



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

FISCALIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA SOCIEDAD
DE PROMOCIÓN DE TURISMO DE CASTILLA Y
LEÓN, SOTUR, S.A. EJERCICIO 2007

PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2009



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

VIRTUDES DE LA PRIETA MIRALLES, Secretaria General del Consejo de Cuentas de Castilla y León,

CERTIFICO: Que el Pleno del Consejo de Cuentas de Castilla y León, en sesión celebrada el día 22 de junio de 2011, cuya acta está pendiente de aprobación, adoptó el Acuerdo 51/2011, por el que se aprueba el INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA SOCIEDAD DE PROMOCIÓN DE TURISMO DE CASTILLA Y LEÓN, SOTUR, S.A., EJERCICIO 2007, correspondiente al Plan Anual de Fiscalizaciones para el ejercicio 2009 y el Tratamiento de las alegaciones. Asimismo, de conformidad con lo previsto en el artículo 28 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas, el Pleno acuerda la remisión del Informe, las Alegaciones y el Tratamiento de las alegaciones a la Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León, SOTUR, S.A., a las Cortes de Castilla y León y al Tribunal de Cuentas.

Y para que así conste, expido la presente en Palencia, a veintiocho de junio de dos mil once.

Visto Bueno

EL PRESIDENTE,

Fdo: Pedro Martín Fernández





ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	5
I.1. INICIATIVA DE LA FISCALIZACIÓN	5
I.2. ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN	5
I.2.1. DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD	5
I.3. MARCO JURÍDICO	7
II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES	8
II.1. OBJETIVOS	8
II.2. ALCANCE	9
II.3. LIMITACIONES	10
II.4. TRATAMIENTO DE ALEGACIONES	10
III. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	11
III.1. RENDICIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES	11
III.1.1. FORMULACIÓN Y APROBACIÓN	11
III.1.2. REMISION Y RENDICIÓN	12
III.1.3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LAS CUENTAS ANUALES.....	13
III.2. SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA Y PATRIMONIAL	14
III.2.1. BALANCE DE SITUACIÓN	14
III.2.2. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.....	34
III.2.3. MEMORIA.....	46
III.3. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE	47
III.3.1. CONSTITUCIÓN Y PRESUPUESTOS	47
III.3.2. GESTIÓN DE PERSONAL	54



III.3.3. CONTRATACIÓN	62
IV. CONCLUSIONES	71
IV.1. RENDICIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES	71
IV.2. SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA Y PATRIMONIAL	71
IV.3. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE	74
V. RECOMENDACIONES	76
VI. OPINIÓN	77
VII. ANEXOS	79



SIGLAS Y ABREVIATURAS

Art.	Artículo
BOCYL	Boletín Oficial de Castilla y León
BOICAC	Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
CE	Comunidad Europea
CECA	Confederación Española de Cajas de Ahorros
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea
ICAC	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido
LPGCYL	Ley 16/2006 de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2007
LPGE	Ley 42/2006, de Presupuestos Generales del Estado para 2007
LGP	Ley 47/2003, de 26 de diciembre, General Presupuestaria
LH	Ley 7/1986, de 23 de diciembre, de la Hacienda de la Comunidad de Castilla y León
LHSP	Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León
LRJAPYPA	Ley de régimen jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común 30/1992, de 26 de noviembre
LSA	Ley de Sociedades Anónimas
PAIF	Programa de actuación, inversiones y financiación
PGC	Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre
SOTUR	Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León, S.A.



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

TRLSA Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas

TRLCAP Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas

NOTA SOBRE LA UNIDAD MONETARIA

Se ha efectuado un redondeo para no mostrar los decimales; los datos representan el redondeo de cada valor exacto y no la suma de los datos redondeados. Todos los importes están expresados en euros.

I. INTRODUCCIÓN

I.1. INICIATIVA DE LA FISCALIZACIÓN

Conforme a lo preceptuado en el artículo 90 del Estatuto de Autonomía de Castilla y León y en el artículo 1 de la Ley 2/2002, de 9 de Abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León, corresponde al Consejo la fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable del sector público de la Comunidad Autónoma y demás entes públicos de Castilla y León.

La fiscalización de la gestión de la Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León (SOTUR, S.A.), ejercicio 2007, figura en el Plan Anual de Fiscalización del Consejo de Cuentas de Castilla y León para el ejercicio 2009, aprobado por la Comisión de Hacienda de las Cortes de Castilla y León el 30 de marzo de 2009 y publicado en el BOCYL de 7 de abril.

Los trabajos de fiscalización se han realizado de acuerdo con lo dispuesto en los Principios y Normas de Auditoría del Sector Público, aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, y supletoriamente se han aplicado las Normas de Auditoría del Sector Público, aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

La comprensión de este informe requiere que sea tenido en cuenta en su totalidad. Cualquier abstracción hecha sobre un epígrafe o párrafo, podría carecer de sentido aisladamente considerada.

I.2. ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

I.2.1. DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

Mediante Ley 2/1991 de 14 de marzo, la Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León fue creada como Empresa pública con el carácter de Sociedad Anónima, con un capital de 300.500 euros, con la finalidad de promocionar y potenciar la actividad del sector del turismo de la Comunidad de Castilla y León.

A 31 de diciembre de 2007 la totalidad de las acciones eran de la Comunidad Autónoma de Castilla y León, habiendo procedido la Sociedad en su día a inscribir en el Registro Mercantil su condición de Sociedad unipersonal así como la identidad del accionista.

De acuerdo con la modificación de su Ley de creación operada por Ley 13/2003, de 23 de diciembre, de Medidas Económicas, Fiscales y Administrativas, la Sociedad está adscrita a

la Consejería de Cultura y Turismo, competente en materia de turismo. Su ámbito territorial se circunscribe al territorio de la Comunidad de Castilla y León, y su objeto social es el siguiente:

- Prestación de servicios para la promoción del sector y actividades turísticas de la Comunidad Autónoma de Castilla y León.
- Diseño y ejecución de campañas de cualquier clase para la promoción del turismo regional.
- Programación y promoción de ofertas turísticas nuevas, incluidas iniciativas para la creación de infraestructuras.
- Información turística regional de carácter institucional y promoción de instituciones turísticas de carácter regional.
- Gestión y administración, bajo su titularidad, de la Residencia de Tiempo Libre «La Casona del Pinar» de Los Ángeles de San Rafael (Segovia); así como, de otras instituciones o servicios que puedan promoverse.
- Promoción de los productos regionales de carácter turístico y administración de reservas de alojamientos turísticos, a través de la creación de una red regional.
- Participación en ferias y certámenes, relacionados con el sector, tanto nacionales como internacionales.
- Cualquier otra actividad relacionada con la promoción turística regional que se considere necesaria para el logro de los fines perseguidos por la presente Ley.
- Para el cumplimiento de sus fines y objetivos, SOTUR, S.A., podrá realizar convenios con entidades públicas y privadas.

En el ejercicio 2007 la estructura organizativa de la Empresa constaba de dos Divisiones, la de Administración y la de Promoción y Comercialización. A su vez, cada División estaba formada por varios Departamentos y Áreas. El organigrama de la Empresa se concreta en el Anexo I.1 y I.2.

Para el desarrollo de sus funciones, en 2007 la Empresa contaba con una plantilla media de 110 trabajadores.

I.3. MARCO JURÍDICO

A) Legislación autonómica:

- Ley 7/1986, de 23 de diciembre, de la Hacienda de la Comunidad de Castilla y León.
- Ley 2/1991 de 14 de marzo, de autorización de creación de la empresa pública «Sociedad de Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A.»
- Ley 4/1995, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para 1996.
- Ley 10/1997, de 19 de diciembre, de Turismo de Castilla y León.
- Ley 3/2001, de 3 de julio, del Gobierno y de la Administración de la Comunidad de Castilla y León.
- Ley 13/2003, de 23 de diciembre, de Medidas Económicas, Fiscales y Administrativas.
- Ley 11/2006, de 26 de octubre, del Patrimonio de la Comunidad de Castilla y León.
- Ley 16/2006, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para el año 2007.
- Decreto 47/1994, de 24 de febrero, por el que se transfiere a la empresa pública «Sociedad de Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A.» (SOTUR, S.A.) la gestión y administración, bajo su titularidad, de la Residencia de Tiempo Libre «La Casona del Pinar» de Los Ángeles de San Rafael (Segovia).
- Decreto 52/1994, de 3 de marzo, de cesión a la Sociedad de Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A. (SOTUR, S.A.) de la Residencia de Tiempo Libre La Casona del Pinar de los Angeles de San Rafael (Segovia).
- Decreto 80/2003, de 17 de julio, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Cultura y Turismo.
- Decreto 77/2007, de 12 de julio, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Cultura y Turismo.
- Orden de 31 de mayo de 1994 de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se establece la estructura y contenido de los programas de actuación, inversiones y financiación.

- Orden HAC/843/2006, de 18 de mayo por la que se dictan las normas para la elaboración de los programas de actuación, inversiones y financiación (PAIF) de las empresas públicas, fundaciones públicas y entes públicos de derecho privado de la Comunidad de Castilla y León, correspondientes al año 2007.

B) Legislación estatal:

- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Ley 42/2006, de Presupuestos Generales del Estado para 2007.
- Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.
- Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, y se modifica el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- ¹
- Comunicación (2006/C 179/02) interpretativa de la Comisión sobre el Derecho comunitario aplicable en la adjudicación de contratos no cubiertos o sólo parcialmente cubiertos por las Directivas sobre contratación pública.

II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES

II.1. OBJETIVOS

Se ha realizado una fiscalización financiera y de cumplimiento de la legalidad, con el objetivo de emitir una opinión sobre la fiabilidad de las cuentas presentadas por la Sociedad, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias a las que está sometida en cuanto a la gestión de los recursos públicos.

¹ Párrafo suprimido en virtud de alegaciones.

En este sentido, se establecen los siguientes objetivos en la fiscalización:

- 1) Verificar si las cuentas se han presentado de acuerdo con la normativa aplicable respecto a la formulación y rendición de cuentas.
- 2) Comprobar si las cuentas representan adecuadamente la imagen fiel de la situación económico-financiera y patrimonial de la Sociedad, y se presentan de acuerdo con los principios recogidos en la normativa contable.
- 3) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales por parte de la Empresa en la realización de sus actuaciones.

II.2. ALCANCE

Teniendo en cuenta los objetivos mencionados y con el fin de emitir una opinión al respecto, (emitir una opinión sobre la integridad, exactitud y veracidad de los registros contables y estados financieros de la entidad fiscalizada) los procedimientos de auditoría aplicados se han dirigido a comprobar los siguientes aspectos:

- 1) En relación a la rendición de cuentas por parte de la Sociedad:
 - El plazo de rendición y la estructura y el contenido de las cuentas.
 - Los documentos que han formado la cuenta.
- 2) Respecto a la situación económico-financiera y patrimonial, se analizará la estructura organizativa, administrativa y de control existente en la Sociedad, para revisar, a través de las distintas áreas que conforman los estados financieros de la entidad:
 - La evaluación de los registros existentes.
 - La propiedad, existencia física, valoración, cobertura de seguro y correcta clasificación de los inmovilizados de la entidad.
 - El reflejo en el pasivo de las deudas de la Empresa, debidamente registradas y clasificadas.
 - Si se han contabilizado correctamente los ingresos y gastos, según el principio de devengo y se han realizado, en su caso, las periodificaciones que correspondan.
 - Si los resultados responden a la realidad de los hechos económicos acaecidos en el ejercicio.

- Si los criterios de valoración han sido aplicados de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

3) En cuanto a la observancia de la legalidad por parte de la Empresa en la realización de sus actuaciones:

- La constitución y la actuación de la Sociedad en la elaboración y liquidación de sus presupuestos.
- La gestión realizada en materia de personal.
- El sometimiento a la normativa aplicable en materia de contratación.

La terminación de los trabajos tuvo lugar el 20 de septiembre de 2010.

II.3. LIMITACIONES

No se han producido limitaciones al alcance en la realización de los trabajos de fiscalización. La colaboración del personal de SOTUR, S.A. ha sido conforme, poniendo a disposición del equipo actuante toda la documentación solicitada y considerada relevante para lograr suficiente evidencia en el cumplimiento de los principales objetivos previstos.

No obstante, en relación con los resultados reflejados en la página 17 de este informe relativos a la ausencia de registro contable y valoración del inmovilizado afecto a la Casona del Pinar y determinadas marcas registradas, no se ha podido cuantificar su importe ni el impacto que su activación pudiera tener en los estados contables fiscalizados.

II.4. TRATAMIENTO DE ALEGACIONES

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 25.2 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas, el Informe provisional se remitió al responsable del ente fiscalizado para que, en el plazo y prórroga concedidos, formularan alegaciones, las cuales se enviaron en plazo y se incorporan a este Informe.

En relación con el contenido de las alegaciones y su tratamiento es preciso señalar que no se formulan valoraciones respecto de las alegaciones que:

- a) Confirman las deficiencias o irregularidades puestas de manifiesto en el Informe.
- b) Plantean criterios u opiniones sin soporte documental o normativo.
- c) Pretenden explicar, aclarar o justificar determinadas actuaciones, sin rebatir el contenido del Informe.

- d) Señalan que las deficiencias o irregularidades se han subsanado con posterioridad al periodo fiscalizado.

Las alegaciones formuladas han sido objeto de análisis pormenorizado. Las admitidas han dado lugar a la modificación del Informe, haciendo mención de dicha circunstancia en nota a pie de página. Se ha emitido informe motivado sobre las alegaciones formuladas, que ha servido de base para la estimación o desestimación de las mismas.

III. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

III.1. RENDICIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

III.1.1. FORMULACIÓN Y APROBACIÓN

Las cuentas anuales, el informe de gestión y la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2007 fueron formuladas por los administradores de la Sociedad, el día 31 de marzo de 2008, es decir, dentro del plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio social que contempla el artículo 171.1 TRLSA y la Norma 2.1 de elaboración de las cuentas anuales de la 4ª parte del PGC.

Las cuentas anuales y el informe de gestión están firmados por todos los administradores de la Sociedad y en la antefirma se indica la fecha de formulación.

El informe de gestión se ha elaborado de acuerdo con la normativa aplicable y la información que contiene concuerda con la de las cuentas anuales. El contenido de dicho informe sigue las indicaciones del artículo 202 del TRLSA. En él se realiza un análisis tanto del ejercicio 2007, donde se concretan las actividades realizadas, como de los objetivos para el año 2008, así como un análisis de la evolución económica y financiera de la Sociedad. Durante el ejercicio 2007 no se han llevado a cabo actividades en materia de investigación y desarrollo, ni se han efectuado transacciones en relación con sus propias acciones.

El informe no hace referencia a si existen o no hechos significativos posteriores al cierre del ejercicio.

Las cuentas anuales, en cumplimiento del artículo 203 del TRLSA fueron auditadas por una empresa auditora, que emitió informe el 1 de abril de 2008.

La Junta General de Accionistas, en reunión celebrada el 25 de junio de 2008, dentro de los seis primeros meses del ejercicio 2008, aprobó las cuentas anuales y el informe de gestión de 2007 y resolvió sobre la aplicación del resultado tal y como establece el TRLSA.

III.1.2. REMISION Y RENDICIÓN

El artículo 230.2 de la LHSP establece que las empresas públicas deberán poner a disposición de los órganos de control que corresponda, en el plazo máximo de cuatro meses desde el cierre del ejercicio económico, sus cuentas anuales formuladas.

Con fecha 6 de marzo de 2008, la Intervención General solicita a SOTUR la remisión de las cuentas anuales, el informe de gestión, la propuesta de aplicación del resultado y, en su caso, del informe de auditoría, correspondientes a 2007.

La Empresa, el 21 de mayo, remite a la Intervención General las cuentas anuales formuladas, el informe de gestión y el informe de auditoría, excediéndose, por tanto, en el plazo máximo, fijado por el artículo 230, de cuatro meses desde el cierre del ejercicio económico.

El artículo 232 de la LHSP señala que las empresas deberán remitir a la Intervención General sus cuentas aprobadas en el plazo de ocho meses siguientes a la terminación del ejercicio económico, acompañadas del informe de auditoría y del informe de gestión.

El apartado segundo del artículo dispone que, además, la empresa presentara una memoria relativa al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico financiero que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público. Memoria que deberá adaptarse al contenido que al efecto disponga la Consejería de Hacienda y que incluiría información acerca de las transferencias y subvenciones recibidas y los resultados con ellas obtenidos así como de la ejecución de los contratos programa y su grado de cumplimiento.

No hay constancia de que se hayan presentado a la Intervención las cuentas anuales aprobadas. Según el responsable de la Empresa no se remitieron porque se habían enviado con fecha 21 de mayo, a pesar de que en ese momento las cuentas no estaban aprobadas. Si bien la empresa pública SOTUR sí que envió dichas cuentas a la Dirección General de Presupuestos de la Consejería de Hacienda.¹

SOTUR tampoco ha elaborado la memoria a la que se hace referencia en el artículo 232.2 de la LHSP. A este respecto hay que señalar que la Consejería de Hacienda no ha fijado el contenido al que debe adaptarse la memoria, lo que dificulta el cumplimiento de la obligación por parte de las entidades a las que sería de aplicación dicho artículo.

¹ Párrafo modificado en virtud de alegaciones.

SOTUR, atendiendo al artículo 35 de la LPGCYL, ha remitido a la Consejería de Cultura y Turismo, a la que está adscrita, copias autorizadas de las cuentas anuales, del informe de gestión y del informe de auditoría, que las recibió el 31 de julio de 2008.

Por último, el artículo 233 de la LHSP dispone que la Cuenta General de la Comunidad de cada año se formara por la Intervención General de la Comunidad Autónoma para su remisión al Consejo de Cuentas de Castilla y León y al Tribunal de Cuentas, antes del 31 de octubre del año siguiente al que se refiera.

La Cuenta General de la Comunidad fue remitida por la Consejería de Hacienda al Consejo de Cuentas el 30 de octubre de 2008, dentro del plazo fijado por el artículo mencionado en el párrafo anterior.

La información relativa a la Empresa SOTUR está agregada en la Cuenta General de las empresas públicas.

Por último, cabe señalar que las cuentas anuales se presentan conforme a los principios contables aplicables, contienen toda la información exigible legalmente y son coherentes entre sí.

En el Anexo II se acompañan las cuentas anuales presentadas por SOTUR (Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias).

III.1.3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LAS CUENTAS ANUALES

El Balance, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y la Memoria están identificados, indicándose de forma clara y en cada uno de estos documentos su denominación, que corresponden a la Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León S.A. (SOTUR), y el ejercicio al que se refieren.

La estructura del balance y la cuenta de pérdidas y ganancias se ajustaron al modelo normal del PGC y no se modificó de un ejercicio a otro.

En cada partida del balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y cuadro de financiación figuran, además de las cifras del ejercicio que se cierra, las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior.

No figuran partidas sin importe. Las partidas no se han agrupado, ni se hace una subdivisión detallada de las partidas incluidas en los modelos normales, ni tampoco se añaden nuevas partidas a las recogidas en dichos modelos.

