment reserva legal	-	-	-	-	-	-
Increment altres reserves	-	-	1.554.973	-151.012	-1.403.961	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos 31/12/2010	100.000	20.000	1.573.930	-	572.835	2.266.765
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	53.527	-	-	53.527
Saldos a 01/01/2011	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 dividendes	-	-	-	-	-	-
Increment reserva legal	-	-	-	-	-	-
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

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2011	2010
Resultat de l'exercici	-768.820	572.835
Ajustaments del resultat	402.248	74.850
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	85.572	86.434
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-8.763	-6.067
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible /intangible	-	-
Resultat per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	-14.057	-2.984
Despeses financeres	104	805
Diferències de canvi	3.486	-43
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	335.906	-3.295
Canvis en el capital corrent de:	154.927	-289.003
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	-381.576	1.248.105
Altres actius corrents	61.113	-2.520.564
Creditors i altres comptes a pagar	421.863	983.456
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	53.527	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-316.676	-
Pagament d'interessos	-104	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	14.057	-
Altres pagaments (cobraments)	-330.629	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	-528.121	358.682
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D' EXPLOTACIÓ		
Pagaments per inversions	-124.604	-300.785
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-61.705	-167.401
Immobilitzat tangible	-8.044	-133.384
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-54.855	-
Cobraments per desinversions	3.585.311	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	3.585.311	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	3.460.707	-300.785
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D' EXPLOTACIÓ		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-217.259	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-217.259	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-217.259	-
Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-217.259	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	2.715.327	57.897
Efectiu o equivalents a l'inici del període	119.335	61.438
Efectiu o equivalents al final del període	2.834.661	119.355

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

	Saldo a 31/12/2010	Altes	Traspassos	Regularitz.	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	82.758	5.740	-	-86	88.412
Altres immobilitzat intangible	96.525	5.585	49.880	-	151.990
Bestretes per immobilitzat intangible	13.375	50.380	-49.880	-	13.875
Immobilitzat intangible brut	192.658	61.705	-	-86	254.277
Aplicacions informàtiques	-24.901	-16.924	-	14.082	-27.743
Altres immobilitzat intangible	-19.305	-21.604	-	16.859	-24.050
Amortització acumulada	-44.206	-38.528	-	30.941	-51.793
Valor net comptable	148.452	23.177	-	30.855	202.484

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Comptabilització de despeses com a immobilitzats

El PGC reclama que, per a què pugui ser considerada una operació com un actiu, sigui probable l'obtenció, a partir dels mateixos actius, de beneficis o rendiments econòmics per a la societat en el futur.

De la revisió del registre auxiliar de la societat es desprèn que la societat té registrades com a immobilitzat diferents despeses que, si bé estan relacionades amb béns duradors, no responen als requeriments referits al PGC. Així a 31 de desembre de 2011 els comptes d'immobilitzat intangible inclouen despeses per un import de 80.479 euros (dels quals 28.899 euros es van activar a l'exercici 2010 i 51.580 euros a l'exercici 2011) corresponents a treballs per a la web www.andorra.ad i a l'aplicació i gestió de continguts de la guia turística d'Andorra per a dispositius mòbils i de 92.009 euros (dels quals 88.125 euros es van activar a l'exercici 2010 i 3.885 euros a l'exercici 2011) corresponents al cost de la fabricació de diferents suports publicitaris amb la nova imatge corporativa i la seva col·locació a les tretze oficines de turisme d'Andorra. El valor net comptable a 31 de desembre de 2011 per a aquests béns és d'un import total de 143.963 euros.

