

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010
d'ANDORRA TURISME, SAU

Octubre del 2011

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	12
2.1.2. Immobilitzat tangible.....	13
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	14
2.1.4. Inversions financeres a curt termini	14
2.1.5. Tresoreria	15
2.1.6. Ajustaments per periodificació.....	16
2.1.7. Patrimoni net	16
2.1.8. Subvencions oficials de capital.....	17
2.1.9. Deutes a curt termini	18
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	18
2.1.11. Ingressos d'explotació	19
2.1.12. Despeses d'explotació.....	20
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents.....	21
2.2. Execució pressupostària	21
2.3. Altres aspectes a destacar.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2011 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Estat de flux d'efectiu
- Memòria
- Informe de gestió

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 econòmicofinancera 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 2010, 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 a 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 13 d'octubre del 2011.

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 econòmicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007 del 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris
- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, SA, del 27 de febrer de 2008
- Decret pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat del 23 de juliol del 2008

- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009, prorrogada per a l'exercici 2010.

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 de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

S'han observat debilitats significatives 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 de situació

ACTIU			
Capítol		Exercici 2010	Exercici 2009
A	A) ACTIUS NO CORRENTS	296.628,48	76.759,59
I	Immobilitzat intangible	148.451,66	4.036,07
	4. Altres actius intangibles	148.451,66	4.036,07
II	Immobilitzat tangible	148.176,82	72.723,52
	2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	148.176,82	72.723,52
III	Inversions immobiliàries	-	-
IV	Immobilitzat financer	-	-
B	B) ACTIUS CORRENTS	5.292.213,23	3.961.857,76
I	Altres actius no corrents en venda	-	-
II	Existències	-	-
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.306.954,09	2.555.059,31
	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	1.297.613,42	2.555.059,31
	3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.340,67	-
IV	Inversions financeres a curt termini	3.802.585,64	1.345.360,53
	2. Resta d'actius financers	3.802.585,64	1.345.360,53
V	Tresoreria	119.334,50	61.437,92
VI	Ajustaments per periodificació	63.339,00	-
	TOTAL ACTIU	5.588.841,71	4.038.617,35

PASSIU			
Capítol		Exercici 2010	Exercici 2009
A	PATRIMONI NET	2.266.764,95	1.693.930,14
I	Capital	100.000,00	100.000,00
II	Prima d'emissió	-	-
III	Reserves	1.593.930,14	189.969,47
	1. Reserva legal	20.000,00	-
	4. Altres reserves	1.573.930,14	189.969,47
IV	Instruments de capital propis	-	-
V	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
VI	Resultat de l'exercici	572.834,81	1.403.960,67
VII	Dividend a compte	-	-
B	PASSIUS NO CORRENTS	31.782,60	37.849,35
I	Provisions a llarg termini	-	-
II	Deutes a llarg termini	-	-
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Subvencions	31.782,60	37.849,35
C	PASSIUS CORRENTS	3.290.294,16	2.306.837,86
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II	Provisions a curt termini	-	-
III	Deutes a curt termini	356.948,38	226.103,70
	4. Altres	356.948,38	226.103,70
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.933.345,78	2.080.734,16
	3. Creditors varis	2.933.345,78	2.080.734,16
VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL PASSIU	5.588.841,71	4.038.617,35