III.2. SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA Y PATRIMONIAL

Se han analizado las Cuentas Anuales de la Empresa a 31 de diciembre de 2007, que comprenden el balance de situación, la cuenta de resultados y la memoria. Los resultados obtenidos se exponen en los epígrafes siguientes.

La verificación sobre si las cuentas presentadas expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Empresa, se ha realizado sobre una muestra de las transacciones que sustentan las cuentas anuales de la Sociedad. El desglose de la selección efectuada se detalla en el Anexo III.

III.2.1. BALANCE DE SITUACIÓN

En el examen del balance de situación se ha seguido la estructura que figura en las cuentas anuales de la Sociedad, considerando únicamente los epígrafes que se han considerado relevantes.

III.2.1.1. INMOVILIZADO

En el cuadro siguiente se recogen las partidas que forman parte de la agrupación de "Inmovilizado" del balance de situación a 31 de diciembre de 2006 y 2007 así como las variaciones producidas en esas cuentas en el ejercicio 2007.

Cuadro nº 1

Inmovilizado de la empresa en 2006 y 2007

Denominación	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/07	Variación	Porcentaje
21. Inmovilizaciones Inmateriales	1.311.018	1.333.286	22.268	1,70%
22. Inmovilizaciones materiales	4.293.345	4.566.976	273.631	6,37%
23. Inmovilizaciones materiales en curso	175.897	91.828	-84.070	-47,79%
26. Fianzas y depósitos constituidos a l.p.	38.484	38.604	120	0,31%
TOTAL INMOVILIZADO BRUTO	5.818.744	6.030.694	211.950	3,64%
281. Amortización acumulada del I.I.	502.790	563.424	60.634	12,06%
282. Amortización acumulada del I.M.	2.282.590	2.714.368	431.778	18,92%
AMORTIZ. ACUMULADA INMOVILIZADO	2.785.380	3.277.792	492.412	17,68%
TOTAL INMOVILIZADO NETO	3.033.364	2.752.901	-280.462	-9,25%

El total del inmovilizado bruto asciende a 6.030.694 euros, lo que supone un incremento del 3,64% con respecto al ejercicio 2006. Las partidas más significativas, que se reflejan en los cuadros números 2 y 3 posteriores, corresponden a las "Concesiones administrativas" con un total de 1.326.758 euros y a "Otras instalaciones" con un importe de

3.417.402 euros, que representan respectivamente el 22,00% y el 56,67% del total de inmovilizado bruto.

No existen diferencias entre las cifras de balance y los saldos de mayor en cada una de las cuentas que engloban el área de Inmovilizado.

Inmovilizado inmaterial

El saldo de este epígrafe del balance de situación asciende a 1.333.286 euros, lo que supone un porcentaje del 22,11% del total del inmovilizado.

El inmovilizado inmaterial está constituido por las partidas “Concesiones administrativas” y “Aplicaciones informáticas”.

Su composición y movimiento en el ejercicio se muestran en el siguiente cuadro:

Cuadro nº 2

Composición y movimiento del Inmovilizado inmaterial						
Cuenta / subcuenta	Denominación	Saldo a 31/12/06	Altas	Bajas	Saldo a 31/12/07	Porcentaje
211000001	Equipos Informáticos Casona	30.045	1.662	-	31.707	5,53%
211000002	Lencería, Vajilla y Cubertería Casona	55.647	7.575	-	63.223	13,61%
211000003	Mobiliario Casona	183.256	6.517	-	189.773	3,56%
211000004	Maquinaria Casona	51.350	-	-	51.350	0,00%
211000005	Construcciones Casona	725.185	-	-	725.185	0,00%
211000006	Transporte Interno Casona	24.764	-	-	24.764	0,00%
211000007	Otro Inmovilizado Casona	860	-	-	860	0,00%
211000008	Otras Instalaciones Casona	216.609	6.514	-	223.123	3,01%
211000009	Aplicaciones Informáticas Casona	11.775	-	-	11.775	0,00%
211000010	Elementos de Transporte Casona	5.000	-	-	5.000	0,00%
211	Concesiones administrativas.	1.304.490	22.268	-	1.326.758	1,71%
215000000	Aplicaciones informáticas	5.926	-	-	5.926	0,00%
215200000	Aplicac. Informat. Madrid	602	-	-	602	0,00%
215	Aplicaciones informáticas	6.528	-	-	6.528	0,00%
INMOVILIZACIONES INMATERIALES (BRUTO)		1.311.018	22.268	-	1.333.286	1,70%
281	Amortización acumulada del I.I.	502.790	60.634	-	563.424	12,06%
INMOVILIZACIONES INMATERIALES (NETO)		808.228	-38.366	-	769.862	-4,75%

Los elementos contabilizados como “Concesiones administrativas” se corresponden con las inversiones realizadas en La Casona del Pinar con posterioridad a la cesión del inmueble.

En relación con el contenido de la cuenta “Concesiones Administrativas”, así como la situación patrimonial de la Residencia de tiempo libre La Casona del Pinar hay que poner de manifiesto lo siguiente:

- La Ley 2/1991, de 14 de marzo, de creación de la empresa pública SOTUR, S.A. establece que corresponde a dicha Sociedad la gestión y administración, bajo su titularidad, de la citada residencia.
- El Decreto 47/1994, de 24 de febrero, transfiere la gestión y administración, bajo su titularidad, de La Casona del Pinar a SOTUR.
- El Decreto 52/1994, de 3 de marzo, cede gratuitamente a la empresa SOTUR el inmueble denominado “Residencia Tiempo Libre La Casona del Pinar”.

En la revisión realizada se ha verificado que el inmueble de La Casona del Pinar, no figura en el balance de situación a 31 de diciembre de 2007, ni registrado en el inventario contable aportado por la Empresa.

SOTUR considera que no debe reflejar en su contabilidad el inmueble al no haberse perfeccionado la cesión mediante la formalización de la correspondiente escritura pública y su inscripción registral, aportando, para ello, un escrito de la Consejería de Economía y Hacienda donde se indica, en uno de sus apartados, que el Consejo de Administración de la Empresa, en su reunión de 6 de febrero de 1997, acuerda no aceptar la cesión y, en otro apartado, que desde la fecha de efectividad del Decreto 47/1994, de 24 de febrero, SOTUR se encuentra habilitada para utilizar el citado inmueble al haberle sido transferidas las facultades de gestión y administración, pero que es la Administración General quien conserva la titularidad.

Se ha constatado que en el Inventario general de bienes y derechos de la Comunidad Autónoma la Residencia La Casona del Pinar fue dada de baja el 24 de febrero de 1994, la misma fecha de promulgación del Decreto 47/1994. Es decir, el inmueble no está registrado ni en la contabilidad de la Comunidad Autónoma, ni en la de la empresa pública.

El resto de bienes del inmovilizado material que se encontraban dentro del inmueble en el momento de la cesión, tampoco están valorados. La Empresa ha indicado a este respecto que no existe información sobre la valoración de dichos elementos en el momento de la cesión y ha aportado una copia del epígrafe correspondiente al Inmovilizado Material de las cuentas anuales de 1995 donde se indica *“No están incluidos dentro de este epígrafe los bienes del*

inmovilizado material de La Casona del Pinar afectos a la cesión, ya que ésta no se ha formalizado registralmente a la fecha de la formulación de estas cuentas anuales”

Por otro lado, los gastos de mejora realizados en el inmueble a partir de la transferencia de la gestión y administración, están registrados en la cuenta “Concesiones administrativas”.

De acuerdo con el Plan General de Contabilidad vigente en 2007, el inmueble La Casona del Pinar y el resto de bienes afectos a la cesión deberían haberse reflejado en el inmovilizado de la Empresa por su valor venal, puesto que su Ley de creación le atribuye la titularidad de su gestión y administración. No es posible cuantificar el efecto económico que tendría su inclusión en el balance de situación al no disponer de toda la información necesaria para su cálculo. Además, en la actualidad, considerando que se trata de bienes controlados económicamente por la Empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera obtener rendimientos económicos en el futuro, deben seguir figurando en el balance de situación como inmovilizado material, según se deduce del marco conceptual del nuevo Plan General de Contabilidad¹.

En el ejercicio 2007 el importe total de adquisiciones de elementos de inmovilizado inmaterial, por 22.268 euros, se ha contabilizado en la cuenta 211 “Concesiones administrativas” y corresponde a equipos, lencería, vajilla y cubertería, mobiliario y otras instalaciones para La Casona del Pinar. Este inmovilizado debería registrarse como inmovilizado material.

Por lo que respecta a las aplicaciones informáticas adquiridas a terceros no se han producido variaciones en 2007.

SOTUR tiene registradas en la oficina de patentes y marcas una serie de marcas como “Castilla y León es vida”, “Cada fin de semana unas vacaciones” (actualmente sin uso) “Posadas reales” (solicitado su registro en 2007) que no registra en contabilidad, al considerar que los fines de su registro se deben a la protección frente a posibles usos ilícitos por terceras personas, pero, en ningún caso, tienen fines comerciales. De acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, vigente en 2007, los desembolsos exigidos para la inscripción en dicha oficina de patentes y marcas, deberían haberse cargado en la cuenta 212 “Propiedad Industrial”. Además, en la actualidad,

¹ Párrafo modificado en virtud de alegaciones.

deberían seguir figurando en el Balance de Situación, puesto que se cumplen los presupuestos previstos en el nuevo Plan General de Contabilidad¹.

Inmovilizado Material

El saldo a 31/12/2007 del epígrafe de “Inmovilizado material” asciende a 4.566.976 euros, lo que supone un porcentaje del 75,73% del total del inmovilizado y las “Inmovilizaciones materiales en curso” un importe de 91.828 que representa el 1,52% del total del inmovilizado.

Su composición y movimiento del ejercicio se muestran en el siguiente cuadro:

Cuadro nº 3

Composición y movimiento del Inmovilizado material							
Código	Denominación	Saldo a 31/12/06	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/07	Porcentaje
221300000	Construcciones O.T.	183.914	-	-	-	183.914	0,00%
221300001	Oficina de Turismo Redecilla Camino	113.464	-	-	-	113.464	0,00%
221300002	Refugio "Jose Antonio Elola"	-	29.000	-	-	29.000	-
221	Construcciones	297.378	29.000	-	-	326.378	9,75%
223000000	Maquinaria	2.266	-	-	-	2.266	0,00%
223	Maquinaria	2.266	-	-	-	2.266	0,00%
Varios	Señalización e Instalaciones	3.278.715	91.043	36.425	84.070	3.417.402	4,23%
225	Otras instalaciones.	3.278.715	91.043	36.425	84.070	3.417.402	4,23%
226000000	Mobiliario	269.503	16.993	-	-	286.496	6,31%
226200000	Mobiliario Oficina Madrid	83.220	-	-	-	83.220	0,00%
226300000	Mobiliario O.T.	51.866	21.636	-	-	73.502	41,72%
226400000	Mobiliario C. Recepción Atapuerca	37.281	11.916	-	-	49.196	31,96%
226	Mobiliario.	441.870	50.545	-	-	492.415	11,44%
227000000	Equipos Informáticos	120.761	17.442	-	-	138.203	14,44%
227200001	Equip Informáticos Madrid	8.472	-	-	-	8.472	0,00%
227300000	Equip. Informáticos O.T.	6.432	-	-	-	6.432	0,00%
227400000	Equipos Informáticos Atapuerca	-	37.957	-	-	37.957	-
227	Equipos para procesos de información	135.665	55.399	-	-	191.065	40,84%
228000000	Elementos de Transporte	34.570	-	-	-	34.570	0,00%
228	Elementos de Transporte	34.570	-	-	-	34.570	0,00%
229	Otro inmovilizado material	102.881	-	-	-	102.881	0,00%
233000000	Inmovilizado en curso	175.897	-	-	-84.070	91.828	-47,79%
233	Inmovilizado en curso. Maq. en montaje	175.897	-	-	-84.070	91.828	-47,79%
INMOVILIZACIONES MATERIALES (BRUTO)		4.469.242	225.987	36.425	-	4.658.804	4,24%
282	Amortización acumulada del I. M.	2.282.590	431.778	-	-	2.714.368	18,92%
INMOVILIZACIONES MATERIALES (NETO)		2.186.652	-205.791	36.425	-	1.944.436	-11,08%

Los componentes principales (en importes brutos) con indicación del porcentaje que representan respecto al total del inmovilizado material, son:

¹ Párrafo modificado en virtud de alegaciones.

- “Otras instalaciones” 3.417.402 euros (73,35%).
- “Mobiliario” por 492.415 euros (10,57%).
- “Construcciones” 326.378 euros (7,01%).

Y con menor significado económico: “Equipos para procesos de información” 191.065 euros (4,10%), “Otro inmovilizado material” 102.881 euros (2,21%), “Inmovilizado en curso” 91.828 euros (1,97%), “Elementos de transporte” 34.570 euros (0,74%) y “Maquinaria” por importe de 2.266 euros (0,05%).

Análisis de las altas de inmovilizado material y, en su caso, de las bajas

Las variaciones habidas durante el ejercicio han sido las siguientes:

- Construcciones. Contabilización de la factura de un proyecto de reforma del Refugio de Gredos por importe de 29.000 euros, que se activó en esta cuenta con el objetivo, según la entidad, de seguir incrementando esta partida con el coste total de la obra.
- Otras instalaciones. Incluye dos regularizaciones de facturas devueltas correspondientes a 2006 por importe de 36.425 euros, los cargos correspondientes a altas por la señalización en la ruta de Machado y a inversiones en las instalaciones de Atapuerca, todo ello por importe total de 91.043 euros, y un incremento de 84.070 euros por un traspaso de la cuenta de inmovilizado en curso “Maquinaria en montaje” sobre una remodelación de la oficina de turismo de Zamora.
- Mobiliario. Las variaciones del ejercicio corresponden: 16.993 euros a la adquisición de mobiliario para la central de SOTUR, 21.636 euros para las distintas oficinas de turismo y 11.916 euros a mobiliario para la recepción de Atapuerca.
- Equipos para procesos de información. Un importe de 17.442 euros corresponde a equipos para la central de SOTUR y 37.957 euros a adquisiciones para Atapuerca.
- Inmovilizado en curso. La única variación corresponde a la maquinaria en montaje que ha sido traspasada a la cuenta de Otras instalaciones, como se ha mencionado anteriormente.

Durante el ejercicio 2007 no se han producido bajas ni enajenaciones de elementos del inmovilizado material.

Inventario

La Empresa dispone de un inventario contable que incluye en una base de datos Access todos los bienes susceptibles de ser incorporados a la contabilidad de la Sociedad como inmovilizado, que consta de la siguiente información: fecha de baja, fecha de compra, valor de compra, descripción, ubicación del elemento, tipo de elemento, proveedor y número de asiento.

Revisado el inventario y analizado el procedimiento seguido en la práctica para registrar los elementos en él, que consiste fundamentalmente en la comprobación entre el importe de la factura y el reflejado en contabilidad, se ha puesto de manifiesto que:

- La Entidad no dispone de un sistema de identificación del inmovilizado. La inexistencia de etiquetas, claves o números que personalicen los elementos, dificulta la identificación inequívoca de los mismos, así como su localización. La Empresa ha indicado que tiene previsto realizar la codificación de los nuevos inmovilizados que se vayan adquiriendo en la Empresa, con objeto de tener un mejor seguimiento de los bienes de inversión.
- No existe constancia de la realización de recuentos y conciliaciones periódicas para verificar la existencia de los elementos, su ubicación y su estado. Aunque bien es cierto que para poder realizar correctamente los recuentos es preciso identificar, desde el momento de la adquisición, cada elemento, trámite que la Empresa no realiza tal y como se indica en el apartado anterior.
- En relación con la conciliación con los registros contables, se ha comprobado que en el inventario no figura una descripción de cada elemento sino la información del apunte contable, lo que no permite localizar fácilmente los distintos elementos. Sería conveniente que el programa que confecciona el inventario contable reflejara para cada elemento el número de unidades, el importe, una vez regularizado y, en el caso de que se produzcan devoluciones, se registrara la baja correspondiente.
- Se ha detectado el registro de elementos inventariados por un importe negativo, tres correspondientes a “Otras instalaciones”, dos a “Lencería, vajilla y cubertería” (Casona) uno a “Equipos informáticos” (Casona) y otro a “Mobiliario”. Estos importes corresponden, según la Empresa, a devoluciones de parte de elementos inventariados en fechas anteriores.

En la comparación de las altas de inmovilizado según los registros contables con las reflejadas en el inventario aportado por la entidad, se ha obtenido el siguiente resultado:

- Se han detectado elementos inventariados por un importe superior al reflejado en contabilidad, debido a que dicho importe incluye el IVA, por lo que existe una diferencia con el registro en contabilidad de 798 euros.
- No se ha incluido en el inventario, como alta del ejercicio, una factura de "Equipos informáticos" por importe de 79 euros, incluida en la cuenta 227, que corresponde a una factura de fecha 20/11/07 en cuya descripción indica "Ordenador personal".
- En el inventario figuran como altas del ejercicio (fecha de compra 30/04/07 y 30/06/07) dos elementos registrados como "Lencería, vajilla y cubertería" por importe de 17 y 2.209 euros respectivamente. Sin embargo, estos elementos por estos importes no figuran entre las altas del ejercicio.
- El cargo de 29.000 euros por el Proyecto básico reforma Refugio contabilizado como "Construcciones", en el inventario se refleja como "Otras instalaciones".
- Se han detectado registros, dentro de la cuenta 211, que en el inventario figuran como "Mobiliario" y en contabilidad se recogen en "Lencería, vajilla y cubertería" y a la inversa.
- En dos registros contables se ha detectado que ha habido un error en el número de asiento que se refleja en el inventario.

Del análisis de los apuntes contables de la **muestra** realizada se han obtenido los siguientes resultados:

- El importe de 29.000 euros registrado en la subcuenta 221300002 corresponde a los honorarios por la elaboración del proyecto básico de reforma y acondicionamiento del Refugio José Antonio Elola situado en Ávila. El importe de la factura se activó en la cuenta "Construcciones" con el objetivo inicial de seguir incrementando esta partida con el coste total de las obras. El refugio, según información de SOTUR, no es de su titularidad, y la Empresa no posee ningún derecho sobre él. En esa instalación no se han realizado las obras programadas en el proyecto, al menos por parte de SOTUR, por lo que ese registro no refleja la imagen fiel de la situación concreta. El registro debería haberse contabilizado como gasto del ejercicio, no como inmovilizado, ya que no forma parte del patrimonio destinado a servir en la actividad de la Empresa.

Por otro lado, se debe poner de manifiesto que este proyecto de reforma no ha tenido el mismo tratamiento contable (incluido en la cuenta 221 "Construcciones") que las

reformas realizadas en el inmueble de La Casona del Pinar (incluidas como construcciones en la cuenta 211 “Concesiones administrativas”).

- En el análisis de la documentación justificativa de las inversiones realizadas en el ejercicio 2007 se ha detectado que se han activado, incorrectamente, gastos por importe de 1.357 euros correspondientes a dos cursos de formación que figuran en la factura nº 26672 de fecha 30/03/07 y en la factura nº 2007-066 de fecha 06/07/07. El registro contable debería haberse realizado en la cuenta de gastos correspondiente.

En el Anexo IV se incluyen los ajustes derivados de la contabilización correcta de los anteriores resultados.