2.1.2. Immobilitzat tangible

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

	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Regularitz.	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques	26.466	-	-	-5.616	2.343	23.193
Maquinària	2.005	-	-	-2.005	-	-
Mobiliari	68.692	-	-	-3.835	-227	64.630
Equips per a processos d'informació	131.013	4.862	-	-6.015	-132	129.728
Altres immobilitzat tangible	-	3.182	-	2.869	5.542	11.593
Immob. tangible brut	228.176	8.044	-	-14.602	7.526	229.144
Instal·lacions tècniques	-12.611	-2.899	-	722	8.692	-6.096
Maquinària	-344	-	-	-	344	-
Mobiliari	-20.224	-10.772	-	7.865	-6.339	-29.470
Equips per a processos d'informació	-46.820	-31.444	-	6.015	16.874	-55.375
Altres immobilitzat tangible	-	-1.929	-	-	-3.097	-5.026
Amortitz. acumulada	-79.999	-47.044	-	14.602	16.474	-95.967
Valor net comptable	148.177	-39.000	-	-	24.000	133.177

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

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

Immobilitzat per l'oficina de turisme d'Andorra de Barcelona i per a les oficines de turisme d'Andorra en les diferents parròquies

L'immobilitzat tangible inclou, d'una banda, la compra en l'exercici 2008, per import de 13.295 euros, de diversos elements de mobiliari que es troben en les dependències de l'oficina de turisme d'Andorra de Barcelona i, d'altra banda, la compra en l'exercici 2010 d'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. Cal dir que l'oficina de turisme d'Andorra de Barcelona i les oficines de turisme de les diferents parròquies no depenen orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements.

Comptabilització de béns d'immobilitzat adquirits en anys anteriors

En l'exercici 2011 s'ha activat amb contrapartida a reserves voluntàries una factura del 31 de desembre de 2008 per import de 5.549 euros corresponent a l'adquisició d'uns bancs que es troben en una estació de tren francesa. La societat ha calculat l'amortització des de la seva data d'adquisició. Aquest bé va ser finançat pel Govern d'Andorra en l'exercici 2008, sense que consti la regularització de l'import de la subvenció que en funció de l'amortització, resta pendent d'aplicació a resultats.

Cal indicar que, d'acord amb el PGC, aquests béns no reuneixen els requisits per a ser considerats actius, pel que aquesta activació no seria procedent.

2.1.3. Immobilitzat financer

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
ISI suportat béns d'inversió	5.651	9.341	-3.690
Total	5.651	9.341	-3.690

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per operacions comercials	261.508	565.857	-304.349
Govern d'Andorra deutor per subvencions	1.417.681	731.756	685.925
Total	1.679.189	1.297.613	381.576

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

2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Inversions financeres a curt termini	220.965	3.802.586	-3.581.621
Total	220.965	3.802.586	-3.581.621

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Classificació de la inversió financera

Les inversions financeres comptabilitzades en aquest epígraf, s'haurien de reclassificar a l'epígraf de tresoreria, donat que es tracta d'actius líquids equivalents. Les partides incloses en aquest apartat corresponen a fons monetaris de capitalització, amb liquiditat diària.

2.1.6. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa efectiu	1.033	1.062	-29
Caixa, moneda estrangera	300	-	300
Bancs i institucions de crèdits	2.809.695	118.272	2.691.423
Bancs i institucions de crèdits (en divisa)	23.633	-	23.633
Total	2.834.661	119.334	2.715.327

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:

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 què opera.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el gerent de l'entitat, fins a l'agost de 2011, té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 60.000 euros i a partir d'agost de 2011 fins a un import de 100.000 euros. A partir d'agost de 2011, per a la realització d'operacions d'import superior a 100.000 euros, 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.

2.1.7. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Despeses anticipades	2.226	63.339	-61.113
Total	2.226	63.339	-61.113

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:

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Correcció errors exercicis anteriors	Regularitz. per canvi de criteri	Saldo a 31/12/2011
Capital social	100.000	-	-	-	-	100.000
Reserva legal	20.000	-	-	-	-	20.000
Reserves voluntàries	1.534.973	572.835	-	51.533	1.994	2.161.335
Aportacions de socis o propietaris	38.957	-	-	-	-	38.957
Resultat de l'exercici 2010	572.835	-572.835	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-768.620	-	-	-768.620
Total	2.266.765	-	-768.620	51.533	1.994	1.551.672

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:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat, en l'exercici i en exercicis anteriors ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, havent presentat en anys anteriors resultats positius. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pel 2011, 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.