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Exercici 2010	Exercici 2009
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1	Import net de la xifra de negocis	1.173.171,87	1.103.284,09
4	Altres ingressos d'explotació	8.512.746,07	8.385.182,38
	TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	9.685.917,94	9.488.466,47
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	6.856.707,25	29,00
2	Despeses de personal	662.924,63	602.670,80
	a) Sous, salaris i assimilats	554.404,45	535.534,93
	b) Càrregues socials	80.350,95	65.031,03
	c) Altres despeses de personal	28.169,23	2.104,84
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	86.433,94	16.181,36
	a) Amortització	86.433,94	16.181,36
4	Deteriorament del circulant	-	1.618,55
5	Altres despeses d'explotació	1.156.644,72	8.054.064,09
	a) Arrendaments i cànon	75.192,82	68.605,28
	b) Reparacions i conservació	138.620,04	74.469,51
	c) Serveis professionals independents	303.111,25	270.698,10
	d) Subministraments	21.307,59	16.665,16
	e) Tributs	2.959,00	244.880,32
	f) Altres serveis exteriors	615.454,02	7.378.745,72
	TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	8.762.710,54	8.674.563,80
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	923.207,40	813.902,67
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1	Ingressos financers	2.984,24	-
	b) D'altres actius financers	2.984,24	-
2	Despeses financeres	-804,80	-825,42
	b) Altres deutes	-804,80	-825,42
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
4	Diferències de canvi	43,20	1.142,78
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
	RESULTAT FINANCER	2.222,64	317,36
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	925.430,04	814.220,03
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1	Altres ingressos no recurrents	98.796,00	590.395,02
2	Altres despeses no recurrents	-451.391,23	-654,38
	TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	-352.595,23	589.740,64
	RESULTAT DE L'EXERCICI	572.834,81	1.403.960,67

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	CAPITAL	PRIMA D'EMISSION	RESERVA DE REVALORIZ..	ALTRES RESERVES	INSTRUMENTS DE CAPITAL PROPIS	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	RESULTAT DE L'EXERCICI	DIVIDEND A COMPTE	TOTAL
A) SALDO 31.12.2008	100.000,00	-	-	-	-	-	-	151.012,32	-	251.012,32
I. AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES DE L'EXERCICI 2008 I ANTERIORS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. AJUSTAMENTS PER ERRORS DE L'EXERCICI 2008 I ANTERIORS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01.01.2009	100.000,00	-	-	-	-	-	-	151.012,32	-	251.012,32
I. RESULTAT DE L'EXERCICI 2009	-	-	-	-	-	-	-	1.403.960,67	-	1.403.960,67
II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN PATRIMONI NET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. OPERACIONS AMB SOCIS I PROPIETARIS	-	-	-	189.969,47	-	-	-	-151.012,32	-	38.957,15
1. DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. AMPLIACIONS / REDUCCIONS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. OPERACIONS AMB ACCIONS O PARTICIPACIONS PRÒPIES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ALTRES MOVIMENTS	-	-	-	189.969,47	-	-	-	-151.012,32	-	38.957,15
IV. ALTRES VARIACIONS DEL PATRIMONI NET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDOS A 31.12.2009	100.000,00	-	-	189.969,47	-	-	-	1.403.960,67	-	1.693.930,14
I. AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES DE L'EXERCICI 2009 I ANTERIORS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. AJUSTAMENTS PER ERRORS DE L'EXERCICI 2009 I ANTERIORS	-	-	-	-151.012,32	-	151.012,32	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01.01.2010	100.000,00	-	-	38.957,15	-	151.012,32	-	1.403.960,67	-	1.693.930,14
I. RESULTAT DE L'EXERCICI 2010	-	-	-	-	-	-	-	572.834,81	-	572.834,81
II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUT EN PATRIMONI NET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. OPERACIONS AMB SOCIS I PROPIETARIS	-	-	-	1.554.972,99	-	-151.012,32	-	-1.403.960,67	-	-
1. DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. AMPLIACIONS / REDUCCIONS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. OPERACIONS AMB ACCIONS O PARTICIPACIONS PRÒPIES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ALTRES MOVIMENTS	-	-	-	1.554.972,99	-	-151.012,32	-	-1.403.960,67	-	-
IV. ALTRES VARIACIONS DEL PATRIMONI NET	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDOS A 31.12.2010	100.000,00	-	-	1.593.930,14	-	-	-	572.834,81	-	2.266.764,95