Amortizaciones, provisiones y otras cuentas específicas

El inmovilizado de la Sociedad se amortiza siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre el periodo de vida útil estimada de los bienes. La Empresa comienza a amortizar al día siguiente de la fecha de compra del bien.

Para verificar el método de amortización utilizado, los coeficientes aplicados, la exactitud del cálculo y la correcta contabilización se ha procedido a analizar el asiento de la dotación de amortización del ejercicio correspondiente a la señalización, por un importe de 289.674 euros que ha sido seleccionado en la muestra, así como el cálculo de las amortizaciones correspondientes a "Aplicaciones Informáticas de La Casona", "Equipos informáticos de La Casona" y " Lencería, vajilla y cubertería". También se ha analizado la amortización de los elementos incluidos en “Construcciones de Oficinas de Turismo.”

En el análisis se ha comprobado que la dotación a la amortización realizada por la Empresa es correcta.

III.2.1.2. ACTIVO CIRCULANTE

La composición y movimiento de las cuentas que integran este epígrafe del Balance de Situación se indican en el siguiente cuadro:

Cuadro nº 4

Composición y movimiento del Activo circulante							
Cuenta / subcuenta	Denominación	Saldo a 31/12/06	Debe	Haber	Saldo a 31/12/07	Variación	Porcentaje
300000000	Existencias	17.942	14.218	17.942	14.218	-3.724	-20,75%
300.	Existencias	17.942	14.218	17.942	14.218	-3.724	-20,75%
407000000	Anticipos a Proveedores	246.453	343.014	246.573	342.894	96.441	39,13%
407000001	Provisiones de Fondos	900	-	-	900	0	0,00%
407.	Anticipos a proveedores	247.353	343.014	246.573	343.794	96.441	38,99%
430000004	Caja Salamanca	883	-	-	883	0	0,00%
430100000	Clientes varios La Casona	-12	1.878.357	1.879.215	-870	-858	7132,00%
430100001	Junta de Castilla y León	-	1.902	1.902	0	0	-
430100053	Viajes Laura S.L.	354	-	-	354	0	0,00%
430100113	Parroquia de San Rafael	1.328	-	1.328	0	-1.328	-100,00%
430.	Clientes	2.554	1.880.258	1.882.445	367	-2.186	-85,62%
440000000	Deudores varios	10.962	457	1.175	10.245	-717	-6,54%
440.	Deudores varios	10.962	457	1.175	10.245	-717	-6,54%
*	Devolución Infraestructuras Espec	1.044.000	-	1.044.000	0	-1.044.000	-100,00%
460.	Anticipos de remuneraciones	3.856	42.926	46.603	179	-3.677	-95,36%
470800001	Junta CyL Subvenc.	6.730.000	32.468.000	29.192.000	10.006.000	3.276.000	48,68%
470800002	Agencia de Desarrollo	920	-	-	920	0	0,00%
470900000	Hacienda Pública Deudora	20.636	27.109	3.423	44.321	23.685	114,78%
470900003	Hda Pública Deudora IVA extranj.	-	6.981	1.324	5.657	5.657	-
470.	Hacienda Púb. deudor por div conceptos	6.751.556	32.502.089	29.196.747	10.056.898	3.305.342	48,96%
480000000	Gastos Anticipados	1.616	2.716	1.616	2.716	1.101	68,13%
480.	Gastos anticipados	1.616	2.716	1.616	2.716	1.101	68,13%
565000000	Fianzas constituidas	966	966	966	966	0	0,00%
565.	Fianzas constituidas a c.p.	966	966	966	966	0	0,00%
570.	Caja	4.142	69.153	68.490	4.805	663	16,01%
571.	Caja, moneda extranjera	1.189	3.785	4.212	762	-427	-35,91%
572.	Bancos e instituc. de crédito c/c vista	2.311.032	34.900.103	35.178.927	2.032.208	-278.824	-12,06%
57.	Tesorería	2.316.363	34.973.041	35.251.628	2.037.775	-278.587	-12,03%
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		10.397.167	69.759.687	67.689.695	12.467.159	2.069.992	19,91%

(*) El importe total del Activo circulante a 31/12/2006 según los registros contables es de 9.353.167 euros. La diferencia con el que aparece en el Balance de Situación presentado por la entidad, 10.397.167 euros, es de 1.044.000 euros. Este importe se debe a que, ante la comunicación por parte de un acreedor de la imposibilidad de prestar un servicio que ya había sido abonado por SOTUR, se contabilizó un importe deudor en una cuenta acreedora (400000728) cuando debería haberse utilizado una cuenta deudora.

Existencias

Las existencias comerciales de la Empresa, subgrupo 30, se corresponden con las materias primas utilizadas para la realización de la actividad de la residencia La Casona del Pinar.

La entidad no cuenta con normas escritas que regulen el procedimiento de gestión de las existencias, aunque sí se lleva a cabo un control en este ámbito, a través de un fichero de almacén, donde consta el código del producto, la descripción, número de unidades, precio por unidad e importe total.

El método seguido para la valoración de las existencias finales es el de precio medio ponderado. Es razonable que cuando existen distintos precios de entrada y es difícil identificarlos individualmente, la valoración de las salidas se realice aplicando dicho método.

La subcuenta 407000000 “Anticipos a proveedores” registra las cuotas de reserva de espacio para ferias y otros eventos relacionados con la actividad de la Empresa.

Deudores

Los movimientos de cuentas del subgrupo 43 incluyen principalmente los realizados por los clientes en las estancias en La Casona del Pinar.

Los resultados más significativos tras la verificación de los saldos deudores han sido los siguientes:

- La subcuenta 430000004 “Caja Salamanca” tiene un saldo de 883 euros correspondiente a ejercicios anteriores y sin movimientos en el ejercicio. La entidad ha indicado que este saldo procede del patrocinio de un concierto del año 1996 de Alfredo Kraus, quedando pendiente de ingreso esa cantidad. No se ha indicado el motivo por el cual permanece en balance.
- La subcuenta 430100000 “Clientes varios La Casona” tanto en el ejercicio 2007 como en el anterior, presenta, de forma irregular, saldo acreedor.
- La subcuenta 430100053 “Viajes Laura” corresponde a otro deudor sin que la entidad haya dado ninguna explicación sobre la antigüedad del saldo ni las acciones previstas conducentes a su cobro, en su caso.
- En el saldo de la subcuenta 440000000 “Deudores varios”, figura un importe de 9.780 euros, deuda correspondiente a un convenio de colaboración entre el Ayuntamiento de Fuentesauco y SOTUR para la iluminación de la Iglesia de Santa María de San Juan firmado en 2001, en el que el ayuntamiento se compromete a abonar el 50% del gasto. La Entidad ha aportado escritos de fecha 15 de noviembre de 2002 y de 17 de marzo de 2003 en los que se reclama la deuda. Actualmente, a principios de 2010, se ha vuelto a reclamar la deuda. A 31 de diciembre de 2007, SOTUR debería tener provisionado como riesgo incobrable este importe de 9.780 euros. Ello supone un ajuste negativo en la cuenta de Resultados de 2007, que se señala en el Anexo IV.
- La cuenta 460 “Anticipos de remuneraciones” que, por definición, incluiría entregas a cuenta de remuneraciones al personal de la Empresa, recoge, sin embargo, anticipos

para gastos a realizar por el personal de la entidad. Posteriormente se regulariza en función del importe exacto de dichos gastos, con cargo a cuentas del subgrupo 62 o 60. El saldo de dicha cuenta ha disminuido un 95,36%, debido a que a 31/12/2006 estaban pendientes de regularización varios de los anticipos realizados en el ejercicio.

- Las subcuentas incluidas en la cuenta 470 “Hacienda Pública deudor por diversos conceptos” recogen, por importancia cuantitativa:
 - Las transferencias o subvenciones corrientes o de capital realizadas por la Consejería de Cultura y Turismo a la Empresa. El saldo deudor a 31 de diciembre corresponde a la cuantía pendiente de cobro de la subvención directa concedida con fecha 15 de noviembre de 2007. Dicho importe ha sido cobrado íntegramente en 2008.
 - Los créditos con la Hacienda Pública por razón de devolución de impuestos: Impuesto de Sociedades e IVA.
 - Un crédito con la Agencia de Desarrollo (Agencia de inversiones y servicios).

En el análisis de los apuntes contables seleccionados en la muestra recogida en el Anexo III, correspondientes a este epígrafe del balance, no se ha detectado ninguna incidencia.

Tesorería

El saldo de tesorería a final de ejercicio ha sido de 2.037.775 euros, correspondiendo 4.805 euros a efectivo en caja, 762 euros a caja moneda extranjera y el saldo de las instituciones de crédito, distribuido en cinco cuentas, por importe de 2.032.208 euros.

No consta que la Empresa haya aprobado normas de gestión y control sobre estas disponibilidades líquidas.

Caja

La entidad dispone de nueve cajas, cuya denominación y saldo se recoge en el siguiente cuadro:

Cuadro nº 5

Denominación y saldo de las cajas de que dispone la entidad

Cuenta	Denominación	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
570000000	Caja	1.154	41.933	43.000	87
570100000	Caja Casona	1.114	6.200	5.698	1.615
570200000	Caja Oficina Madrid	153	4.800	4.448	505
570300001	Caja O.T.Palencia	33	1.318	1.190	161
570300002	Caja O.T.Salamanca	481	3.500	3.688	293
570300003	Caja O.T. Zamora	311	4.000	3.706	605
570300004	Caja O.T.Soria	526	2.802	3.161	167
570300005	Caja O.T. Ávila	250	3.000	2.459	791
570300007	Caja O.T.Ciudad Rodrigo	120	1.600	1.138	582
570	CAJA	4.142	69.153	68.490	4.805

Los saldos que presentan las distintas cajas a 31 de diciembre, en general eran poco relevantes.

A tenor de lo indicado por la Empresa, las líneas básicas sobre pagos por Caja se resumen de la siguiente manera:

En los centros de trabajo donde se considera necesario, existe una cantidad de dinero en efectivo para poder hacer frente a pequeños gastos que se originan durante el desarrollo de la jornada laboral. Cuando es necesaria la reposición del fondo de caja se solicita un talón para reposición de fondos. El talón se extiende de forma nominativa a favor de la persona responsable de la caja. En las oficinas centrales de SOTUR también se pagan por caja las dietas y gastos de viajes de los trabajadores para asistir a las distintas ferias y acciones comerciales. A fin de mes se remiten los justificantes de los pagos realizados por caja y copia del libro de caja.

Respecto al arqueo de caja, se ha facilitado el realizado al cierre del ejercicio 2007 por el personal responsable de la entidad y no refleja diferencias.

Con fecha 12 de noviembre de 2009, se ha llevado a cabo un arqueo en las oficinas centrales de SOTUR. El importe en efectivo existente en la caja era de 1.989,06 euros, que coincide con el resultado del arqueo efectuado.

Bancos

La Empresa carece de normas de procedimiento sobre la distribución de funciones y responsabilidades relacionadas con los cobros y los pagos que pueden hacerse a través de entidades bancarias. La entidad ha indicado, por escrito, los procedimientos de control de la

gestión de tesorería, en los que se pone de manifiesto que las remesas de pagos son generadas por persona distinta de la que da de alta la previsión de pagos. Posteriormente, una tercera persona comprueba la coincidencia entre el importe de las transferencias y el de las facturas.

Asimismo, existen establecidos unos criterios para el pago de las facturas en función del importe. Las remesas de pagos se preparan con las firmas correspondientes en virtud de los poderes establecidos por el Consejo de Administración.

Durante el ejercicio 2007, SOTUR ha operado con cinco cuentas corrientes o a la vista, agrupadas en tres entidades financieras. También tiene un contrato de crédito en cuenta corriente con la entidad BBVA con un límite máximo de 1.200.000 euros, que no ha utilizado.

A lo largo del ejercicio auditado no ha cancelado ninguna cuenta corriente.

La entidad ha proporcionado al equipo de auditoría la relación de cuentas bancarias con las que ha operado durante el ejercicio 2007.

La Empresa ha comunicado al Registro Central de Cuentas de la Comunidad las cuentas financieras cuya titularidad ostenta, en cumplimiento del artículo 189 de la LHSP.

También se ha facilitado la totalidad de las conciliaciones bancarias efectuadas por la Empresa al cierre del ejercicio 2007, no existiendo diferencias significativas. La misma información ha sido verificada a través de las contestaciones a las circularizaciones efectuadas a las distintas entidades que realizó la empresa auditora de las cuentas en 2007.

En el análisis de los apuntes contables seleccionados en la muestra recogida en el Anexo III, correspondientes a este epígrafe del balance, no se ha detectado ninguna incidencia, estando todos los justificantes debidamente contabilizados y su importe documental correcto.

III.2.1.3. FONDOS PROPIOS E INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

En el cuadro siguiente se recogen las cuentas que formaban parte del área de “Fondos propios e Ingresos a distribuir en varios ejercicios”, a 31 de diciembre de 2006 y 2007 así como las variaciones producidas.

Cuadro nº 6.

Composición y movimiento del epígrafe Fondos propios							
Cuenta / subcuenta	Denominación	Saldo a 31/12/06	Debe	Haber	Saldo a 31/12/07	Variación	Porcentaje
100000000	Capital	300.500	-	-	300.500	0	0,00%
100	Capital social	300.500	-	-	300.500	0	0,00%
112000000	Reserva Legal	11.110	-	1.178	12.288	1.178	10,60%
112	Reserva Legal	11.110	-	1.178	12.288	1.178	10,60%
117000000	Reservas voluntarias	20.346	-	-	20.346	0	0,00%
117	Reservas voluntarias.	20.346	-	-	20.346	0	0,00%
119000000	Diferencias ajuste Capital a euros	6	-	-	6	0	0,00%
119	Diferencias ajuste Capital	6	-	-	6	0	0,00%
129000000	Pérdidas y Ganancias	1.178	82.539	82.492	1.131	-47	-4,03%
129	Pérdidas y Ganancias	1.178	82.539	82.492	1.131	-47	-4,03%
130	Subvenciones oficiales de capital	2.859.612	542.579	248.255	2.565.289	-294.323	-10,29%
TOTAL FONDOS PROPIOS		3.192.752	625.118	331.925	2.899.559	-293.193	-9,18%

No existen diferencias entre las cifras de balance y los saldos de mayor en cada una de las cuentas que engloban el área.

El capital social de la Empresa a 31/12/2007 es de 300.500 euros, 10.000 acciones totalmente suscritas y desembolsadas, propiedad de la Comunidad Autónoma de Castilla y León.

El beneficio de la Sociedad ha disminuido un 4,03 % con respecto al ejercicio anterior.

El origen del movimiento en la cuenta de Reserva legal es la distribución de beneficios acordada en la reunión del Consejo de Administración de la Sociedad, reflejada en el acta de fecha 28 de marzo de 2007, conforme a la legislación vigente y los estatutos de la Sociedad.

La cuenta 130 "Subvenciones oficiales de capital", registra las transferencias de capital recibidas de la Administración de la Comunidad de Castilla y León, hasta su aplicación como ingreso del ejercicio conforme se deprecian los inmovilizados que financian tales transferencias.

El saldo inicial de la cuenta, 2.859.612 euros, corresponde a las subvenciones de capital recibidas en ejercicios anteriores y que están pendientes de imputar a resultados.

Durante el ejercicio se ha registrado en dicha cuenta el importe de la subvención recibida que se ha destinado a financiar la adquisición de determinados bienes de inmovilizado durante el ejercicio, 248.255 euros.

Por otro lado, se ha imputado a resultados un importe de 542.579 euros, quedando pendiente de imputar a resultados, a 31/12/2007, un importe de 2.565.289 euros.

Los datos anteriores se reflejan en el siguiente cuadro:

Cuadro nº 7.

Imputación a resultados de la cuenta Subvenciones de capital					
Cuenta / subcuenta	Denominación	Saldo a 31/12/06	Altas	Imputación a resultados	Saldo a 31/12/2007
130000001	Subvenciones Capital 1996	8.641			8.641
130000002	Subvenciones Capital 1997	72.882		8.650	64.232
130000004	Subvenciones Capital 1998	47.060		22.972	24.088
130000005	Subvenciones Capital 1999	181.426		45.902	135.524
130000006	Subvenciones Capital 2000	788.896		101.918	686.979
130000007	Subvenciones Capital 2001	743.466		15.110	728.356
130000008	Subvenciones Capital 2002	171.103		65.095	106.008
130000009	Subvenciones Capital 2003	170.174		108.654	61.520
130000010	Subvenciones Capital 2004	53.193		50.351	2.842
130000011	Subvenciones Capital 2005	70.890		13.084	57.806
130000012	Subvenciones Capital 2006	551.882		87.896	463.986
130000013	Subvenciones Capital 2007		248.255	22.947	225.308
TOTAL		2.859.612	248.255	542.579	2.565.289

Y el siguiente cuadro recoge la cuantía contabilizada en la cuenta 130, Subvenciones de capital, indicando el importe de la adquisición de los bienes subvencionados y la cuenta de inmovilizado en la que se registraron.

Cuadro nº 8

Origen y destino del importe dado de alta en la cuenta Subvenciones de capital			
Origen	Cuenta / Subcuenta	Destino de la subvención	Precio adquisición bienes financiados
	211000001	Equipos informáticos La casona	1.662
	211000002	Lencería Vajilla y Cubertería	7.575
	211000003	Mobiliario Casona	6.517
Consejería de Cultura y Turismo y Junta de CyL (Subvención nominativa y subvención directa)	211000008	Otras Instalaciones Casona	6.514
	221300002	Construcciones (proyecto reforma refugio)	29.000
	225	Otras instalaciones.	175.113
	226	Mobiliario.	50.545
	227	Equipos para procesos informáticos	55.399
	233	Inmovilizado en curso	-84.070
TOTAL			248.255

III.2.1.4. ACREEDORES

En el cuadro siguiente se recogen las cuentas y partidas que forman parte del apartado de Acreedores a 31 de diciembre de 2006 y 2007, así como las variaciones producidas en esas cuentas.