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.

2.1.9. Subvencions oficials de capital

La variació de les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici ha estat la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2011
Transferències capital 2008	27.211	-	-9.780	17.431
Transferències capital 2009	4.572	-	-1.346	3.226
Total	31.783	-	-11.126	20.657

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Despeses considerades com subvencions de capital

L'entitat manté registrades com subvencions de capital mobiliari destinat a l'oficina de turisme d'Andorra a Barcelona, per import brut de 13.295 euros, mobiliari destinat a l'estació de l'Hospitalet, per import brut de 5.549 euros i despesa corrent per import brut de 335 euros, que s'haurien d'haver considerat com a despeses de l'exercici en els exercicis 2008 i 2009.

2.1.10. Deutes a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa Andorrana de la S. Social creditora	28.379	20.522	7.857
Govern H. Pública creditora	122.436	254.988	-132.552
Altres deutes a curt termini	-	7.078	-7.078
Fiances rebudes a curt termini	-	51.096	-51.096
Remuneracions pendents de pagament	-	23.264	-23.264
Total	150.815	356.948	-206.133

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

2.1.11. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors comercials	3.288.307	2.933.346	354.961
Altres deutes a curt termini	4.275	-	4.275
Fiances rebudes a curt termini	9.611	-	9.611
Remuneracions pendents de pagament	53.016	-	53.016
Total	3.355.209	2.933.346	421.863

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

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

Control intern dels saldos pendents de pagament

Durant la nostra revisió s'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 13.775 euros, provinents de pagaments duplicats de factures rebudes. Es recomana que la societat dugui a terme procediments de control, composició i raonabilitat dels saldos creditors per evitar aquestes i altres incidències.

2.1.12. Ingressos d'explotació

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

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Import net de la xifra de negoci	339.939	1.173.172	-833.233
Altres ingressos d'explotació	8.583.480	8.512.746	70.734
Subvencions de Govern	8.446.088	8.506.248	-60.160
Aportacions dels Comuns	128.097	-	128.097
Subvencions de capital traspasades a resultats	8.763	6.067	2.696
Altres ingressos	532	431	101
Total	8.923.419	9.685.918	-762.499

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

De la revisió d'aquests saldos 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 s'ha dut 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.

Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és l'únic soci d'Andorra Turisme, SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

2.1.13. Despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres mat.	7.276.547	6.856.707	419.840
Despeses de personal	793.895	662.924	130.971
Amortitzacions	85.572	86.434	-862
Altres despeses d'explotació	1.210.586	1.156.645	53.941
Total	9.366.600	8.762.710	603.890

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 meritament

De les proves efectuades s'han detectat factures i abonaments de proveïdors per un import total de 6.250 euros comptabilitzats en l'exercici 2012, la despesa de les quals s'ha meritat en els exercicis 2011 i 2010. D'acord amb el principi de meritació, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten.

Contractació de les campanyes publicitàries realitzades l'any 2011

Durant l'exercici 2011 la societat ha dut a terme diverses campanyes publicitàries, en una de les quals, i per un import total de 71.471 euros no s'ha observat cap contracte formalitzat. Malgrat que s'ha comprovat que aquestes despeses han estat degudament autoritzades pels òrgans competents de la societat no s'ha pogut comprovar el compliment de les condicions pactades.

Despesa de les ambaixades d'Andorra

S'han observat pagaments i sol·licituds de pagament de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica la destinació dels imports reclamats. Tot i que aquests pagaments puguin ser justificats posteriorment, aquesta pràctica provoca que es puguin autoritzar despeses i pagaments a càrrec de la societat per persones diferents als òrgans de direcció de la mateixa a la vegada que no permet garantir que aquestes despeses estiguin vinculades a l'activitat de l'entitat i sigui necessària

per a la mateixa. Es recomana que es dictin procediments que regulin el funcionament i la destinació d'aquestes operacions.