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2010	Exercici 2009
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	358.681,71	-732.629,90
1. Resultat del període	572.834,81	1.403.960,67
2. Ajustaments del resultat	74.849,49	92.987,86
a) Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible	86.433,94	16.181,36
d) Imputació de subvencions	-6.066,75	-13.054,94
g) Ingressos financers	-2.984,24	-
h) Despeses financeres	804,80	825,42
i) Diferències de canvi	-43,20	-1.142,78
k) Altres ingressos i despeses	-3.295,06	90.178,80
3. Canvis en el capital corrent	-289.002,59	-2.229.578,43
b) Deutors i altres conceptes a cobrar	1.248.105,22	122.134,37
c) Altres actius corrents	-2.520.564,11	-1.230.205,27
d) Creditors i altres comptes a pagar	983.456,30	-1.121.507,53
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	358.681,71	-732.629,90
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-300.785,13	-58.958,11
6. Pagaments per inversions	-300.785,13	-58.958,11
b) Immobilitzat intangible	167.400,66	-
c) Immobilitzat tangible	133.384,47	58.958,11
7. Cobraments per desinversions	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-300.785,13	-58.958,11
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instr. de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-	-
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	57.896,58	-791.588,01
Efectiu o equivalents a l'inici del període	61.437,92	853.025,93
Efectiu o equivalents al final del període	119.334,50	61.437,92

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

- D'acord amb les notes 2.c i 2.d de la memòria, l'entitat ha realitzat canvis de criteri comptable en els comptes anuals de l'exercici 2010 respecte a l'exercici anterior. A efectes de presentació, la Societat no ha efectuat les reclassificacions corresponents en els comptes de l'exercici 2009 per tal que les xifres siguin comparables.

Entre aquests canvis figuren despeses de la Societat les quals en exercicis anteriors eren presentades com a "*altres serveis exteriors*" figurant en l'exercici com a "*Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials*". Es recomana que l'entitat cerqui una classificació d'aquestes despeses apropiada a la naturalesa i activitat de la Societat.

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	7.974,97	74.783,08	-	82.758,05
Altres immobilitzat intangible	-	96.524,78	-	96.524,78
Bestretes per immobilitzat intangible	-	13.375,00	-	13.375,00
Immobilitzat intangible brut	7.974,97	184.682,86	-	192.657,83
Aplicacions informàtiques	-3.938,90	-20.962,31	-	-24.901,21
Altres immobilitzat intangible	-	-19.304,96	-	-19.304,96
Amortització acumulada	-3.938,90	-40.267,27	-	-44.206,17
Valor net comptable	4.036,07	144.415,59	-	148.451,66

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

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

Comptabilització de despeses com a immobilitzats.

El PGC reclama que, per a que 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.

La Societat ha registrat en el seu immobilitzat diferents despeses que si bé estan relacionades amb béns duradors no responen als requeriments referits del PGC. Així, s'ha comptabilitzat com immobilitzat intangible despeses per un import de 19.780 euros corresponents a treballs per al web www.andorra.ad i el 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, essent l'import total de 87.048 euros.

2.1.2. Immobilitzat tangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Instal·lacions tècniques	11.318,40	15.147,64	-	26.466,04
Maquinària	838,62	1.166,31	-	2.004,93
Utilitatge	16.030,80	-	-16.030,80	-
Mobiliari	48.349,83	20.342,65	-	68.692,48
Equips per a processos d'informació	26.223,60	104.789,25	-	131.012,85
Immobilitzat tangible brut	102.761,25	141.445,85	-16.030,80	228.176,30
Instal·lacions tècniques	-3.513,99	-9.097,03	-	-12.611,02
Maquinària	-143,28	-200,86	-	-344,14
Utilitatge	-1.874,54	-	1.874,54	-
Mobiliari	-12.903,27	-7.321,25	-	-20.224,52
Equips per a processos d'informació	-11.602,65	-35.217,15	-	-46.819,80
Amortització acumulada	-30.037,73	-51.836,29	1.874,54	-79.999,48
Valor net comptable	72.723,52	89.609,56	-14.156,26	148.176,82

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

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

Càlcul de l'amortització corresponent a béns tangibles activats en l'exercici

Els béns tangibles activats en l'exercici 2010 s'han començat a amortitzar a partir de l'inici de l'exercici, sense tenir en compte la seva data d'adquisició, a diferència dels exercicis anteriors que es començaven a amortitzar a partir de la seva entrada en funcionament. Per aquest motiu la dotació a l'amortització de l'immobilitzat tangible corresponent a l'exercici 2010 està excedida en 16.717 euros.