Cuadro nº 9

Composición y movimiento del epígrafe Acreedores a corto plazo							
Cuenta / subcuenta	Denominación	Saldo a 31/12/06	Debe	Haber	Saldo a 31/12/07	Variación	Porcentaje
400	Proveedores	7.949.430	26.907.140	30.437.820	11.480.110	3.530.680	44,41%
400.	Proveedores	7.949.430	26.907.140	30.437.820	11.480.110	3.530.680	44,41%
410	Acreedores varios	879.062	2.633.822	2.218.870	464.110	-414.952	-47,20%
410.	Acreedores varios	879.062	2.633.822	2.218.870	464.110	-414.952	-47,20%
437000000	Anticipos La Casona	-	1.396.810	1.397.675	864	864	-
437.	Anticipos de clientes	-	1.396.810	1.397.675	864	864	-
465	Remuneraciones ptes de pago	5.566	2.010.797	2.005.567	336	-5.230	-93,97%
465.	Remuneraciones pendientes de pago	5.566	2.010.797	2.005.567	336	-5.230	-93,97%
475.	Hac. Púb. acreedor por conceptos fiscales	211.129	675.953	688.851	224.027	12.898	6,11%
476000000	Org. Seg.Soc.Acreedores	42.227	525.950	528.634	44.911	2.684	6,36%
476000001	Org.SS Acreed. La Casona	20.444	288.741	288.365	20.068	-376	-1,84%
476200000	Org.S.S. Acreedora Madrid	1.277	17.014	17.169	1.432	155	12,14%
476.	Org. de la Seguridad Social acreedores	63.948	831.705	834.168	66.411	2.463	3,85%
585000000	Intereses cobrados por anticipado	84.643	-	-	84.643	0	0,00%
585.	Intereses cobrados por anticipado	84.643	-	-	84.643	0	0,00%
TOTAL ACREEDORES A CORTO PLAZO (*)		9.193.779	34.456.228	37.582.951	12.320.501	3.126.723	34,01%

(*) El importe total de Acreedores a corto plazo a 31/12/2006 que se refleja en el Balance de Situación es de 10.237.779 euros. Como ya se ha señalado en el apartado de

Activo Circulante (punto III.2.1.2), la diferencia entre este importe y los datos del diario y el balance de sumas y saldos (9.193.779 euros), corresponde a un saldo deudor de la cuenta acreedora 400000728 de 1.044.000 euros.

El total de las partidas acreedoras a 31 de diciembre de 2007 asciende a 12.320.501 euros, lo que supone un incremento del 34,01% con respecto al ejercicio 2006. La partida más significativa corresponde a “Proveedores” con un importe de 11.480.110 euros (93,18% del total de acreedores).

No existen diferencias entre las cifras de balance y los saldos de mayor en cada una de las cuentas que engloban el área de Acreedores.

Acreedores comerciales

En el cuadro siguiente se recogen las cuentas que integraban el epígrafe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2006 y 2007, el acumulado de los movimientos durante el ejercicio 2007, así como la variación producida en esas cuentas.

Cuadro nº 10

Composición y movimiento de la partida Acreedores comerciales							
Cuenta / subcuen	Denominación	Saldo a 31/12/06	Debe	Haber	Saldo a 31/12/07	Variación	Porcentaje
4000	Proveedores varios	6.801.800	24.399.918	27.504.838	9.906.720	3.104.920	45,65%
4001	Proveedores varios La Casona	25.696	397.725	432.213	60.184	34.488	134,22%
4002	Proveedores Extranjeros	173.464	494.385	479.935	159.014	-14.450	-8,33%
4003	Restaurantes Varios	379.860	1.164.067	1.596.268	812.060	432.200	113,78%
4004	Recibis Profesionales	4.802	38.274	36.263	2.790	-2.011	-41,88%
4009	Prov.Fact.Ptes.Recibir	563.809	412.770	388.303	539.341	-24.468	-4,34%
4100	Acreedores Varios	816.004	2.357.536	1.942.730	401.198	-414.806	-50,83%
4101	Acreedores Varios La Casona	41.992	255.220	241.281	28.053	-13.939	-33,19%
4109	Acreedores Fact.Ptes.Rec.	21.067	21.067	34.859	34.859	13.792	65,47%
4370	Anticipos clientes	-	1.396.810	1.397.675	864	864	-
TOTAL		8.828.493	30.937.773	34.054.365	11.945.085	3.116.592	35,30%

Como se observa en el cuadro anterior, entre los ejercicios 2006 y 2007, se produce un incremento del saldo de acreedores de un 35,30%. El saldo de acreedores comerciales recogido en el balance de situación incluye las cuentas de los subgrupos 40 “Proveedores”, 41 “Acreedores varios” y la subcuenta 4370 “Anticipos de clientes”.

En la revisión efectuada se ha detectado que la Empresa contabiliza dentro del subgrupo 40 las deudas con proveedores de bienes y servicios que utiliza con carácter habitual en su actividad. En el subgrupo 41 se registran las deudas con suministradores de servicios que no tienen la consideración estricta de proveedores, así como las correspondientes al

inmovilizado (excepto las inversiones en Señalización que se incluyen en el subgrupo 40). El Plan General de Contabilidad recoge las cuentas 173 ó 523, según se consideren a largo o corto plazo, de “Proveedores de inmovilizado”, que deberían ser utilizadas por la Empresa en los casos que corresponda.

Para obtener evidencia sobre los saldos de las cuentas de proveedores y acreedores, se ha solicitado a SOTUR el listado de acreedores a 31/12/2007 y las contestaciones a la circularización efectuada por la empresa auditora de las cuentas en el ejercicio 2007. En la circularización la carta de confirmación es abierta, siendo el propio acreedor quien tiene que indicar las facturas que componen el saldo.

En el cuadro siguiente se recoge el número de acreedores seleccionados, los importes que les son adeudados según contabilidad, los resultados de la circularización y las diferencias.

Cuadro nº 11

Número de acreedores circularizados y resultado de la circularización						
Nº acreedores circularizados	Nº cuentas	Saldo contable	Importe circularizado	Importe respuesta	Saldo según el acreedor	Diferencia
26	400/410	11.945.085	7.326.979	3.371.495	3.370.606	889

La muestra seleccionada y circularizada representa el 61,34% de la suma de los importes recogidos en el epígrafe de acreedores comerciales.

Solamente han contestado 14 de los 26 circularizados.

Sobre las contestaciones, se ha detectado, en el caso del acreedor “People trabajo temporal”, una diferencia de 889 euros entre el saldo contable y el importe del detalle de facturas que componen el saldo de la cuenta según el acreedor. Según la empresa auditora, la diferencia se debe a que SOTUR tiene duplicada la factura 8000/SN/46340, visto el extracto del pago. SOTUR indica que ha procedido a su corrección en 2008.

Para verificar la titularidad de los acreedores comerciales, se ha realizado una selección de 48 apuntes contables, de acuerdo con la muestra recogida en el Anexo III, por un importe absoluto de 9.574.495 euros, no habiéndose detectado irregularidades.

No se ha detectado la existencia de saldos deudores en las cuentas acreedoras, sin embargo en un análisis más exhaustivo de cada una de las cuentas se han localizado saldos deudores en las siguientes subcuentas acreedoras:

Cuadro nº 12

Acreeedores con saldo deudor				
Cuenta	S. Inicial	Debe	Haber	Saldo Deudor
400100023	935	32.215	30.963	317
410000008	254	2.326	1.945	127
410000121	-	71	-	71
410100074	-	3.939	3.718	221
TOTAL	1.189	38.551	36.626	736

Estos importes deben regularizarse.

Finalmente cabe señalar que SOTUR no cuenta con un listado o registro histórico de proveedores clasificado de acuerdo con la actividad que presta cada uno de ellos y donde se indiquen datos como experiencia, oferta técnica, precio, calidad del servicio prestado o incluso la solidez económica, lo que permitiría seleccionar las empresas más adecuadas para cada servicio y, por ello, mejoraría la gestión de la Empresa.

Otras deudas no comerciales

En el análisis de los apuntes contables seleccionados en la muestra recogida en el Anexo III, correspondientes a este epígrafe del balance, no se ha detectado ninguna incidencia.

No obstante, en el balance de sumas y saldos se ha comprobado que figuran en las siguientes subcuentas correspondientes a remuneraciones pendientes de pago, los siguientes saldos deudores contrarios a su naturaleza que deben regularizarse:

Cuadro nº 13

Subcuentas de Remuneraciones pendientes de pago con saldo deudor	
Subcuenta	Saldo Deudor
465000121	520
465000137	2.179
465100051	6
TOTAL	2.706

III.2.2. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La actividad que ha desarrollado la Empresa en el ejercicio 2007 venía descrita en el contrato-programa formalizado el 27 de marzo de 2007 entre la Consejería de Cultura y Turismo y SOTUR, que tenía por objeto establecer los términos para instrumentar la gestión de la subvención nominativa, concedida por Orden de 27 de marzo de 2007 de la propia Consejería y destinada a financiar los gastos e inversiones de la realización del programa de actuaciones de promoción del turismo que gestionaba la Empresa. Posteriormente, el 15 de noviembre de 2007 las dos entidades formalizaron una Adenda al contrato-programa con el fin de instrumentar la subvención directa concedida a la Empresa para ampliar la financiación de los gastos e inversiones incurridos como consecuencia de la realización de nuevas acciones del programa de actuaciones de promoción del turismo.

El contrato-programa fijaba una serie de objetivos a cumplir de manera genérica, coincidentes con los establecidos para la Empresa en el proyecto de presupuestos de la Comunidad Autónoma, si bien cabe señalar que no introducía indicadores que pudieran cuantificar la consecución de dichos objetivos.

III.2.2.1. GASTOS

La actuación de SOTUR se encontraba regulada en la estipulación cuarta del convenio, que establecía que la Sociedad debía ejecutar un determinado programa de actuaciones, con posibilidad de ser modificado previa autorización de la Consejería, procurando ajustarse a un presupuesto establecido.

El presupuesto total del programa de actuaciones de promoción del turismo ascendía a 24.910.560 euros, de los cuales, 400.000 euros estaban destinados a inversiones (inmovilizado) y el resto a gastos.

El presupuesto actualizado de dicho programa, tras la firma de la Adenda, quedó cuantificado en 34.916.560 euros, siendo la previsión para inversiones la misma que en el presupuesto originario.

En el cuadro siguiente se recogen las cuentas y partidas que forman parte de la agrupación de Gastos de la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 2006 y 2007, con un nivel de desagregación de 3 dígitos, a excepción de las del subgrupo 62, y las variaciones producidas en esas cuentas en el ejercicio 2007.

Cuadro nº 14

Composición y variación de la agrupación de Gastos					
Código Cuenta	Denominación	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/07	Variación	Porcentaje
601.	Compras de materias primas	323.028	351.260	28.232	8,74%
602.	Compras de otros aprovisionamientos	78.403	77.450	-953	-1,22%
607.	Trabajos realizados por otras empresas	23.735.800	29.456.159	5.720.359	24,10%
60.	Compras	24.137.231	29.884.869	5.747.638	23,81%
610.	Variac. de existencias de mercaderías	1.828	3.724	1.896	103,69%
61.	Variación de existencias	1.828	3.724	1.896	103,69%
62.	Sevicios exteriores	1.414.257	1.293.102	-121.155	-8,57%
630.	Impuesto sobre beneficios	347	303	-44	-12,72%
631.	Otros tributos	6.450	7.555	1.105	17,14%
63.	Tributos	6.797	7.858	1.061	15,61%
640.	Sueldos y salarios	2.171.174	2.479.512	308.338	14,20%
641.	Indemnizaciones	5.000	544	-4.456	-89,13%
642.	Seg. Social a cargo de la empresa	603.072	686.100	83.029	13,77%
64.	Gastos de personal	2.779.246	3.166.156	386.910	13,92%
668.	Diferencias negativas de cambio	-	706	706	-
669.	Otros gastos financieros	220	-	-220	-100,00%
66.	Gastos financieros	220	706	485	220,11%
671.	Pérdidas procedentes del inmovilizado	43.013	-	-43.013	-100,00%
678.	Gastos extraordinarios	767	442	-325	-42,34%
67.	Pérdidas proc. del inm y gastos extr.	43.780	442	-43.337	-98,99%
681.	Amortización del inmovilizado inmaterial	65.800	60.634	-5.166	-7,85%
682.	Amortización del inmovilizado material	433.951	431.778	-2.173	-0,50%
68.	Dotaciones para amortizaciones	499.750	492.412	-7.338	-1,47%
TOTAL GASTOS		28.883.109	34.849.269	5.966.159	20,66%

El total de gastos ha ascendido a 34.849.269 euros, siendo la partida más importante los gastos por “Trabajos realizados por otras empresas” (607) seguido de los “Gastos de personal” (64).

La cuenta “Trabajos realizados por otras empresas” con un montante de 29.456.159 euros, representa el 84,52% del total de gastos del ejercicio 2007. El incremento de este tipo de gastos con respecto al ejercicio anterior ha sido del 24,10%.

El importe de gastos de personal durante el ejercicio 2007 ha sido de 3.166.156 euros, que representa el 9,08% del total de gastos del ejercicio y un incremento con respecto al ejercicio anterior del 13,92%.

En el ejercicio 2007 no existen diferencias entre las cifras de la cuenta de pérdidas y ganancias y las reflejadas en el mayor para cada una de las cuentas que engloban el área de gastos.

La Sociedad utiliza una aplicación informática para la llevanza de la contabilidad tanto en su vertiente financiera como en su vertiente analítica, por epígrafes del programa de actuaciones. Tiene establecida así una codificación de las cuentas que está, de acuerdo con la naturaleza y características de los gastos, en función de la justificación del programa de actuaciones, que se divide en ocho epígrafes. No obstante, dado que los epígrafes del programa no siempre determinan las actuaciones concretas que se incluyen en ellos, en muchos casos existen gastos que pueden ser incluidos en varios epígrafes.

Se han constatado diferencias entre algunos de los gastos justificados en cada epígrafe del programa de actuaciones y los que aparecen registrados en contabilidad analítica. Las diferencias se determinan en el siguiente cuadro:

Cuadro nº 15

Diferencias entre la contabilidad analítica y la justificación del programa de actuaciones			
Concepto	Importe según Justif.	Contabilidad	Diferencia
Aprovisionamientos			
Compras	428.710	428.710	
Variación de existencias	3.724	3.724	
Trabajos realizados por otras empresas	29.474.945	29.456.159	18.786
Personal	3.166.156	3.166.156	
Dotación a la amort. del inmovilizado	489.890	492.412	-2.522
Otros gastos de explotación	1.282.294	1.300.960	-18.666
Gastos financieros	706	706	
Gastos extraordinarios	12	442	-430
TOTAL	34.846.437	34.849.269	-2.832

Estas diferencias, si bien cuantitativamente no son significativas, confirman que la justificación rendida no se ha realizado exactamente en función de la codificación fijada. La justificación de las diferencias tiene su explicación en unos casos en que gastos que están vinculados a un epígrafe, finalmente se han justificado dentro de un epígrafe distinto (debido a la indefinición de actuaciones ya señalada), y en otros casos a la amortización de unos bienes que han sido dados de baja o a gastos, por importe de 430 euros, correspondientes a La Casona del Pinar que no se han incluido en la justificación.

Para verificar que los gastos registrados responden a bienes y servicios efectivamente recibidos, están debidamente autorizados y aprobados, que los recibos, facturas y demás documentos justificativos son apropiados y acreditan debidamente los gastos realizados, se ha procedido al análisis de los apuntes contables reflejados en la muestra seleccionada (Anexo

III), no habiéndose detectado incidencias significativas en el soporte documental presentado. Los gastos están correctamente contabilizados. Asimismo se ha comprobado a través del correspondiente extracto bancario, que todos los gastos contabilizados han sido pagados.

Trabajos realizados por otras empresas

La cuenta 607 “Trabajos realizados por otras empresas” recoge el importe más significativo del programa de actuaciones de promoción del turismo que ha ejecutado SOTUR en cumplimiento del contrato-programa y su Adenda, formalizado con la Consejería de Cultura y Turismo.

Los gastos han consistido en la realización de actividades en el ámbito nacional e internacional, dirigidas, fundamentalmente a la promoción y comercialización del turismo como campañas de publicidad general, de conmemoraciones culturales, patrocinio de eventos, sobre todo deportivos, asistencia a ferias y otras actuaciones dirigidas, todas ellas, a la finalidad señalada.

Como se ha señalado anteriormente, la estipulación cuarta del contrato programa, que establecía el programa de actuaciones que debía ejecutar SOTUR, indicaba también que la Sociedad podría modificar las actividades del programa, previa notificación a la Consejería de Cultura y Turismo *“que habrá de manifestar su conformidad con la modificación propuesta, entendiéndose otorgada, si en el plazo de diez días desde el de la notificación, no se formula objeción en contra”*.

Teniendo en cuenta el primer Informe de Procedimientos Acordados (presentado por SOTUR con periodicidad semestral) y la justificación presentada por la Sociedad, se ha comprobado que, en los términos señalados en el cuadro siguiente, los gastos declarados en el primer semestre han superado los límites establecidos en el contrato-programa, no considerándose por parte de la Sociedad que ello implique una modificación de las actividades del Programa de Actuaciones, por lo que no se ha realizado la notificación previa a la Consejería. No obstante, dichas variaciones son conocidas perfectamente por la Consejería ya que se ponen de manifiesto en el momento de comprobar la justificación de las cantidades recibidas.¹

¹ Párrafo modificado en virtud de alegaciones.

Cuadro nº 16**Conceptos de gasto que superan las previsiones establecidas en el contrato-programa ¹**

Concepto	Presupuesto	Ejecutado	Desviación
4 Campaña de promoción del español y promociones culturales	5.036.450	5.485.769	449.319
6.2 Acciones comerciales España y Europa	500.000	1.500.938	1.000.938
6.9 Patrocinio	2.050.000	2.962.304	912.304

Financiación de las actividades

El presupuesto del programa de actuaciones del ejercicio 2007 venía detallado en el Anexo II del contrato-programa. Según las previsiones, el total de los gastos a realizar se financiaba en un 90% con la subvención nominativa fijada en los presupuestos de la Comunidad Autónoma y el 10% restante con los ingresos procedentes de la explotación de la actividad de la residencia La Casona del Pinar y otros ingresos financieros.

2

Gastos de personal

Las variaciones habidas, tanto en términos absolutos como relativos, en las cuentas de gastos de personal entre el ejercicio 2006 y 2007 han sido las siguientes:

¹ Título modificado en virtud de alegaciones.

² Párrafo suprimido en virtud de alegaciones.

Cuadro n ° 17

Composición y variación del epígrafe Gastos de personal					
Cuenta / subcuenta	Denominación	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/07	Variación	Porcentaje
6400	SyS Servicios Centrales y O.T.	1.307.226	1.551.252	244.025	18,67%
6404	SyS Servicios Centrales (Gerente)		49.952	49.952	
6400+6404	SyS Servicios Centrales y O.T.	1.307.226	1.601.204	293.978	22,49%
6401	SyS la Casona	821.948	831.368	9.420	1,15%
6402	Liquidacion Atrasos		23	23	
6403	SyS O.T. Madrid	40.797	45.715	4.918	12,05%
6409	Dietas Consejo y Junta	1.202	1.202	0	0,00%
640	Sueldos y Salarios	2.171.174	2.479.512	308.338	14,20%
6410	Indemnizaciones	5.000	544	-4.456	-89,13%
641	Indemnizaciones	5.000	544	-4.456	-89,13%
6420	Seg.Soc. Servicios Centrales y O.T.	357.568	427.526	69.958	19,57%
6424	Seg.Soc.Servicios Centrales (Gerente)		8.380	8.380	
6420+6424	Seg. Soc. Servicios Centrales y O.T.	357.568	435.906	78.338	21,91%
6421	Seg.Soc. la Casona	232.709	235.925	3.216	1,38%
6423	Seg.Soc. O.T. Madrid	12.795	14.270	1.475	11,53%
642	Segur. Soc. a cargo de la empresa	603.072	686.100	83.029	13,77%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL		2.779.246	3.166.156	386.910	13,92%

1

El artículo 42 del convenio colectivo de SOTUR establece que las dietas del personal de SOTUR se abonarán en la cuantía y forma que se determine por el representante de los trabajadores y la Gerencia de SOTUR. Con fecha 30 de junio de 2006, el Gerente aprobó una Instrucción interna sobre el pago de las dietas y la liquidación por gastos de viaje. En dicha instrucción no se regulan los gastos de alojamiento.