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Ingressos excepcionals	38.409	98.796	-60.387
Despeses excepcionals	-374.315	-451.391	77.076
Total	-335.906	-352.595	16.689

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:

Despeses excepcionals

Forma part de la partida de despeses excepcionals l'import de 308.685 euros corresponent a la quota de liquidació negativa de la declaració-liquidació pel règim de determinació directa de l'impost sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, en no tenir la societat dret a devolució d'acord amb la legislació actual. Aquest import hauria de comptabilitzar-se en l'epígraf de tributs, com a altres despeses d'explotació, ja que no es tracta d'un fet excepcional o no recurrent.

Comptabilització del benefici financer de l'exercici anterior

En l'exercici 2011 s'ha comptabilitzat el benefici financer de l'exercici 2010 per import de 4.305 euros procedent d'un fons monetari com a un ingrés extraordinari de l'exercici, en lloc de comptabilitzar-ho en l'epígraf d'ingressos financers.

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	687.150	-	-	687.150	793.895	-106.745
(2) Consum de béns corrents i serveis	8.267.440	-	-	8.267.440	8.800.335	-532.895
(3) Despeses financeres	1.000	-	-	1.000	3.590	-2.590
(6) Inversions reals	-	-	-	-	69.750	-69.750
Total despeses	8.955.590	-	-	8.955.590	9.667.570	-711.980
Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(4) Transferències corrents	8.506.090	-	-	8.506.090	8.574.185	-68.095
(5) Ingressos patrimonials	449.500	-	-	449.500	392.937	56.563
(7) Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
(8) Actius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	8.955.590	-	-	8.955.590	8.967.122	-11.532
Resultat Pressupostari					-700.448	

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.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei 13/2007, de 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, en el seu article 5, apartat 3: *“Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament”*.

Segons els estatuts de la societat, en l'apartat X, Control financer, article 43: *“El control financer és dirigit per la Intervenció General d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Almenys una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions”*.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2011 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 43 dels seus estatuts.

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 (**)
4. Transferències corrents	-	8.506.088	-	8.506.090
5. Ingressos patrimonials	-	449.500	-	449.500
Ingressos corrents	-	8.955.588	-	8.955.590
7. Transferències de capital	-	5.900	-	-
Ingressos de capital	-	5.900	-	-
Total ingressos	-	8.961.488	-	8.955.590

(*) 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 (**)
1. Despeses de personal	-	687.144	-	687.150
2. Consum de béns corrents	-	8.267.444	-	8.267.440
3. Despeses financeres	-	1.000	-	1.000
Despeses corrents	-	8.955.588	-	8.955.590
6. Inversions reals	-	5.900	-	-
Despeses de capital	-	5.900	-	-
Total despeses	-	8.961.488	-	8.955.590

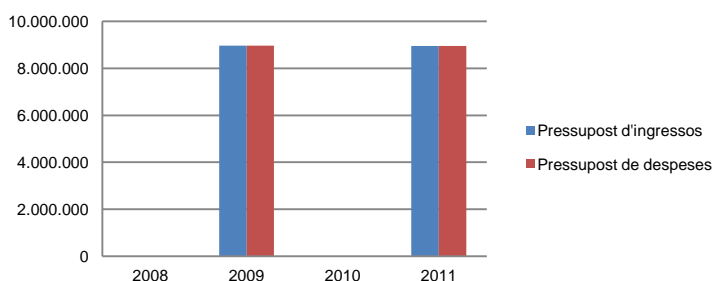
(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(**) 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
4. Transferències corrents	9.924.286	8.356.942	-	8.574.185
5. Ingressos patrimonials	130.217	1.119.612	-	392.937
Ingressos corrents	10.054.503	9.476.554	-	8.967.122
7. Transferències de capital	37.176	5.797	-	-
Ingressos de capital	37.176	5.797	-	-
Total ingressos	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122