Immobilitzat per l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona

L'immobilitzat inclou la compra en l'exercici de 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, la qual no depèn orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements i per tant no podem opinar sobre la correcta imputació d'aquesta compra com a immobilitzat tangible.

Comptabilització dels elements adscrits

Els elements adscrits d'acord amb el Decret de 27 de febrer de 2008 procedents del Departament de Turisme, van ser registrats l'1 de gener de 2009 pel seu valor net comptable (cost i amortització acumulada per separat) i s'amortitzen considerant que la seva vida útil correspon a elements nous.

2.1.3. 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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutors per operacions comercials	575.197,68	494.137,23	81.060,45
Govern d'Andorra deutor per subvencions	731.756,41	2.060.922,08	-1.329.165,67
Total	1.306.954,09	2.555.059,31	-1.248.105,22

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

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Inversions financeres a curt termini	3.802.585,64	1.345.360,53	2.457.225,11
Total	3.802.585,64	1.345.360,53	2.457.225,11

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

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

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.

Valoració inversions

S'ha posat de manifest que un dels fons monetaris valorat comptablement des del 2008 en 115.155 euros, al tancament d'exercici 2010 cotitzava a 119.460 euros, el que suposa una diferència de 4.305 euros. Aquest import s'hauria d'haver comptabilitzat com un ingrés financer de l'exercici.

2.1.5. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa efectiu	1.061,85	1.407,77	-345,92
Bancs i institucions de crèdits	118.272,65	60.030,15	58.242,50
Total	119.334,50	61.437,92	57.896,58

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:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat. Així, en la realització de l'arqueig de caixa a data de la nostra revisió s'ha detectat l'existència de 250 lliures esterlines que la Societat no té enregistrades en la seva comptabilitat. Així mateix en l'exercici 2010 s'han realitzat regularitzacions comptables del saldo de la caixa en efectiu amb contrapartida a resultats extraordinaris per import de 1.352 euros, ingressos extraordinaris per un import de 6.067 euros i amb contrapartida a despeses extraordinaris per import de 1.221 euros.

Actualització de persones autoritzades

En la resposta rebuda de Crèdit Andorrà figuren com a persona autoritzada dels comptes el anterior president de la societat que al tancament de l'exercici no tenien aquesta condició. Es recomana que la societat actualitzi aquesta informació en totes les entitats bancàries en les que opera.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el gerent de l'entitat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 60.000 euros i el President a partir d'aquest import. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Comptes bancaris sense operacions

L'entitat manté comptes bancaris sense saldo o amb saldos de petit import a través dels quals no s'han efectuat transaccions durant l'any.

Alguns d'aquests comptes presenten diferències amb la comptabilitat, per un import conjunt de 308 euros, per haver estat carregades despeses i comissions bancàries que al tancament de l'exercici no s'havien comptabilitzat.

Es recomana que l'entitat ajusti el nombre i naturalesa dels seus comptes a aquells que siguin necessaris per a la seva activitat.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Despeses anticipades	63.339,00	-	63.339,00
Total	63.339,00	-	63.339,00

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:

Comptabilització i pagament d'un programa informàtic

En l'exercici 2010 l'entitat va comptabilitzar la factura, per import de 3.340 euros corresponent a l'adquisició de 3 llicències d'un programari comptable per l'import d'1 euro i la seva actualització anual durant 3 anys, per import de 3.339 euros. Aquesta darrer import figura enregistrat com a despeses anticipades.

La corresponent factura per aquest concepte va ser pagada en l'exercici 2011 sense que consti la posta en funcionament d'aquest programari i, en conseqüència, la necessitat de la despesa.

2.1.7. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2010
Capital social	100.000,00	-	-	100.000,00
Reserves	189.969,47	1.403.960,67	-	1.593.930,14
Resultat de l'exercici	1.403.960,67	-1.403.960,67	572.834,81	572.834,81
Total	1.693.930,14	-	572.834,81	2.266.764,95

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 ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pel 2010, 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 que 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.