Los gastos de personal han experimentado un incremento en torno al 14% en el ejercicio 2007 con respecto a los del ejercicio 2006, siendo el incremento más significativo el experimentado por los gastos de los servicios centrales seguido de los gastos de las oficinas de turismo.

¹ Párrafo suprimido en virtud de alegaciones.

La plantilla de SOTUR en los años 2006 y 2007 ha sufrido bastantes variaciones. Su composición a 31 de diciembre de ambos años, clasificada por categorías, es la siguiente:

Cuadro nº 18

Composición y variación de la plantilla			
PLANTILLA	Categoría	2006	2007
Sotur y O.T.	Gerente	1	1
	Jefe de División	1	1
	Jefe de Área	2	2
	Jefe de Departamento	3	4
	Encargado de Almacén	1	1
	Técnico Especialista	23	23
	Técnico Auxiliar	7	6
	Administrativo	7	7
	Auxiliar Administrativo	12	16
	Comisario		1
	Conductor		1
Total Sotur y O.T.		57	63
Total La Casona		34	34
O.T. Madrid	Técnico Especialista	1	1
	Auxiliar Administrativo	1	1
Total O.T. Madrid		2	2
TOTAL		93	99

Se ha seleccionado el mes de noviembre para obtener, a partir de los resúmenes de nómina por conceptos retributivos, el detalle de los gastos de personal. Se ha comprobado que coinciden con los importes reflejados en contabilidad. Asimismo, se ha comprobado, para los expedientes seleccionados que se detallan en el Anexo V, que el cálculo de los conceptos retributivos incluidos en la nómina, sus cuantías y las retenciones practicadas se corresponden con las circunstancias laborales del empleado y con lo establecido en la normativa, a excepción de algunos complementos percibidos por algunos trabajadores, que como se pondrá de manifiesto en el apartado III.3.2 de este informe, han sido cobrados sin que su importe se corresponda con lo regulado en el convenio colectivo vigente.

También se ha constatado que las dos personas, incluidas en la selección anteriormente mencionada (Anexo V) y que fueron dadas de baja en la Empresa, no están incluidas en la nómina de los meses sucesivos a aquel en que han causado baja.

III.2.2.2. INGRESOS

En el cuadro siguiente se recogen las partidas que forman parte de la agrupación de ingresos de la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 2006 y 2007, así como las variaciones producidas en esas cuentas en el ejercicio 2007.

Cuadro nº 19

Composición y variación de la agrupación de Ingresos					
Código Cuenta	Denominación	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/07	Variación	Porcentaje
705.	Prestaciones de servicios.	1.677.455	1.839.729	162.274	9,67%
708.	Devoluciones de ventas y operaciones similares.	-45.612	-59.754	-14.142	31,00%
70.	Ventas de mercaderías, de producción propia, de servicios	1.631.843	1.779.975	148.133	9,08%
740.	Subvenciones oficiales a la explotación.	26.486.224	32.219.745	5.733.520	21,65%
74.	Subvenciones a la explotación.	26.486.224	32.219.745	5.733.520	21,65%
769.	Otros ingresos financieros.	119.158	154.446	35.287	29,61%
76.	Ingresos financieros	119.158	154.446	35.287	29,61%
775.	Subvenciones de capital traspasadas al resultado del ejercicio.	564.824	542.579	-22.246	-3,94%
778.	Ingresos extraordinarios.	23.777	15.863	-7.915	-33,29%
77.	Beneficios procedentes del inmovilizado e ingresos excepcionales	588.601	558.441	-30.160	-5,12%
790.	Exceso de provisión para riesgos y gastos.	58.461	137.792	79.332	135,70%
79.	Excesos y aplicaciones de provisiones	58.461	137.792	79.332	135,70%
TOTAL INGRESOS		28.884.287	34.850.399	5.966.112	20,66%

Los ingresos totales del ejercicio 2007 han alcanzado un importe de 34.850.399 euros.

Para comprobar que los ingresos han sido adecuadamente facturados y contabilizados y que los documentos justificativos son los apropiados, se ha procedido a seleccionar una muestra de 4 apuntes contables (Anexo III) por un importe absoluto de 32.472.933 euros. El resultado ha sido correcto, a excepción de la forma de registro de las subvenciones percibidas. La subvención nominativa en el primer semestre se contabilizó con criterio de caja y posteriormente se registró con criterio de devengo. La subvención directa se contabilizó con criterio de devengo.

Se analizarán con más detalle los dos primeros epígrafes (70 y 74) al ser cuantitativamente los más significativos.

Importe neto de la cifra de negocios. (Epígrafe 70)

Dentro de este epígrafe se incluyen los ingresos por la explotación de la actividad de la Residencia de tiempo libre “La Casona”. Representa el 5,11% de los ingresos totales de la Sociedad.

Cuadro nº 20

Desglose del epígrafe Importe neto de la cifra de negocios			
Cuenta	Denominación	Ejercicio 2007	Porcentaje
705000001	Prestac.Servic. Estancias	1.715.957	96,40%
705000002	Prestac.Servic. Comedor	16.532	0,93%
705000003	Prestac.Servic. Aulas	7.088	0,40%
705000004	Prestac.Servic. Cafetería	96.762	5,44%
705000005	Teléfonos	1.608	0,09%
705000007	Ingreso Casona Lavandería	1.228	0,07%
705000008	Ingresos Juegos	469	0,03%
705000011	Ingresos Varios Casona	85	0,00%
705.	Prestaciones de servicios.	1.839.729	103,36%
708.	Devoluciones de ventas y operaciones similares.	-59.754	-3,36%
TOTAL CIFRA NEGOCIOS		1.779.975	100,00%

El mayor ingreso de la Sociedad, excluidos los originados por las subvenciones recibidas, corresponde al importe neto de la cifra de negocios, que en términos de la LSA es aquel generado por la prestación de servicios por las actividades ordinarias de la Sociedad, es decir, en este caso, por la gestión y administración de la residencia de tiempo libre La Casona del Pinar.

La Empresa no lleva una contabilidad separada de esta actividad que es sustancialmente distinta a la actividad propia de la Empresa. Pese a ello, se ha podido analizar, a través de las subcuentas contables, el rendimiento de dicha actividad. El resultado económico se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro n º 21

Resultado de la actividad de la Casona del Pinar	
Concepto	Importe
Gastos de Personal	1.067.316
Aprovisionamientos	432.434
Reparación y Conservación	25.834
Seguros	4.442
Combustible	51.318
Electricidad	30.675
Teléfono	8.992
Gastos Varios	45.952
Amortizaciones	60.258
TOTAL GASTOS	1.727.220
Vtas. de Mercad., de Producción Propia, de servicios, etc.	1.779.975
Otros ingresos financieros	32.087
TOTAL INGRESOS	1.812.062
RESULTADO	84.842

Hay que indicar que los ingresos obtenidos por las actividades desarrolladas en La Casona del Pinar fueron un 2,15% superior a los presupuestados y los gastos registrados inferiores en un 2,32 %, de ahí que se haya conseguido un resultado positivo de 84.842 euros.

Sería conveniente la llevanza de una contabilidad separada para las distintas actividades que realiza la Sociedad, teniendo en cuenta que sólo una de esas actividades, exceptuando los ingresos financieros, puede proporcionar rentabilidad a la Empresa. Esto permitiría un mejor seguimiento de los estados financieros y de los resultados de la gestión y administración de La Casona del Pinar.

Otros ingresos de Explotación. Subvenciones. (Epígrafe 74)

Recoge el importe de las subvenciones concedidas para financiar los gastos corrientes incurridos como consecuencia de la realización del programa de actuaciones de promoción del turismo del ejercicio 2007. Representa el 92,45% de los ingresos totales de la Sociedad.

El importe destinado a financiar las inversiones efectuadas por la Empresa se contabiliza como subvenciones de capital.

Análisis de las subvenciones

Las subvenciones concedidas a SOTUR representan el 94,01 % del total de ingresos (92,45 % Subvenciones de explotación y 1,56 % Subvenciones de capital traspasadas a resultados). Es decir, la Empresa se financia a través de las subvenciones concedidas por la

Junta de Castilla y León. Este origen de financiación puede observarse desde el año 2003, tal y como se refleja en el siguiente cuadro que recoge los ingresos mostrados en la cuenta de Pérdidas y Ganancias de los ejercicios 2003 a 2007:

Cuadro nº 22

Evolución de los ingresos de la empresa de 2003 a 2007										
	Ejercicio 2003	Porcentaje	Ejercicio 2004	Porcentaje	Ejercicio 2005	Porcentaje	Ejercicio 2006	Porcentaje	Ejercicio 2007	Porcentaje
Importe neto de la cifra de negocios	1.556.152	9,24%	1.543.684	7,68%	1.656.332	5,77%	1.631.843	5,65%	1.779.975	5,11%
Otros Ingresos de explotación. Subv explotac.	14.841.533	88,11%	18.022.690	89,61%	26.403.928	91,95%	26.486.224	91,70%	32.219.745	92,45%
Otros ingresos financieros.	55.932	0,33%	38.832	0,19%	31.838	0,11%	119.158	0,41%	154.446	0,44%
Subvenciones de capital traspasadas a Resultados	390.840	2,32%	488.328	2,43%	522.600	1,82%	564.824	1,96%	542.579	1,56%
Ingresos extraordinarios	37	0,00%	60	0,00%	5.985	0,02%	23.777	0,08%	15.863	0,05%
Otros Ingresos	8	0,00%	18.776	0,09%	95.364	0,33%	58.461	0,20%	137.792	0,40%
TOTAL INGRESOS	16.844.502	100,00%	20.112.370	100,00%	28.716.047	100,00%	28.884.287	100,00%	34.850.399	100,00%

La Sociedad contabiliza las dos subvenciones recibidas dentro del grupo 7, como ingreso (excepto el importe que traslada a la cuenta 130, Subvenciones de capital). El hecho de que las subvenciones recibidas figuren como Ingreso (Subvenciones) o como Fondos propios (Aportaciones de socios) afecta al resultado de la Empresa, y, por ende, a la imagen fiel de su situación financiera y patrimonial. En este sentido se constata que:

- De acuerdo con las definiciones y relaciones contables del Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, la cuenta 740 recoge las subvenciones concedidas al objeto de asegurar una rentabilidad mínima o compensar déficits de explotación, a excepción, en este último caso, de las realizadas por los socios o empresas del grupo. La cuenta 122 recoge las cantidades entregadas por los socios con el objeto de compensar pérdidas de la sociedad, incluyendo, entre otras, las subvenciones entregadas por los socios por este concepto.
- La participación de la Administración de la Comunidad Autónoma en la Empresa SOTUR es del 100%.
- La subvención nominativa y la directa han sido concedidas por la Consejería de Cultura y Turismo y por la Junta de Castilla y León respectivamente, es decir por el único socio de la Empresa.
- Las subvenciones, incluida la directa, a pesar de su denominación, no pueden ser consideradas como tales subvenciones, ya que de acuerdo con el artículo 2.2 de la Ley General de Subvenciones están excluidas de su ámbito de aplicación.

- No obstante el régimen jurídico aplicable a las subvenciones nominativa y directa está establecido en los artículos 131 y 122 bis de la Ley 7/86 de Hacienda de la Comunidad de Castilla y León. A tenor de la resolución del ICAC nº 1 (BOICAC de 17 de julio de 1994), si la subvención se concibe para asegurar una rentabilidad mínima, entendida como una compensación de menores ingresos para fomentar actividades específicas, se contabilizará como ingreso siempre que se concrete en un contrato programa que especifique las cuantías y las causas.

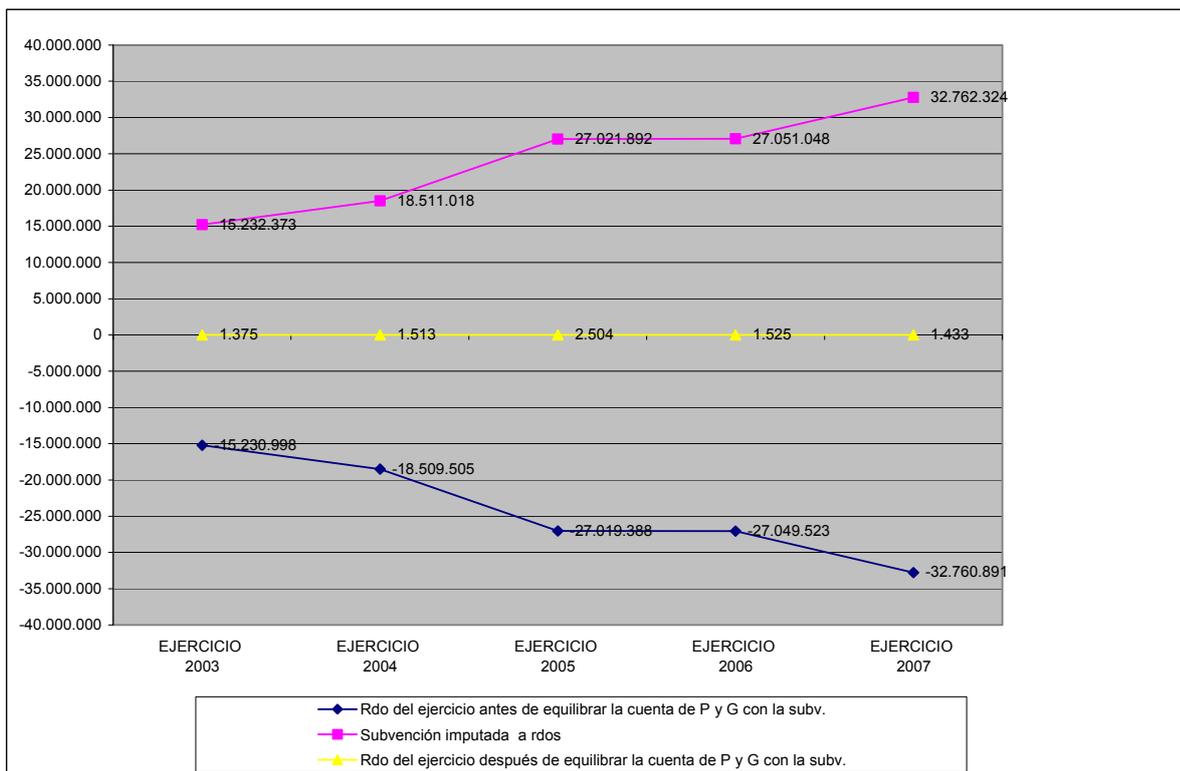
En este sentido, en el ejercicio 2007, la Sociedad, al amparo de lo establecido en el artículo 35.2 de la LPGCYL, aplicó las subvenciones percibidas para equilibrar la cuenta de pérdidas y ganancias y de esa forma se pasó de un resultado negativo de 32.760.891 euros a un resultado positivo antes de impuestos de 1.433 euros, y 1.130 euros de beneficio del ejercicio.

En el cuadro y gráfico siguientes se recogen para los ejercicios 2003 a 2007, los resultados antes y después de equilibrar las cuentas de pérdidas y ganancias con las subvenciones recibidas de la Consejería de Cultura y Turismo y de la Junta de Castilla y León:

Cuadro nº 23

Resultados de la empresa de 2003 a 2007 antes y después de equilibrar la cuenta de Pérdidas y Ganancias					
Anualidades	Ejercicio 2003	Ejercicio 2004	Ejercicio 2005	Ejercicio 2006	Ejercicio 2007
Rdo explotación sin computar subv.	-15.282.975	-18.561.898	-26.953.905	-27.148.458	-32.930.051
Rdos financieros	52.518	33.559	12.123	118.938	153.740
Rdo extraordinarios sin computar las subv. traspasadas a rdos	-541	18.834	-77.606	-20.003	15.420
Rdo del ejercicio antes de equilibrar la cuenta de P y G con la subv.	-15.230.998	-18.509.505	-27.019.388	-27.049.523	-32.760.891
Subvención de explotación	14.841.533	18.022.690	26.499.292	26.486.224	32.219.745
Subvención de capital traspasadas a rdos	390.840	488.328	522.600	564.824	542.579
Subvención imputada a rdos	15.232.373	18.511.018	27.021.892	27.051.048	32.762.324
Rdo del ejercicio después de equilibrar la cuenta de P y G con la subv.	1.375	1.513	2.504	1.525	1.433

Gráfico nº 1. Resultados de la empresa de 2003 a 2007 antes y después de equilibrar la cuenta de Pérdidas y Ganancias



III.2.3. MEMORIA

La Memoria, tal y como señala el propio Plan General de Contabilidad, completa, amplía y concreta la información del balance y la cuenta de pérdidas y ganancias. Los datos que figuran en la memoria contienen toda la información necesaria y suficiente para interpretar y comprender adecuadamente la situación financiera y patrimonial de la entidad auditada, así como el resultado obtenido en el ejercicio, con incorporación, en su caso, de aquellos comentarios que complementen el contenido del mencionado documento.

El cuadro de financiación que recoge los recursos obtenidos en el ejercicio y sus diferentes orígenes y el empleo y aplicación de los mismos, también forma parte de la memoria.

Con carácter general, el contenido de la memoria se ha adaptado a lo establecido en las disposiciones aplicables. En el apartado siguiente se analizará parte del contenido de dicha memoria, concretamente el relativo al cuadro de financiación, por su relación directa con la ejecución presupuestaria de la Empresa.

III.3. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE

Las empresas públicas de la Comunidad, de acuerdo con el artículo 83 de la Ley 3/2001, del Gobierno y de la Administración de la Comunidad de Castilla y León, actúan con personalidad jurídica diferenciada, patrimonio y tesorería propios y autonomía de gestión.

El régimen jurídico aplicable a dichas empresas aparece establecido con carácter general en el artículo 94 de la misma Ley, donde se determina que se regirán íntegramente, cualquiera que sea su forma jurídica, por el ordenamiento jurídico privado, salvo en las materias que les sea de aplicación la normativa presupuestaria, contable, de control financiero y de contratación. El artículo añade que en ningún caso podrán disponer de facultades que impliquen el ejercicio de potestades públicas.

La gestión de la actividad de la Empresa, en principio, ha de ajustarse al ordenamiento jurídico privado. No obstante, esta entidad, como consecuencia de su pertenencia al sector público autonómico, ha asumido unas obligaciones de carácter económico-financiero que implican la observancia del ordenamiento jurídico público en determinados aspectos de su actuación.

En este apartado se analizará el cumplimiento por la Sociedad de la normativa pública aplicable en esos aspectos.

III.3.1. CONSTITUCIÓN Y PRESUPUESTOS

Constitución

La Sociedad de Promoción del Turismo de Castilla y León, S.A. es una Sociedad anónima unipersonal cuya creación fue autorizada mediante la Ley 2/1991, de 14 de marzo, y constituida el 14 de mayo de 1991.

Está participada íntegramente por la Administración de la Comunidad Autónoma de Castilla y León, estando adscrita a la Consejería de Cultura y Turismo de la Junta de Castilla y León, de acuerdo con lo establecido por la ley 13/2003 de 23 de diciembre, de Medidas Económicas, Fiscales y Administrativas, que modificó la ley 2/1991, de 14 de marzo.