(*) 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

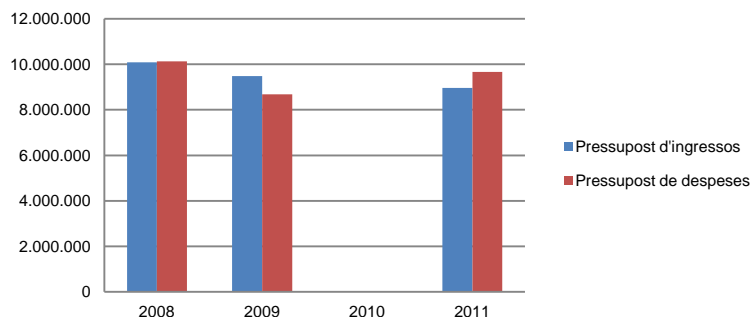
Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	488.037	608.550	-	793.895
2. Consum de béns corrents	9.604.370	8.048.976	-	8.800.335
3. Despeses financeres	987	2.337	-	3.590
Despeses corrents	10.093.394	8.659.863	-	9.597.820
6. Inversions reals	37.176	20.001	-	69.750
Despeses de capital	37.176	20.001	-	69.750
Total despeses	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570

(*) 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

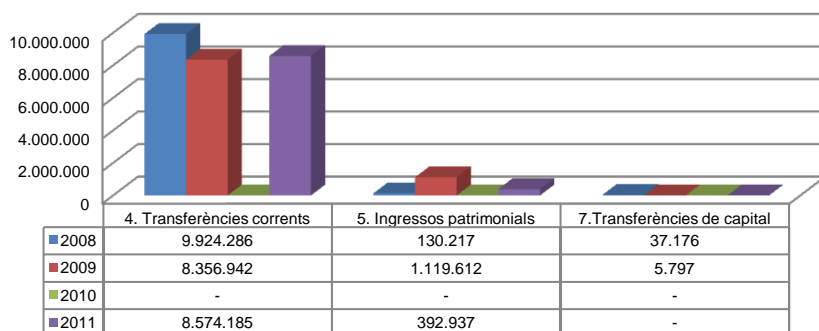


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

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

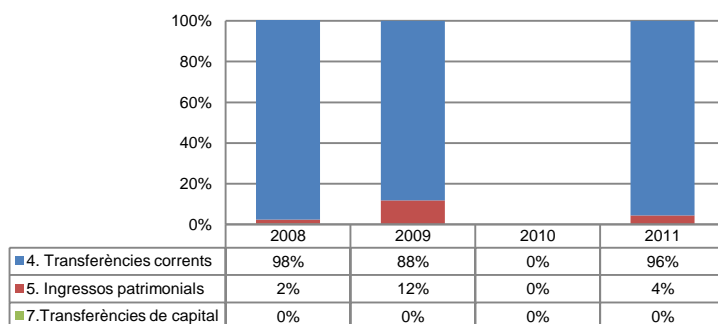
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

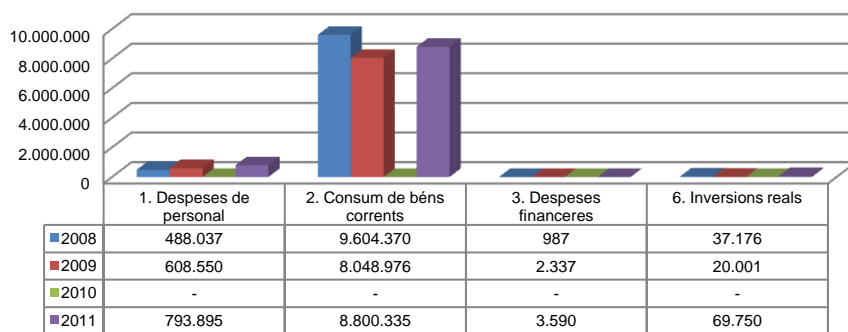
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



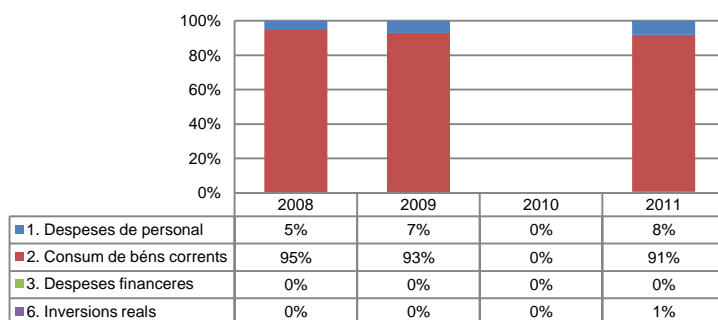
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