2.1.8. 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 31/12/2009	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2010
Transferències capital 2008	32.498,28	-	-5.287,19	27.211,09
Transferències capital 2009	5.351,07	-	-779,56	4.571,51
Total	37.849,35	-	-6.066,75	31.782,60

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

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

Despeses considerades com subvencions de capital

L'entitat manté registrades com subvencions de capital determinats elements que s'haurien d'haver considerat com despeses de l'exercici en els exercicis 2008 i 2009 per un import global de 19.179 euros i d'altra banda a elements, per valor de 6.767 euros, els hi fou donat incorrectament el tractament de despesa en l'exercici 2008.

2.1.9. Deutes a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa Andorrana de la S. Social Creditora	20.522,06	15.523,16	4.998,90
Govern H. Pública creditora	254.987,79	210.580,54	44.407,25
Altres deutes a curt termini	7.078,24	-	7.078,24
Fiances rebudes a curt termini	51.096,32	-	51.096,32
Remuneracions pendents de pagament	23.263,97	-	23.263,97
Total	356.948,38	226.103,70	130.844,68

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:

Liquidació de l'impost indirecte sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals (ISI) en les prestacions de serveis realitzades pels empresaris o professionals no establerts a Andorra.

Forma part del saldo creditor amb el Govern, un total de 255.358 euros corresponents a les declaracions trimestrals de l'exercici 2010 (model 540) que han estat liquidades i pagades conjuntament al gener de 2011.

D'acord amb l'article 14.2 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, la presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra, i l'ingrés corresponent, s'han de realitzar durant el mes que segueix a cada trimestre natural. Aquesta demora en la liquidació i pagament del tribut pot originar contingències fiscals per a la Societat.

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors comercials	2.933.345,78	2.080.734,16	852.611,62
Total	2.933.345,78	2.080.734,16	852.611,62

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 20.990 euros, provinents bàsicament de pagaments duplicats de factures rebudes. Es recomana que la Societat dugi a terme

procediments de control, composició i raonabilitat dels saldos creditors per evitar o aquestes i altres incidències.

2.1.11. Ingressos d'explotació

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

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Import net de la xifra de negoci	1.173.171,87	1.103.284,09	69.887,78
Altres ingressos d'explotació	8.512.746,07	8.385.182,38	127.563,69
Subvencions Expo 2008	-	15.000,00	-15.000,00
Subvencions de Govern	8.506.248,17	8.356.942,47	149.305,70
Subvencions de capital traspasades a resultats	6.066,75	13.054,94	-6.988,19
Altres ingressos	431,15	184,97	246,18
Total	9.685.917,94	9.488.466,47	197.451,47

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 2010 la Societat té comptabilitzats ingressos per un import total de 280.000 euros en concepte la 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. A data d'aquest informe, segueixen pendent de cobrament 140.000 euros.

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 se'n 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.

2.1.12. Despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	6.856.707,25	29,00	6.856.678,25
Despeses de personal	662.924,63	602.670,80	60.253,83
Amortitzacions	86.433,94	16.181,36	70.252,58
Deteriorament del circulat	-	1.618,55	-1.618,55
Altres despeses d'explotació	1.156.644,72	8.054.064,09	-6.897.419,37
Total	8.762.710,54	8.674.563,80	88.146,74

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

En la revisió efectuada s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2010 i anteriors que s'han comptabilitzat en l'exercici 2011 per un import total de 12.823 euros. D'acord amb el principi de meritament, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten.

Contractació de les campanyes publicitàries realitzades en l'any 2010

Durant l'exercici 2010 la Societat ha dut a terme campanyes publicitàries amb diferents agències de publicitat, de les quals, s'ha detectat que en alguns casos no s'ha pogut evidenciar l'existència de contractes de prestació de serveis degudament formalitzats. L'import del conjunt d'aquestes prestacions ascendeixen a 1.656.792 euros. Aquest fet no ens permet comprovar que aquestes despeses hagin estat degudament autoritzades pels òrgans competents de la societat així com del compliment de les condicions pactades.