Tanto la escritura de constitución de la Sociedad como los estatutos sociales cumplen los requisitos establecidos en los artículos 8 y 9 del Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 diciembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas. El capital social se fijó en 50.000.000 de pesetas, dividido en 10.000 acciones nominativas de las series A y B, de 5.000 pesetas cada una, suscritas y desembolsadas en su totalidad. En

escritura pública de 7 de marzo de 2001 se red denominó en euros el capital social para adaptarlo a la actual moneda, quedando constituida la Sociedad con un capital de 300.506,05 euros, dividido en 10.000 acciones nominativas de las series A y B, de 30,05 euros de valor nominal cada una de ellas.

Presupuestos

En materia presupuestaria, pese a que en el ejercicio 2007 ya se había aprobado y publicado la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, las reglas de su entrada en vigor hacían que, respecto a la elaboración de los presupuestos, dicha ley no fuera aplicable hasta el próximo ejercicio. De ahí que haya que estar, en esta cuestión, a lo dispuesto por la Ley 7/1986, de 23 de diciembre, de la Hacienda de la Comunidad de Castilla y León.

El artículo 126 de la LH, obliga a las empresas públicas a elaborar anualmente un programa de actuación, inversiones y financiación (PAIF), en el que se recojan las inversiones a efectuar durante el ejercicio, las aportaciones de la Comunidad Autónoma y de sus Entidades Institucionales y otras fuentes de financiación, los objetivos a alcanzar en el ejercicio y una memoria de la evaluación económica de las inversiones a realizar en el ejercicio.

El artículo 127 de la LH establece que si las empresas públicas reciben subvenciones corrientes o de capital con cargo a los Presupuestos Generales de la Comunidad, deberán elaborar anualmente además del programa anterior, un presupuesto de explotación que detallará los recursos y dotaciones anuales correspondientes y un presupuesto de capital si la subvención fuera de esta clase.

La estructura y el contenido del programa debe ajustarse a lo establecido en la Orden de 31 de mayo de 1994 de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se establece la estructura básica de los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación. Las normas para su elaboración correspondientes al ejercicio 2007, se recogen en la Orden HAC/843/2006, de 18 de mayo.

El procedimiento seguido por la Empresa ha sido acorde con lo dispuesto en el artículo 2 de la Orden: la Dirección General de Presupuestos y Fondos Comunitarios de la Consejería de Hacienda remitió a SOTUR las fichas que tenía que cumplimentar a los efectos de aportar la información necesaria para elaborar la liquidación, tanto de los Presupuestos de Explotación y Capital como de los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación. La

Empresa cumplimentó la documentación y la envió a la Dirección General de Presupuestos el 7 de julio, dentro del plazo establecido.

Los PAIF aportados por SOTUR se ajustan a la estructura recogida en la Orden de 31 de mayo de 1994 y son coherentes con los presupuestos de explotación y capital de la misma. No obstante, no se han publicado en el BOCYL, tal y como se exige en el artículo 2 de la Orden de 18 de mayo de 2006.

A tenor de la Disposición Transitoria Cuarta de la LPGCYL, SOTUR ha remitido cada semestre a la Consejería de Cultura y Turismo un informe sobre el grado de realización de su Programa de Actuación, Inversiones y Financiación.

El artículo 100.2 c) de la LH, establece que los presupuestos de explotación y capital de las empresas públicas deben integrarse dentro de los Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León. En los Presupuestos del ejercicio 2007 sólo se incluyen los Presupuestos de explotación y capital agregados para todas las empresas públicas de la Comunidad sin diferenciar los correspondientes a cada una de ellas de manera individualizada, por lo que a efectos de esta fiscalización se ha tenido que analizar los incluidos en el Proyecto de Presupuestos para el 2007.

A la Sociedad se le solicitó el documento en el que se recogen las previsiones, la ejecución, las desviaciones y las causas de las desviaciones de los presupuestos de explotación y de capital correspondientes al ejercicio 2007.

Para poder comparar los importes previstos con los realizados y analizar las causas de las desviaciones producidas, se han utilizado, por un lado, los presupuestos de explotación y capital incluidos en el Proyecto de Presupuestos para el año 2007 de la Comunidad de Castilla y León y, por otro lado, la información recogida en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y en el cuadro de financiación de la Memoria de las cuentas anuales de la Sociedad.

Los resultados son los siguientes:

Presupuesto de explotación**Cuadro nº 24**

Presupuesto de Explotación				
Presupuesto de Explotación. DEBE	Previsto	Ejecutado	Variación	Realización
Reducción de existencias	1.038	3.724	2.686	358,77%
Aprovisionamientos	19.813.559	29.884.869	10.071.310	150,83%
Gastos de personal	3.202.584	3.166.156	-36.428	98,86%
Amortizaciones inmovilizado	572.972	492.412	-80.560	85,94%
Otros gastos de explotación	913.643	1.300.657	387.014	142,36%
TOTAL GASTOS DE EXPLOTACIÓN	24.503.796	34.847.818	10.344.022	142,21%
GASTOS FINANCIEROS	4.929	706	-4.223	14,32%
TOTAL DEBE	24.508.725	34.848.524	10.339.799	142,19%
Presupuesto de Explotación. HABER	Previsto	Ejecutado	Variación	Realización
Importe neto de la cifra de negocios	1.773.932	1.779.975	6.043	100,34%
Subvenciones explotación JCYL	22.062.000	32.219.745	10.157.745	146,04%
Exceso provisión riesgos y gastos	38.909	137.792	98.883	354,14%
TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	23.874.841	34.137.512	10.262.671	142,99%
RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN (PÉRDIDAS)	628.955	710.306	81.351	112,93%
INGRESOS FINANCIEROS	34.098	154.446	120.348	452,95%
RESULTADO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (PÉRDIDAS)	599.786	556.566	-43.220	92,79%
TOTAL HABER	24.508.725	34.848.524	10.339.799	142,19%

La liquidación del presupuesto de explotación pone de manifiesto que la pérdida de las actividades ordinarias obtenida (556.566 euros) es inferior a la presupuestada (599.786 euros), como consecuencia de haber obtenido principalmente unos ingresos financieros mayores a los inicialmente presupuestados.

La desviación positiva en los gastos de explotación es prácticamente la misma que la desviación positiva en los ingresos de explotación.

Análisis de las desviaciones más significativas

1) Gastos de explotación. La desviación en los gastos de explotación ejecutados ha sido del 42,21 % superior a la prevista. Las variaciones más importantes se han producido en las siguientes partidas:

La variación en aprovisionamientos con una desviación del 50,83 % superior a la prevista, fue debida al incremento de las actividades desarrolladas por la Sociedad en el marco de su Programa de Actuaciones.

Los gastos de personal fueron inferiores a los previstos en un 1,14 %, debido a que contrataciones que estaban previstas no se han llevado a cabo en el ejercicio. En el informe de desviaciones aportado por SOTUR, hay un error en el análisis de esta desviación, donde se expone que la partida de gastos de personal se ha incrementado cuando en realidad ha disminuido.

Los gastos de amortización fueron inferiores, con una ejecución del 85,94% sobre la prevista, debido a que las inversiones también fueron menores a las previstas.

Los otros gastos de explotación fueron superiores a los inicialmente previstos, con una desviación del 42,36 %, por el incremento de determinadas partidas de gasto en Servicios exteriores.

- 2) Gastos financieros. Estos gastos fueron inferiores a los previstos y se debe fundamentalmente a la no utilización de la línea de crédito. Los 706 euros de saldo corresponden a diferencias de cambio en moneda extranjera.
- 3) Ingresos de explotación. Los ingresos ejecutados han sido un 42,99 % superiores a los inicialmente previstos. Las desviaciones cuantitativas más importantes se producen en el concepto “Subvenciones de explotación recibidas”. La desviación absoluta de 10.157.745 euros, se debe, por un lado, al aumento de las subvenciones recibidas de la Junta, y por otro, al traspaso a subvenciones de explotación de parte de la subvención de capital como consecuencia de la reducción en las inversiones previstas.
- 4) Ingresos financieros. Los ingresos financieros ejecutados fueron muy superiores a los presupuestados como consecuencia, por un lado, del aumento de la tesorería ocasionada por el periodo de recepción de la subvención nominativa y, por otro, por un aumento de los tipos de interés.

Presupuesto de capital

Cuadro n ° 25

Presupuesto de Capital				
Presupuesto de capital Aplicación de fondos	Previsto	Ejecutado	Variación	Realización
Adquisición de inmovilizado:	400.000	248.375	-151.625	62,09%
Material	345.000	225.987	-119.013	65,50%
Inmaterial	55.000	22.268	-32.732	40,49%
Financiero	0	120	120	-
TOTAL APLICACIONES	400.000	248.375	-151.625	62,09%
AUMENTOS DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	-	-	-
Presupuesto de capital Origen de fondos	Previsto	Ejecutado	Variación	Realización
Recursos gener. por las operaciones	-28.043	-49.037	-20.994	174,86%
Resultado del ejercicio	-599.965	1.130	601.095	-0,19%
Amortizaciones	572.972	492.412	-80.560	85,94%
Gastos e ingresos extraord.	-1.050	0	1.050	0,00%
Subvenciones capital trasp. Rdos ejercicio	0	-542.579	-542.579	-
Subvenciones de capital	400.000	248.255	-151.745	62,06%
Enajenación de inmovilizado	0	36.425	36.425	-
TOTAL ORÍGENES	371.957	235.643	-136.314	63,35%
DISMINUCIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	28.043	12.732	-15.311	45,40%

En la liquidación del Presupuesto de capital hay que observar que tanto los orígenes liquidados como las aplicaciones liquidadas han sido inferiores a las previstas en el Proyecto de Presupuestos. Así, el grado de ejecución de los recursos del presupuesto de capital ha sido del 63,35 %, y el de los empleados, del 62,09 %.

Análisis de las desviaciones más significativas

Orígenes de Fondos

En los Recursos Procedentes de las Operaciones, las desviaciones más significativas se produjeron en los conceptos de “Resultado del ejercicio” y de “Subvenciones de capital traspasadas a resultados del ejercicio” ya que SOTUR al presupuestar no consignó las “Subvenciones a transferir al resultado del ejercicio” y, por tanto, en el Proyecto del Presupuesto de Explotación, en vez de determinar el resultado del ejercicio que preveía obtener, registró solamente la Pérdida de las actividades ordinarias.

En las Subvenciones de capital la desviación entre lo ejecutado y lo presupuestado fue de 151.745 euros, como consecuencia de que la subvención de capital recibida para financiar

la adquisición de inmovilizado fue de 248.255 euros, en lugar de los 400.000 euros presupuestados.

Aplicaciones de fondos

En las adquisiciones de Inmovilizado, se ha ejecutado un 62,09 % de lo presupuestado, como consecuencia de que no se ejecutaron todas las inversiones previstas.

Fondo de maniobra

El fondo de maniobra ha disminuido en 12.732 euros respecto al ejercicio anterior.

Cuadro nº 26

Fondo de maniobra				
	Previsto	Ejecutado	Variación	Realización
Existencias	1.037	92.717	91.680	8940,89%
Deudores	1.455	2.254.761	2.253.306	154966,39%
Cuentas financieras	-466.535	-278.588	187.947	59,71%
Ajustes por periodificación	129	1.101	972	853,49%
VARIACIÓN DEL ACTIVO CIRCULANTE	-463.914	2.069.991	2.533.905	-446,20%
Acreedores por operaciones de tráfico	-457.026	2.082.723	2.539.749	-455,71%
Deudas a corto plazo	21.155		-21.155	0,00%
VARIACIÓN DEL PASIVO CIRCULANTE	-435.871	2.082.723	2.518.594	-477,83%
VARIACIÓN DEL FONDO DE MANIOBRA	-28.043	-12.732	15.311	45,40%

Análisis de las desviaciones más significativas

- Existencias: La ejecución ha incluido, además de la regularización de las existencias de La Casona, que ha supuesto una disminución de 3.724 euros, el aumento de los anticipos de proveedores por un importe de 96.441 euros, quedando un aumento neto de 92.717 euros.
- Deudores: El aumento de los deudores fue bastante mayor de lo previsto, debido a que el cobro de la subvención directa concedida en noviembre de 2007, que no estaba presupuestada, se produjo a principios de 2008.
- Cuentas financieras: la disminución fue menor de la prevista en un 40,29 %, como consecuencia de las fluctuaciones propias de la tesorería.
- Ajustes por periodificación del activo: se deben a gastos anticipados que corresponden a suscripciones y seguro que abarcan más de un ejercicio.
- Acreedores: la desviación es debida a que los proveedores han aumentado debido a los compromisos adquiridos por SOTUR.

III.3.2. GESTIÓN DE PERSONAL

En el ejercicio fiscalizado la Sociedad no dispone de un manual escrito que recoja de forma integrada la política de contratación de personal debidamente reglamentada, las personas que intervienen en la confección de la nómina, con las funciones y responsabilidades encomendadas a cada una de ellas, o de los documentos y registros que se generan en la gestión. Tampoco dispone de un manual de procedimiento que desarrolle las funciones encomendadas a las diferentes categorías o puestos de trabajo.

La administración de personal se gestiona en el Área de recursos humanos, dependiente del Departamento de Administración. Se ha constatado que en dicha área no se realiza un control interno adecuado en esta materia. Así se ha puesto de manifiesto en las contradicciones existentes entre los diversos datos que ha ido facilitando la Empresa a lo largo de la auditoría o entre dichos datos y los acuerdos tomados en el Consejo de Administración.

El personal de la Empresa a 31 de diciembre de 2007 estaba constituido por un total de 99 empleados: 67 tienen una relación laboral con SOTUR mediante contrato indefinido, 27 trabajadores son fijos discontinuos y 5 con contrato de obra o servicio determinado.

El régimen laboral en los centros de trabajo de almacén y servicios centrales de SOTUR se rige por el primer Convenio Colectivo Provincial suscrito a finales de 2004, revisado en 2006 y con vigencia hasta el día treinta y uno de diciembre de 2007.

La relación laboral del personal de las oficinas de turismo se regula por los distintos convenios colectivos del Sector de Oficinas y Despachos vigentes a 1 de enero de 2007.

A los trabajadores que prestan servicios en La Casona del Pinar, se les aplica su propio convenio colectivo. Este personal no será objeto del análisis de este apartado.

En 2008 se firmó un nuevo convenio colectivo aplicable al personal de los servicios centrales de SOTUR y al de las Oficinas de Turismo, que está vigente actualmente.

Los resultados del trabajo se estructuran en dos partes:

- Procedimiento de Selección en la contratación del personal.
- Análisis de los gastos de personal.

Procedimiento de Selección en la contratación del personal

La pertenencia al sector público de SOTUR supone que la Empresa debe conjugar la autonomía de ordenación y gestión de su personal con la exigencia de garantizar dentro de los

procesos selectivos de su personal los principios de igualdad, mérito y capacidad, así como la transparencia de dichos procesos. En el ámbito de las empresas públicas, las facultades de planificación y ordenación de sus efectivos y la eficiente utilización de los mismos no pueden estar enfrentadas con los principios de legalidad, objetividad, publicidad y transparencia que han de presidir los procedimientos de selección de personal.

En el Consejo de Administración de 5 de diciembre de 2001 fueron aprobadas unas normas en relación a los procesos de selección de personal, con la idea de, en palabras de la propia acta del Consejo, *configurar un sistema ágil que se adapte a las necesidades de la Sociedad y que, al mismo tiempo respete los principios de objetividad y publicidad en la referida selección.*

Las normas aprobadas diferenciaban las contrataciones por tiempo indefinido de las de duración determinada y los procesos de selección realizados por empresas externas o por la propia Empresa.

Con el objetivo de verificar el cumplimiento de los principios mencionados en el procedimiento de selección de personal, se ha procedido a seleccionar una muestra de seis expedientes (Anexo VI.1) y analizar el proceso llevado a cabo por la Empresa.

Los resultados han sido los siguientes:

- Contrato de Alta dirección (Nº Expte: 001/0002/0003):
El expediente personal de la Gerente está formado exclusivamente por el contrato de trabajo. No figura ninguna acreditación sobre su titulación académica ni los méritos alegados, así como ninguna justificación sobre los currículos valorados para la selección. No consta que se haya realizado ninguna publicidad del puesto. De acuerdo con el acta del Consejo de Administración de 27 de agosto de 2007, en la selección se han valorado diferentes currículos, siendo la candidata seleccionada la más idónea para el referido puesto. Su retribución se autorizó por la titular de la Consejería de Hacienda a propuesta de la titular de la Consejería de Cultura, cumpliendo con lo estipulado en la Disposición Adicional undécima de la LHSP.
- Contratos de duración indefinida cuya selección se ha realizado a través de empresa externa (Expedientes Nº: 0010001/0142, 0010001/0143 y 0010001/0144):
La publicidad de los puestos a cubrir se realizó en varios medios de comunicación y, según la memoria de la empresa seleccionadora, a través de portales de Internet aunque no se detalla cuáles. En la publicidad aparecían los puestos que se pretendían cubrir, las

características y los requisitos exigidos para cada uno de ellos y la necesidad de enviar el currículum para poder acceder al puesto. En la información no se determinaba cómo se iba a realizar el proceso de selección, qué méritos o criterios se iban a valorar y en qué medida, o si se procedería o no a la realización de pruebas para acceder al puesto.¹ De acuerdo con la memoria, a las personas que superaron una preselección por cumplir los requisitos de cada plaza les plantearon unas pruebas psicotécnicas y una entrevista donde se comprobaban los aspectos curriculares de los candidatos. Finalmente, la entidad presentó once candidatos preseleccionados a la Empresa SOTUR para la realización de una entrevista final por parte de sus directivos.

La memoria concluye indicando los criterios utilizados para decidir la selección, que han sido demostrar tener ciertas competencias y habilidades (aptitud para comprender conceptos expresados a través de palabras, capacidad de razonar con formas no verbales, aptitud para comprender, interpretar y ejecutar rápidamente órdenes complejas), personalidad para desempeñar las tareas requeridas para cada puesto, buena disposición para la venta, experiencia en puesto similar, buen nivel de inglés o conocer el sector turístico, y, por último, proponiendo los candidatos para los puestos a cubrir.

- Contratos de duración indefinida cuya selección se ha realizado a través de una comisión de selección integrada por personal de SOTUR:
 - Contrato nº de expediente 0010001/0230: no existe constancia de que se haya informado al Consejo de Administración del proceso de selección relativo a este expediente, tal y como exige la normativa interna. Se ha cumplido el requisito de publicidad y se ha solicitado la oferta al INEM. En la convocatoria se especificaban los requisitos de la plaza pero no la realización de las pruebas objetivas adecuadas al puesto a cubrir, como exigen las normas internas de la Empresa. Respecto a los criterios de selección se indicaba “valorar la experiencia en oficinas de turismo”, aunque no se fijaba su ponderación. También se establecía que el currículum formaría parte del proceso de selección.