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
Total ingressos liquidats	10.130.570	9.482.351	-	8.967.122
Total despeses liquidades	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570
Resultat pressupostari	0	802.487	-	-700.448

(*) 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
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	217.029	1.655.020	2.001.919	1.231.017
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%
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%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%
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%
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%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%
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%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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)	= $\frac{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini} \times 365}{\text{Ingressos d'Explotació}}$	97	98	49	69
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	= $\frac{\text{Creditors} \times 365}{\text{Despeses d'explotació}}$	115	88	122	131
Ratis d'endeutament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%
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%
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%
Ratis de rotació		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini}}$	3,78	3,71	7,46	5,31
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Creditors}}$	3,16	4,17	2,99	2,79

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci únic d'Andorra Turisme, SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.12)

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

- La societat ha registrat en el seu immobilitzat diferents despeses que si bé estan relacionades amb béns duradors no responen als requeriments referits al PGC per a ser considerades actius, per import en conjunt de 143.963 euros. Igualment, ha activat béns de naturalesa similar adquirits en períodes anteriors per import de 5.549 euros. (notes 2.1.1 i 2.1.2)
- Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros que es varen destinar a l'exercici de 2008 a l'oficina de turisme d'Andorra a Barcelona, i 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)
- L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Els imports que en exercicis anteriors han excedit de les despeses comptabilitzades s'han enregistrat com a resultat de l'exercici. D'acord amb el què disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar retornar aquests imports o bé rebaixar la subvenció de l'exercici següent. 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. (nota 2.1.8)
- En la revisió efectuada s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2011 i anteriors que s'han comptabilitzat en l'exercici 2012 per un import total de 6.250 euros. D'acord amb el principi de meritament, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten. (nota 2.1.13)

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)
- S'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 13.775 euros, provinents bàsicament de pagaments duplicats de factures rebudes. (nota 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 2011 es trobi sobrevalorat en aquest import. (nota 2.1.12).
- Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeguem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (notes 2.1.12 i 2.1.13)
- S'han observat pagaments i sol·licituds de pagament de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica la destinació dels imports reclamats. Aquest procediment no permet preveure que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada i que s'hagin autoritzat prèviament per la direcció de la societat. (nota 2.1.13)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 43 dels seus estatuts. (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 2011, 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: 24/12/12
Hora d'entrada: 10'27h.
Núm.: 201-12.

Andorra la Vella , 18 de desembre de 2012.

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 propassat 14 de desembre del 2012, 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 2011.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

El Pla General de Comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic d'Andorra Turisme, SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'exploació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.12)

D'acord amb el comentat pel tribunal que coincideix totalment amb les recomanacions efectuades pels nostres assessors, la societat té la intenció d'incloure aquest criteri en els comptes anuals de l'exercici 2012.

Així mateix, la societat té la intenció de presentar els comptes anuals de l'exercici anterior comparativament als del present exercici, modificant també aquest criteri comptable per a l'exercici 2011, tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives als comptes anuals

La societat ha registrat en el seu immobilitzat diferents despeses que, si bé estan relacionades amb béns duradors, no responen als requeriments referits al PGC per a ser considerades actius, per import en conjunt de 143.963 euros. Igualment, ha activat béns de naturalesa similar adquirits en períodes anteriors per import de 5.549 euros. (notes 2.1.1 i 2.1.2).

D'acord amb les observacions i recomanacions emeses pel Tribunal de Comptes, hem realitzat durant l'exercici 2012 els ajustaments necessaris per comptabilitzar degudament les esmentades despeses.

Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros que es varen destinar a l'exercici 2008 a l'oficina de turisme d'Andorra a Barcelona, i 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 primer lloc, el fet que el mobiliari esmentat no es trobi físicament a la seu social d'Andorra Turisme, en la nostra opinió, no és indicatiu que no sigui propietat d'Andorra Turisme ni tampoc que no participin en l'activitat quotidiana de la societat.

Tant mateix, durant l'exercici 2012 el mobiliari que es troba físicament a l'oficina de turisme de Barcelona, degut al tancament d'aquesta oficina, serà recuperat i traslladat a la seu social d'Andorra Turisme per continuar amb la seva utilització. Per aquest motiu, considerem aquests immobilitzats bé registrats i adequadament valorats.

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 2012 excepte la part que correspon a l'Oficina Nacional de Turisme.

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Els imports que en exercicis anteriors han excedit de les despeses comptabilitzades s'han enregistrat com a resultat de l'exercici. D'acord amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar retornar aquests imports o bé rebaixar la subvenció de l'exercici següent. 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 amb el què disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC. (nota 2.1.8).

D'acord amb el comentat en la primera al·legació, la societat comptabilitzarà les aportacions del Govern via subvencions sota l'epígraf "Altres aportacions de socis" del patrimoni net seguint la recomanació del mateix Tribunal de Comptes.

Només remarcar el fet que la present recomanació contradiu la primera efectuada pel mateix Tribunal de Comptes ja que ens indica comptabilitzar les subvencions rebudes "directament en els fons propis", i en aquesta recomanació ens indica el fet que "no poden ser considerats com a resultat o patrimoni net havent de ser considerats com un passiu".

Davant d'aquesta aparent contradicció, Andorra Turisme ha decidit comptabilitzar els beneficis d'exercicis anteriors juntament amb les subvencions no exhaurides sota l'epígraf de reserves del patrimoni net, amb el benentès que, a dia d'avui, l'únic accionista de la societat és el M.I. Govern d'Andorra quin podrà recuperar les reserves que cregui escaients via repartiment de dividends, tal i com va fer el passat 21 de març de 2012 en el que la junta general d'accionistes va acordar el repartiment de dividends amb càrrec a reserves per import de 902.740 euros. Tal i com hem comentat, atès el fet que, a data d'avui, l'únic accionista d'Andorra Turisme, SAU és el Govern d'Andorra, entenem que mitjançant aquesta distribució de dividends la societat ja retorna al Govern els excedents generats en el passat.

En la revisió efectuada s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2011 i anteriors que s'han comptabilitzat en l'exercici 2012 per un import total de 6.250 euros. D'acord amb el principi de meritament, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten. (nota 2.1.13)

Durant l'exercici 2012, s'han posat en marxa els processos necessaris per evitar que aquest fet torni a repetir-se en l'esdevenidor. 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, s'ha establert el procediment de signatures de la societat: fins a un import de 100.000 euros, el Gerent de la societat signarà de forma individual. Per imports superiors, la signatura serà 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.

S'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 13.775 euros, provinents bàsicament de pagaments duplicats de factures rebudes. (nota 2.1.11)

Prenem nota de la recomanació del Tribunal de Comptes. Amb l'objectiu d'evitar que aquest fet torni a reproduir-se en l'esdevenidor, la societat ha posat en pràctica procediments de control intern.

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 2011 es trobi sobrevalorat en aquest import. (nota 2.1.12)

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

Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeixem l'existència d'acord i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (notes 2.1.12 i 2.1.13)

La societat ha regularitzat dit problema en el decurs de l'exercici 2012. 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.

S'han observat pagaments i sol·licituds de pagament de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica la destinació dels imports reclamats. Aquest procediment no permet preveure que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada i que s'hagin autoritzat prèviament per la direcció de la societat. (nota 2.1.13)

La societat disposa dels comprovants dels pagaments i els aportarà per que el Tribunal de Comptes pugui constatar que les despeses han de ser suportades per la societat fiscalitzada i que han estat autoritzades per la direcció de la societat.

L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 43 dels seus estatuts. (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 passat 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

Adicionalment 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 2012.

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.