Despesa de les Ambaixades d'Andorra

S'han observat pagaments i sol·licituds de pagaments 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 destinació d'aquestes operacions.

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Ingressos excepcionals	98.796,00	585.395,02	-486.599,02
Ingressos Sindicat d'Iniciativa	-	5.000,00	-5.000,00
Despeses excepcionals	-451.391,23	-654,38	-450.736,85
Total	-352.595,23	589.740,64	-942.335,87

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 excepcionals

Forma part de la partida de despeses excepcionals l'import de 299.049 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.

2.2. Execució pressupostària

Els comptes anuals retuts per la Societat al Tribunal de Comptes no contenen la liquidació del pressupost que d'acord amb l'article 5 de la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU, el Consell d'Administració ha de trametre cada any al Govern per al seu control.

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

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, 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. 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, del 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*".

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2010 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.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, s'han de trametre al Tribunal abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig del 2011.

Impostos indirectes: béns d'inversió

En la declaració-liquidació de l'impost sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals, la Societat ha inclòs en la partida d'impostos per béns d'inversió suportats, la totalitat dels impostos indirectes suportats en la compra de béns d'inversió durant l'exercici 2010, sense tenir en compte que d'acord amb la legislació vigent, la quota tributària suportada en les adquisicions de béns d'inversió es calcula per cada any de vida útil, dividint les quotes dels impostos estatals indirectes suportats en l'adquisició d'aquests béns, pel nombre d'anys de la seva vida útil.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 del PGC per a ser considerades actiu, per import en conjunt de 106.828 euros. (nota 2.1.1)
- Els béns activats en l'exercici 2010 s'han amortitzat per una anualitat completa, independentment de la seva data d'adquisició i no a partir de la seva entrada en funcionament. Per aquest motiu la dotació a l'amortització de l'immobilitzat tangible està excedida en 16.717 euros. (nota 2.1.2)
- S'ha observat la comptabilització i pagament de llicències d'un programari informàtic, per import de 3.340 euros, el qual no és emprat per la societat. (nota 2.1.6)
- Els comptes anuals retuts per la Societat al Tribunal de Comptes no contenen la liquidació del pressupost, que d'acord amb l'article 5 de la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, el Consell d'Administració ha de trametre cada any al Govern per al seu control. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses relatives a campanyes publicitàries realitzades en el 2010, per import de 1.656.792 euros, de les quals no consta l'existència de contractes degudament formalitzats el que impedeix comprovar que les operacions s'han autoritzat degudament i del compliment de les condicions de les mateixes. (nota 2.1.12)

Altres aspectes

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a efectuar els pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.5)
- S'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 20.990 euros, provinents bàsicament de pagaments duplicats de factures rebudes. (nota 2.1.10)
- No consta la regularització dels convenis subscrits amb els Comuns. Aquest fet ha provocat, en l'exercici fiscalitzat, que s'hagin ingressat 10.827 euros més d'aquells que deriven de l'aplicació dels referits convenis. (nota 2.1.11).

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives als comptes anuals

- Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros que es varen destinar a l'exercici de 2008 a la Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, organisme que no depèn d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)
- S'han posat de manifest debilitat de control intern de les caixes d'efectiu en haver detectat existències no comptabilitzades i diferents ajustos i regularitzacions comptables dels saldos. (nota 2.1.5)
- L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Els imports que, en aquest exercici i en l'exercici anterior 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 pel 2010, el Govern pot o bé sol·licitar retornar aquests imports o bé reduir 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 que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.(nota 2.1.7)
- En la revisió efectuada s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2010 i anteriors que s'han comptabilitzat en l'exercici 2011 per un import total de 12.823 euros. D'acord amb el principi de meritament, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten (nota 2.1.12)

Altres aspectes

- 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 2.1.7)
- La presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials s'ha realitzat durant el gener del 2011, quan s'haurien de presentar durant el mes que segueix a cada trimestre natural. (nota 2.1.9)
- 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. (nota 2.1.11 i 2.1.12)
- S'han observat pagaments i sol·licituds de pagaments 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 2.1.12)
- 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, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altre part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir per la

mateixa. 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 d'Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.