El acta no describe el proceso de selección realizado, por lo que no se puede determinar si ha respetado los principios exigidos por la normativa. El acta literalmente señala que *“previo estudio con detalle de los currículos de los candidatos comienzan las entrevistas personales de los aspirantes. Una vez*

¹ Expresión suprimida en virtud de alegaciones.

finalizadas y tras un estudio exhaustivo por la mesa, la comisión acuerda designar al candidato”.

- Contrato nº de expediente 0010001/0149: se inició incumpliendo lo establecido en la norma interna de la Empresa que obliga a que con carácter previo al proceso de selección de los contratos indefinidos, se debe informar al Consejo de Administración o a cada uno de sus miembros. El incumplimiento se “convalidó” como consta en el Acta del Consejo de Administración de 27 de agosto de 2007, donde la Presidenta expone al Consejo la necesidad de contratar a un conductor-oficial de primera, por razones de eficacia y organización administrativa, habiéndose iniciado por razones de urgencia el correspondiente proceso de selección. El acta indica, como se ha señalado, que el Consejo autorizó el proceso de selección del puesto, así como la firma del contrato.

En el proceso de selección se ha cumplido el requisito de publicidad y la solicitud de oferta al INEM.

Existen dos actas de la Comisión de valoración donde se describe el proceso de selección: los candidatos que solicitaron la plaza, los criterios que han sido tenidos en cuenta en la valoración de los méritos de cada uno y una ponderación de los mismos, la realización de una entrevista para valorar su desenvoltura y madurez y evaluar sus conocimientos específicos en las tareas propias de conductor/ordenanza, también estableciendo unos parámetros para su valoración, así como la puntuación final obtenida por cada uno. Los criterios no habían sido establecidos con carácter previo en la convocatoria, por lo que los candidatos desconocían cual iba a ser su valoración. Finalmente, la comisión acuerda elevar al gerente propuesta de contratación del candidato con más puntuación.

Cabe poner de manifiesto que en los expedientes analizados no consta la acreditación de la titulación o experiencia profesional que cada candidato ha presentado para cada puesto, ni de los méritos alegados en los currículums.

Análisis de los gastos de personal

Las Administraciones Públicas, a través de las Leyes de Presupuestos Generales, deben mantener las competencias que les permitan ejercer un control sobre el gasto de personal, que es un componente esencial del gasto público y, por ende, de la Hacienda Pública. En los últimos ejercicios presupuestarios ese control se ha llevado a cabo a través de

unas medidas tanto respecto al número de efectivos al servicio de las entidades como al incremento de sus retribuciones. En este sentido, la Ley 42/2006, de Presupuestos Generales del Estado para 2007 estableció una serie de disposiciones aplicables, por su carácter básico, al conjunto de administraciones territoriales y entidades públicas dependientes de las mismas.

Esas disposiciones a que se hace referencia en el párrafo anterior son los artículos 21 y 22, que se encuentran dentro del Capítulo I “Del incremento de los gastos del personal al servicio del sector público”, del Título III “De los gastos de personal”

Y tal y como expresamente señalan los artículos 21.9 y 22.5, los criterios en ellos señalados deben ser recogidos en las leyes de presupuestos de las Comunidades Autónomas.

Por eso, para comprobar que la Empresa SOTUR, como parte integrante del sector público a los efectos de aplicación de la normativa indicada, ha cumplido con lo dispuesto en ella, se ha analizado el incremento en el número del personal a su servicio y las retribuciones satisfechas.

Los resultados de la verificación han sido los siguientes:

Incremento del número de personal

La Empresa no dispone de un catálogo de puestos de trabajo aprobado por el Consejo de Administración, aunque ha elaborado una tabla con la relación de puestos de trabajo en 2006 y en 2007, que, en el caso de un periodo de 2006 (anterior a la modificación operada en junio de 2006 de puestos de trabajo) recogía la situación de facto existente en la Empresa. La relación de puestos facilitada por la Empresa no es coherente con los acuerdos tomados en Consejo de Administración, lo que indica que SOTUR no tenía un adecuado control interno sobre los puestos existentes en la Empresa. A título de ejemplo:

- el 30 de marzo de 2006 se determinó que el número de Departamentos pasara a cuatro y sin embargo en la relación de puestos facilitada de 2006 aparecen cinco Departamentos.
- en la tabla aparecen puestos de conductor/ordenanza que se incrementan o se reducen sin que exista ninguna documentación que lo soporte.
- el número de técnicos en 2007, según los acuerdos adoptados debería ser de 30 y en la relación facilitada sólo constan 29.
- también se ha verificado que en 2007 en las oficinas de turismo existían contratadas más personas que las señaladas en la relación de puestos.

A lo largo de los ejercicios 2006 y 2007 el Consejo de Administración ha aprobado la creación de nuevos puestos de trabajo. El 30 de marzo de 2006, aprobó un organigrama para el personal de las oficinas centrales, con una nueva estructura organizativa, incrementándose notablemente el número de puestos de trabajo, pasando de 40 a 58 (si se incluye el personal de las oficinas de turismo, el número de puestos variaría de 55 a 73). La justificación argumentada en el acta expone que existe un desequilibrio entre el crecimiento del presupuesto de gasto de la Empresa desde el año 2001 y el crecimiento de la plantilla, lo que supone una estructura de la plantilla inadecuada. Con fecha 28 de marzo de 2007 el Consejo aprobó la creación de 4 nuevos puestos de trabajo de perfil técnico para las oficinas centrales y 1 puesto de Jefe de primera administrativo para una oficina de turismo.

El personal al servicio de SOTUR, no obstante, no cubría todo el catálogo de puestos.

El número de personas que ha trabajado en la Empresa ha sufrido variaciones en los años 2006 y 2007. El cuadro siguiente indica los movimientos mensuales a lo largo de los dos años:

Cuadro nº 27

**Número de empleados de alta en 2006/2007 según nómina
(Excepto Residencia La Casona del Pinar)**

Mes	2006			2007				
	Inicio mes	Altas	Bajas	Final mes	Inicio mes	Altas	Bajas	Final mes
Enero	49			49	58	1		59
Febrero	49			49	59			59
Marzo	49			49	59			59
Abril	49			49	59			59
Mayo	49	1		50	59	3		62
Junio	50		1	49	62	1		63
Julio	49	4		53	63	6	1	68
Agosto	53	3	1	55	68	1	5	64
Septiembre	55	7	1	61	64	2	1	65
Octubre	61	2		63	65	2	4	63
Noviembre	63		4	59	63	4	2	65
Diciembre	59		1	58 (1)	65	2	1	66 (2)

(1) En plantilla aparecían 59 porque una empleada solicitó un año de excedencia por cuidado de hijo desde mayo de 2006

(2) En plantilla aparecían 65 porque un empleado causó baja con fecha 21 de diciembre de 2007

A 31 de diciembre de 2007 el total de la plantilla había experimentado un incremento de 6 personas en relación con la misma fecha del ejercicio 2006, incumpliendo el artículo 22

de la Ley 42/2006 que dispone que durante el año 2007, el número total de plazas de nuevo ingreso del personal será como máximo igual al cien por cien de la tasa de reposición.

Retribuciones salariales e incremento retributivo

En este apartado sólo se analizarán los conceptos salariales que han contribuido al incremento de las retribuciones del personal de las oficinas centrales y de la oficina de Madrid.

El primer convenio colectivo de SOTUR establecía unas retribuciones fijas, agrupadas en básicas (salario base, antigüedad o plus de vinculación y pagas extraordinarias) y complementarias (complemento de nivel) y unas retribuciones variables, vinculadas a la realización de trabajo en fines de semana o festivos y a la disponibilidad horaria.

El 23 de junio de 2006, con efectos de 1 de junio, se produce la revisión y modificación del citado convenio colectivo, que afecta a las categorías y niveles, los requisitos correspondientes a cada categoría, la movilidad funcional y las retribuciones salariales, tanto fijas como variables.

De esta modificación destacan, por su repercusión en el gasto de personal, los siguientes cambios:

- Dentro de las retribuciones fijas, la desaparición del complemento de nivel y el establecimiento del complemento personal.
- En las retribuciones variables, recogidas en el artículo 39, se crea un nuevo apartado, el 5, que añade un nuevo complemento.

Análisis de la repercusión en el gasto de personal de los complementos retributivos

Complemento personal (Código 025)

El complemento personal se fijó con objeto de respetar, a nivel de mínimas, las condiciones económicas existentes en la fecha de aplicación de la revisión del convenio. Así mismo, se preveía su absorción dentro del nuevo salario base, en el caso de producirse cambio a categoría superior.

Se ha constatado que de los 40 trabajadores que han percibido alguna cantidad por este complemento, en 23 casos la percepción de dicho complemento no se corresponde con la regulación del convenio colectivo vigente. Así, existen personas que han percibido el complemento por un importe superior al necesario para mantener las condiciones económicas

existentes en la fecha de aplicación de la revisión del convenio, o trabajadores que han sido dados de alta en la Empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor de la revisión del convenio a los que se les ha abonado el complemento, o personas que han ido percibiendo diferentes complementos personales a lo largo del ejercicio 2007.

SOTUR ha destinado un complemento que tenía la finalidad de asegurar o respetar unas mínimas condiciones económicas, para incrementar las percepciones salariales de las personas que se mencionan en el Anexo VI.2. El complemento, además de para lo que en origen fue creado, se ha utilizado, según información de la Empresa, por razones operativas para compensar la diferencia entre lo estipulado como salario mínimo en el convenio colectivo y el salario del trabajador en función de las características del puesto de trabajo, sus capacidades y méritos. La Empresa argumenta que el convenio permitía pactar con cada trabajador y en función del puesto de trabajo que fueran a ocupar, un salario superior al mínimo recogido en dicho Convenio. Hay que tener en cuenta que la Empresa en esta materia no se rige exclusivamente por el derecho privado, sino que como parte integrante del sector público, le resultan aplicables, como se ha indicado al principio del apartado, las limitaciones relativas al gasto de personal establecidas en el artículo 21 de la Ley 42/2006.

El importe del gasto total por este concepto retributivo ha sido de 153.045 euros, de los cuales, 70.018 euros han sido pagados incumpliendo la regulación del convenio colectivo vigente. Las incidencias detectadas se han recogido en el Anexo VI.2.

Complemento del artículo 39.5 (Código 028)

La revisión del convenio también añadió, como ya se ha comentado, un complemento sin cuantificar que retribuía, por decisión de la Gerencia y según su definición, la mayor dedicación, desempeño de nuevas tareas o atribución de mayores responsabilidades por parte de los trabajadores (código 028). No existe ninguna acreditación por parte de la Gerencia que motive o aclare la percepción del complemento por parte de las personas que lo han percibido. Según información de la Empresa, los perceptores que han cobrado este complemento han sido aquellos que tenían atribuidas responsabilidades de Jefatura de área.

El importe del gasto total por este concepto retributivo ha sido de 7.720 euros.

Complemento de disponibilidad (código 023)

Este complemento, que ya existía en el convenio original, y que permaneció tras la revisión, suponía una compensación (cuantificada en proporción a los días trabajados) por la prestación de servicios en fines de semana o días festivos con motivo de la asistencia a ferias

o eventos turísticos. Excepcionalmente, el complemento también retribuía al personal por la mayor disponibilidad horaria o la prolongación habitual de la jornada. La Empresa documenta las justificaciones de las compensaciones por asistencias a ferias en días festivos o fines de semana, pero en ningún caso el complemento percibido por las razones excepcionales.

El importe del gasto total por este concepto retributivo ha sido de 57.401 euros, de los cuales, 34.568 euros han sido pagados sin acreditación documental que avale las causas excepcionales a las que se refiere el convenio, lo que supone un porcentaje del 60,22% del importe abonado por dicho complemento durante el ejercicio 2007. Se ha constatado que el resto del importe se ha justificado a través de documentación de asistencia a ferias. Las incidencias detectadas se han recogido en el Anexo VI.3.

III.3.3. CONTRATACIÓN

El volumen de gasto de la Empresa en prestación de servicios durante 2007 ha alcanzado el importe de 29.456.159 euros (Cuenta 607 “Trabajos realizados por otras empresas”), desglosándose conforme al cuadro siguiente, y según datos aportados por SOTUR, de la siguiente manera:

Cuadro n ° 28

Gastos en prestación de servicios	
Contratos	20.233.461
Convenios	3.046.227
Aceptación de presupuesto	1.860.662
Orden de publicidad	3.203.832
Otros	1.111.978
TOTAL	29.456.159

La fiscalización se ha centrado solamente en los contratos formalizados en el ejercicio 2007. Para ello se ha seleccionado una muestra que se recoge en el Anexo VII.1.

El Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, introdujo importantes novedades respecto de la anterior legislación sobre la materia en cuanto a su ámbito de aplicación subjetiva.

En efecto, el artículo 1 del Texto Refundido, incorpora una concepción distinta de la institución contractual como instrumento de gestión de intereses generales y de satisfacción de necesidades públicas, estableciendo distintos grados de vinculación a sus preceptos. De esta forma, la Ley parte del principio de que las entidades, públicas y no públicas, que reciban fondos públicos de manera mayoritaria o que estén controladas por alguna Administración, deben quedar sometidas a los principios o a las prescripciones de la Ley, si bien, por su distinta naturaleza, en grados diferentes.

El régimen aplicable a SOTUR en materia de contratación en el ejercicio 2007, venía fijado por lo dispuesto en la Disposición Adicional sexta del TRLCAP donde se establecía que las Sociedades mercantiles en cuyo capital social la participación de una Administración Pública sea superior al 50 por 100, se ajustarán en su actividad contractual, cuando no estén sometidas a las previsiones del artículo 2.1, a los principios de publicidad y concurrencia, salvo que la naturaleza de la operación a realizar sea incompatible con estos principios. Por tanto:

- La tramitación que lleve a cabo SOTUR de aquellos contratos de cuantías inferiores a las señaladas en el artículo 2.1 de la Ley (o superiores, si no se refieren a contratos de obras, suministro, consultoría y asistencia o servicios), ha de ajustarse a los principios de publicidad y concurrencia. Estos principios derivan directamente de las normas y principios del tratado de la CE. La publicidad debe ser entendida, de acuerdo con la Jurisprudencia Comunitaria, como la garantía, en beneficio de todo licitador potencial, de acceso a una información adecuada sobre dicho contrato antes de su adjudicación, de forma que, si lo desean, estén en condiciones de manifestar su interés. Por concurrencia se entiende la imparcialidad del procedimiento, que garantice condiciones de competencia equitativa al conjunto de operadores económicos interesados en ese contrato.
- Y la tramitación de aquellos contratos (de obras, suministro, consultoría y asistencia o servicios) con cuantías iguales o superiores a las fijadas por el artículo 2.1, deberán ajustarse a las prescripciones de la Ley relativas a la capacidad de las empresas, publicidad, procedimientos de licitación y formas de adjudicación.

Hay que señalar que el régimen aplicable en la actualidad a la Empresa SOTUR se ha modificado con motivo de la entrada en vigor de la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.

En materia de gestión contractual, las normas internas establecidas por SOTUR aplicables al ejercicio 2007 se aprobaron por el Consejero Delegado con fecha 15 de septiembre de 2006. La norma de contratación se completa con los poderes y facultades otorgados a cada uno de los representantes de SOTUR para la formalización de cada contrato, variando la persona a quien corresponde su firma en función de la cuantía del contrato.

Las normas internas manifiestan que la finalidad del procedimiento de contratación es definir un sistema para que los servicios contratados tengan un óptimo grado de satisfacción que garantice la correcta realización de dichas prestaciones. También señala que las adquisiciones efectuadas por SOTUR se ajustarán a lo previsto en la Disposición Adicional Sexta del TRLCAP. Así mismo define en siete puntos las líneas maestras del procedimiento.

Los contratos formalizados por SOTUR en 2007, de acuerdo con la relación facilitada por la Empresa, han sido 153, por un importe total de 16.499.364,52 euros. Su desglose, en función del tipo de contrato es el siguiente:

Cuadro nº 29

Tipos de contratos				
Tipos de contratos	Número	Porcentaje	Importe	Porcentaje
Promoción y Publicidad	40	26,14%	9.175.161	55,61%
Edición, Impresión, Diseño y Maquetación	65	42,48%	1.253.481	7,60%
Patrocinio	27	17,65%	3.895.737	23,61%
Consultoría y Otros Servicios	21	13,73%	2.174.985	13,18%
TOTAL CONTRATOS	153	100,00%	16.499.364,52	100,00%

Por forma de adjudicación y según sus normas internas de contratación (ya que SOTUR utiliza unas denominaciones que no tienen correlación expresa con la nomenclatura seguida en el TRLCAP) la “Selección directa” y el “Contrato hasta un importe de 12.020, 24 euros” fueron las modalidades más utilizadas. La “Selección directa” supone el 58,82% del número total de contratos tramitados. Los “Contratos hasta un importe de 12.020,24 euros”, el 30,07%.

Por importe adjudicado, es la “Selección directa” la modalidad con mayor porcentaje de contratos, 52,81%, y en segundo lugar el “Concurso”, 37,88%.

El siguiente cuadro muestra los datos señalados:

Cuadro nº 30**Contratos por forma de adjudicación**

Forma de Adjudicación	Número	Porcentaje	Importe	Porcentaje
Concurso	4	2,61%	6.250.265	37,88%
Selección Directa	90	58,82%	8.713.735	52,81%
Solicitud de Presupuesto	13	8,50%	1.265.523	7,67%
Hasta 12.020,24 €	46	30,07%	269.842	1,64%
TOTAL CONTRATOS	153	100,00%	16.499.365	100,00%

Y dentro de la adjudicación directa, el siguiente cuadro muestra los contratos por tipo e importe:

Cuadro nº 31

Tipos de Contratos	Número	Importe
Promoción y Publicidad	34	3.817.317
Edición, Impresión, Diseño y Maquetación	21	661.614
Patrocinio	25	3.877.137
Consultoría y Otros	10	357.667
TOTAL CONTRATOS	90	8.713.735

La muestra seleccionada en función del tipo de contrato e importe se desglosa en el siguiente cuadro y se corresponde con 15 contratos por importe de 10.087.488 euros, que representa un porcentaje sobre la población del 61,14 %:

Cuadro nº 32

Tipos de Contratos	Número	Importe
Promoción y Publicidad	4	6.635.557
Edición, Impresión, Diseño y Maquetación	3	280.368
Patrocinio	4	1.582.600
Consultoría y Otros	4	1.588.963
TOTAL CONTRATOS	15	10.087.488

También se ha analizado otro contrato (formalizado con la empresa “El Adelantado de Segovia” en el año 2006) como consecuencia de la verificación llevada a cabo en la muestra de los apuntes contables establecida en el Anexo III y conforme a su afectación plurianual.

Los resultados más significativos del análisis de los expedientes seleccionados, cuya relación aparece en el Anexo VII.1 son los siguientes:

- Contradiendo la normativa interna de SOTUR, no existe constancia de la comunicación inicial de determinación de las necesidades de cada expediente.
- Expedientes por prestación de servicio por importe superior a 211.129 euros, es decir excluyendo los contratos de patrocinio. Con carácter general:
 - Las prescripciones sobre publicidad, recogidas en los artículos 78 y 93 del TRLCAP, se han respetado parcialmente, ya que la publicidad en el Diario Oficial de la Unión Europea (DOUE) sólo se ha producido en uno de los expedientes. Tampoco se ha producido la publicidad de la adjudicación de los contratos, en los términos que recomienda la Resolución de 23 de enero de 2007, de la Dirección General del Patrimonio del Estado por la que se publica la recomendación de la Junta Consultiva respecto a la aplicación de la publicidad de los anuncios de los procedimientos de adjudicación y de las adjudicaciones de los mismos en el DOUE.
 - Se han cumplido las prescripciones relativas a capacidad de las empresas, procedimientos de licitación y formas de adjudicación regulados en el TRLCAP, aunque, en este último caso, con las limitaciones que ha supuesto el incumplimiento del trámite de la publicidad.
 - El pago de los contratos se ha realizado previa presentación de la factura y certificación expresa de cumplimiento de conformidad del contrato. Se ha comprobado que las facturas han sido pagadas. No obstante, en el expediente 19 Lote B, analizados los pagos derivados de su realización, se constata que se han abonado 2.344.486 euros en los cuales están implicados:
 - 1.119.594 euros debido a conceptos que no se especifican en el objeto del contrato.
 - 18.680 euros por abono de facturas emitidas ¹ con fecha anterior a la formalización del contrato.
 - 384 euros por importe inferior al justificado.

2

¹ Expresión añadida en virtud de alegaciones

² Párrafo suprimido en virtud de alegaciones.

- En el expediente 158, cuyo objeto es la prestación de servicios de diseño, construcción, montaje, desmontaje y mantenimiento del stand que representa a la Junta de Castilla y León en su participación en las Ferias de Turismo 2007/2008, se ha incluido la feria Intur, que ya se había celebrado en el momento de la formalización del contrato.
- Expedientes que formalizan contratos de patrocinio, independientemente de su importe:
 - En los contratos de patrocinio celebrados por SOTUR se incluye un informe técnico que justifica la no concurrencia en la selección del contratista.
 - Con carácter general, por la naturaleza y objeto de este tipo de contratos, la no promoción de la concurrencia está justificada.
 - Hay que tener en cuenta que la Empresa ha formalizado 25 contratos de patrocinio adjudicados de forma directa por un importe de 3.877.137 euros, que supone algo más del 23% del importe total de la contratación gestionada por SOTUR. Su utilización debe estar fundada en necesidades reales de estrategia empresarial y la gestión del expediente, indudablemente, motivada y justificada.
 - De la documentación obrante en los expedientes analizados no se constata la prevalencia del interés publicitario en el número 98, no especificándose exactamente la marca concreta que la Empresa se compromete a publicitar, sino que se establece que será la que SOTUR determine.
- Expedientes de importe inferior a 211.129 euros. Los expedientes 4, 76 y 18 aparecen clasificados como adjudicados a través de “Solicitud de presupuestos”, es decir, el contratista se ha seleccionado, conforme a las normas internas de contratación, previa solicitud de tres presupuestos a empresas. La normativa interna establece que la selección del contratista en los contratos de consultoría, asistencia o prestación de servicios de importe superior a 12.020,24 euros e inferior a 211.129 se realizará previa solicitud de tres presupuestos.

Los resultados más significativos han sido:

- En ninguno de los expedientes consta que SOTUR haya solicitado presupuestos a las empresas. Y la documentación que aparece en ellos no acredita fehacientemente que corresponda a los presupuestos enviados por las empresas. Concretamente, en los números 4 y 76 la Empresa ha reconocido que no existe documentación a ese respecto. Por todo ello, no se puede concluir que estos expedientes se hayan

adjudicado previa solicitud de tres presupuestos. La ausencia de tales justificaciones hace presumir que lo han sido de forma directa, sin motivación alguna que justificara esta forma de selección, no respetando los principios de publicidad y concurrencia.

➤ Expediente 18. El importe de este expediente es de 162.082 euros. El mismo día de la firma del contrato se firma otro contrato (Expediente 18) con la misma empresa con el mismo objeto (impresión, en el primer caso, y reimpresión, en el segundo, del folleto Auditorio Miguel Delibes) por importe de 91.006 euros. La suma de los dos contratos alcanza la cantidad de 253.088 euros, por lo que de haberse tramitado conjuntamente en un solo expediente tendría que haberse sometido a las prescripciones a que se refiere el artículo 2.1 del TRLCAP. Asimismo, si bien el contrato-programa firmado entre la Consejería de Cultura y Turismo y la Sociedad de Promoción del Turismo de Castilla y León para instrumentar la gestión de la subvención nominativa durante el ejercicio 2007 incluye una amplia variedad de alternativas estratégicas dentro de su ámbito, podría ser discutible la inclusión de la impresión de folletos del auditorio Miguel Delibes.

- Expedientes de importe inferior a 211.129 euros que aparecen clasificados por la Empresa como adjudicados a través de “Selección directa” (Expedientes 137 y 161)

Los informes técnicos para no promover la concurrencia no están suficientemente justificados, es decir no están fundados, aunque sea de forma sucinta, en razones sólidas. El hecho de que un informe no aprecie la necesidad de concurrencia o crea necesario adjudicarlo a una determinada empresa, no constituye una motivación, por lo que, también en este caso, no se respetarían los principios de publicidad y concurrencia.

- Como consecuencia de las comprobaciones llevadas a cabo en la verificación de los apuntes contables, se solicitó a la Empresa un expediente formalizado el 28 de julio de 2006 con la empresa “El Adelantado de Segovia”.

Del análisis de dicho expediente se extraen los siguientes resultados:

- El importe total del contrato es de 670.000 euros.
- El objeto del contrato contiene diferentes tipos de servicios o prestaciones a realizar por parte del periódico (patrocinio, servicios de publicidad, inserción de banner y link en páginas web), sin especificar el importe de cada servicio.
- Existe un informe técnico para justificar la adjudicación de parte del contrato a “El Adelantado de Segovia” (link, inserción de una página de información cultural),

aunque los motivos alegados no fundamentan la no concurrencia. Por tanto, en la gestión de este contrato no se habrían respetado los principios de publicidad y concurrencia.

- El contrato no determina la totalidad de las prestaciones que se están contratando, es decir, el objeto del contrato no queda definido en todos sus términos. En el capítulo de publicidad se indica: “40 contraportadas en las fechas que se determinen por SOTUR”, “3 especiales sobre conmemoraciones culturales a editar en el periodo 2006-2008”. En el capítulo de patrocinio se indica: “1 promoción en 2006 de la colección de monedas de la CECA con motivo del 105 aniversario”, “1 promoción en 2007 (a designar)” y “1 promoción en 2008 (a designar)”. En el capítulo Promoción en medio digital se establece que se insertará un banner promocional de “Castilla y León es vida” o de distintas conmemoraciones culturales (no se indica cuales) y un link fijo. Es decir, el contrato deja a la elección de cualquiera de las dos partes que determine qué actividad va a patrocinar en los años 2007 y 2008 o qué conmemoraciones se van a promocionar. En el expediente no existe documentación adicional que pudiera acreditar que el objeto del contrato ha quedado determinado con posterioridad a su firma.
- Una de las cláusulas del contrato establece que una comisión de seguimiento con representación de ambas partes analizará periódicamente el cumplimiento y la marcha del contrato con el fin de lograr la consecución estricta del mismo hasta su finalización. En el expediente no existe constancia de que se haya formado la comisión de seguimiento ni, por tanto, del análisis periódico llevado a cabo por ella.
- En el patrocinio de la colección de monedas no hay constancia de que haya prevalecido el interés publicitario; el contrato no especifica nada al respecto. En este sentido, SOTUR realmente está financiando una actividad a una empresa privada.
- La duración del contrato se inicia en la fecha de la firma (28 de julio de 2006) y finaliza el 31 de diciembre de 2008.
- El pago del importe total, de acuerdo con las cláusulas del contrato, se fracciona en seis plazos por importe de 112.500 los dos primeros y 111.250 los cuatro últimos. El pago se iniciaba el 15 de septiembre de 2006 y finalizaba el 30 de septiembre de 2008.

- En las facturas justificativas del gasto no se determinan los servicios concretos realizados por la Empresa. Tan solo se especifica que corresponde a cada uno de los pagos establecidos en el contrato. (Primer plazo contrato de fecha 28 de julio, segundo plazo, tercer plazo, etc.)
- No existe certificación de ningún responsable de la Empresa en la que se indique el reconocimiento expreso de cumplimiento de contrato, o en la que se detallen los patrocinios o las conmemoraciones finalmente determinadas y realizadas más allá de la firma de conformidad, aunque sin nombre, como se señaló en el apartado III.2.2.1, en las facturas emitidas.
- La única justificación documental sobre las actuaciones realizadas por “El Adelantado de Segovia” consiste en fotocopias de las páginas del periódico, con el siguiente contenido:
 - Publicidad de la marca “Castilla y León es vida”.
 - Actuaciones culturales desarrolladas en la provincia de Segovia en los años 2006 a 2008 que no evidencian su relación con el contrato firmado.
 - Promoción de postales en el año 2006, y de monedas de la CECA en 2007, es decir un año después de lo estipulado en el contrato y donde no consta el patrocinio de SOTUR, aunque sí de la Junta de Castilla y León.
- Todas las facturas han sido pagadas.

De esta forma, podemos concluir del análisis realizado sobre el contrato suscrito entre SOTUR y este medio de comunicación, lo siguiente:

El objeto forma parte de los elementos esenciales de perfeccionamiento de todo contrato (consentimiento, objeto y causa) y, si bien en este caso se deja parte de dicho objeto a determinar por parte de una comisión de seguimiento, no se ha constatado la creación de dicha comisión ni de la determinación evidente del objeto pendiente parcialmente en la celebración del contrato aquí analizado.

No se justifica adecuadamente la ausencia de concurrencia para la contratación específica, más cuando el medio contratado tiene cobertura a nivel regional y el objeto perseguido es la divulgación del turismo en Castilla y León.

El contrato también presenta ausencia de correlación específica entre los abonos efectuados y las contraprestaciones realizadas, tal y como se ha señalado, los abonos sólo

hacen referencia a periodos de facturación, no a servicios concretos prorrateados a lo largo de las fechas establecidas.

IV. CONCLUSIONES

IV.1. RENDICIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

- 1) La Empresa ha presentado a la Intervención General las cuentas anuales formuladas fuera del plazo fijado en el artículo 230 de la LHSP. Además, no existe constancia de que las cuentas anuales aprobadas hayan sido remitidas a la Intervención General tal y como establece el artículo 232 de la LHSP. Si bien la empresa pública SOTUR sí que envió dichas cuentas a la Dirección General de Presupuestos de la Consejería de Hacienda (Apartado III.1.2.).¹
- 2) La Cuenta General de la Comunidad, de la que forman parte las cuentas anuales de SOTUR, fue remitida por la Consejería de Hacienda al Consejo de Cuentas dentro del plazo fijado por el artículo 233 de la mencionada ley. (Apartado III.1.2.)
- 3) Las cuentas anuales se presentan conforme a los principios contables aplicables, contienen toda la información exigible legalmente y son coherentes entre sí. (Apartado III.1.2.)
- 4) SOTUR no ha elaborado la Memoria a la que se hace referencia en el apartado segundo del artículo 232 de la LHSP. A este respecto hay que señalar que la Consejería de Hacienda no ha fijado el contenido al que debe adaptarse la Memoria, lo que dificulta el cumplimiento de la obligación por parte de las entidades a las que sería de aplicación dicho artículo. (Apartado III.1.2.)

IV.2. SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA Y PATRIMONIAL

- 5) Respecto al inmovilizado (Apartado III.2. 1. 1.):
 - El inventario de bienes de la entidad no dispone de un sistema de identificación del inmovilizado ni existe constancia de la realización de recuentos y conciliaciones periódicas para verificar la existencia de los elementos, su ubicación y estado.
 - Como se ha reflejado en el apartado II.3 LIMITACIONES de este informe, el inmueble La Casona del Pinar y el resto de bienes afectos a la cesión, no figuran en el inventario de la entidad ni aparecen reflejados en el inmovilizado de la Empresa, no disponiéndose de información suficiente para determinar su cuantía. SOTUR tiene

¹ Párrafo modificado en virtud de alegaciones.

registradas en la oficina de patentes y marcas una serie de marcas que no registra en contabilidad.

- Las adquisiciones de elementos de inmovilizado correspondientes a equipos informáticos, lencería, vajilla y cubertería, mobiliario y otras instalaciones de la Residencia La casona del Pinar, se han registrado como inmovilizado inmaterial, no respondiendo a la naturaleza de los bienes adquiridos por importe de 22.268 euros.
- Existen algunas diferencias entre las altas de inmovilizado reflejadas en contabilidad y su registro en el inventario.
- La contabilización del alta de inmovilizado material analizada en la muestra, por importe de 29.000 euros, no ha tenido en cuenta la naturaleza real del gasto, que no responde a una inversión, al no formar parte del patrimonio destinado a servir en la actividad de la Empresa, ni están vinculados a la misma. Asimismo, la Empresa ha activado unos gastos, por importe de 1.357 euros que no procedía, al no darse los supuestos previstos para ello.

6) En relación con el activo circulante (Apartado III.2.1.2):

- La subcuenta 430100000 “Clientes varios la Casona” presenta, de forma irregular, saldo acreedor.
- La Empresa tiene una serie de saldos deudores en el subgrupo 43, 44 y 47 que no tienen movimiento desde hace algunos años y que no ha provisionado, ni, en su caso, regularizado, al menos por un importe de 9.780 euros.
- La cuenta 460 “Anticipos de remuneraciones” que, por definición, incluiría entregas a cuenta de remuneraciones del personal y que se saldaría con la cuenta 640, registra otra serie de gastos que se saldan con gastos de representación o incluso con gastos por prestación de servicios.
- Si bien se ha verificado que los saldos de tesorería contabilizados son correctos ¹, la Empresa carece de normas de procedimiento sobre la distribución de funciones y responsabilidades relacionadas con los cobros y los pagos que pueden hacerse a través de entidades bancarias. No consta, tampoco, que se hayan aprobado normas de gestión y control sobre las disponibilidades líquidas de Tesorería pese a que el saldo es cuantitativamente importante.

¹ Párrafo modificado en virtud de alegaciones.

- 7) En el área de Fondos Propios las partidas se han contabilizado correctamente. Las subvenciones de capital se han imputado a Resultados tal y como establece la normativa. (Apartado III.2.1.3)
- 8) Respecto al pasivo circulante:
- Las deudas con suministradores de inmovilizado se registran en cuentas del subgrupo 410, cuando el Plan General de Contabilidad recoge unas cuentas específicas para esos casos, las cuentas 173 ó 523, de “Proveedores de inmovilizado” a largo o corto plazo (Apartado III.2.1.4.)
 - No se ha detectado la existencia de saldos deudores en las cuentas acreedoras. Sin embargo, en un análisis más exhaustivo de cada una de las cuentas se han localizado saldos deudores en algunas subcuentas acreedoras (Apartado III.2.1.4).
 - SOTUR no cuenta con un listado o registro histórico de proveedores clasificado de acuerdo con la actividad que presta cada uno de ellos y donde se indiquen datos como solvencia, experiencia o calidad en los servicios prestados, que pueden ser de utilidad en las relaciones comerciales (Apartado III.2.1.4).
- 9) En relación con la cuenta de resultados:
- Respecto de los gastos de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, se ha verificado que están correctamente contabilizados, no habiéndose detectado incidencias significativas en el soporte documental presentado. No obstante, la Empresa ha aprobado una Instrucción interna sobre el pago de las dietas y las liquidaciones por gastos de viaje, en la que no se contemplan los gastos de alojamiento. (Apartado III.2.2.1).¹
 - Respecto de los ingresos de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, se ha comprobado que están adecuadamente contabilizados y que los documentos justificativos son los apropiados, salvo la subvención nominativa que se registró con criterio de caja en el primer semestre. Las subvenciones concedidas por la Junta de Castilla y León representan un 94 % del total de ingresos, es decir, la Empresa se financia a través de esas subvenciones. Al amparo de lo establecido en el artículo 35.2 de la LPGCYL, SOTUR aplicó las subvenciones para equilibrar la cuenta de Pérdidas y Ganancias y

¹ Párrafo suprimido en virtud de alegaciones.

de esa forma se pasó de un resultado negativo de 32.760.891 euros a un resultado positivo de 1.130 euros.¹ (Apartado III.2.2.2).

- Respecto del resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, que figura por un importe positivo de 1.130 euros (beneficio), una vez considerados los ajustes propuestos dicho resultado asciende a un importe negativo de -39.007 euros (pérdida). (Apartado III.2.2 y Anexo IV).

IV.3. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE

- 10) Los programas de actuación, inversiones y financiación (PAIF) aportados por SOTUR se ajustan a la estructura recogida en la Orden de 31 de mayo de 1994 y son coherentes con los presupuestos de explotación y capital de la misma. No obstante, no se han publicado en el BOCYL, tal y como se exige en el artículo 2 de la Orden HAC/843/2006, de 18 de mayo. (Apartado III.3.1).
- 11) En los procedimientos de selección en la contratación de personal, si bien se respeta con carácter general el principio de publicidad de las plazas ofertadas, no se garantiza sin embargo que su actuación se someta al principio de transparencia, ya que los interesados desconocen en qué va a consistir el proceso de selección y los méritos que se van a valorar, no especificándose las pruebas concretas realizadas ni su puntuación en la mayoría de las memorias o actas de la selección, afectando por tanto a la objetividad del proceso. Además, en los expedientes analizados no consta la acreditación de la titulación, experiencia profesional o méritos alegados que cada candidato ha presentado para cada puesto (Apartado III.3.2.).
- 12) No hay constancia escrita de la existencia en SOTUR de procedimientos en materia de gestión y control de personal. En relación con el cumplimiento de la normativa en esta materia se ha comprobado que la Sociedad ha incrementado el número de personal contratado por encima de lo permitido por el artículo 22 de la Ley 42/2006. A su vez, determinados complementos retributivos percibidos por varios trabajadores no se han adecuado a lo estipulado en el Convenio Colectivo (código 025, por un importe total de 70.018 euros) o no se ha acreditado por parte de la Gerencia las causas de su percepción (código 028 por importe de 7.720 euros y código 023 por importe de 34.568 euros). (Apartado III.3.2).
- 13) Respecto a la gestión contractual llevada a cabo por la Empresa, existen unas normas internas sobre contratación aprobadas por el Consejero Delegado, conforme a las cuales la

¹ Párrafo suprimido en virtud de alegaciones

selección directa ha sido la modalidad de adjudicación más utilizada por la Empresa, alcanzando un 58,82% del número total de contratos tramitados. Por importe adjudicado, el porcentaje asciende al 52,81%. (Apartado III.3.3.)

14) Respecto al análisis de los contratos formalizados que han sido objeto de la muestra (Apartado III.3.3.):

- Los contratos adjudicados mediante concurso, con carácter general, han cumplido con las prescripciones establecidas en el TRLCAP, a excepción de algunas disposiciones relativas a la publicidad.
- Los contratos de patrocinio analizados se han gestionado dentro de la normativa que les es de aplicación.
- De la documentación obrante en el expediente número 98 no se deduce de forma objetiva que lo que prevalece en ese contrato es el interés publicitario y no el ánimo de financiar una determinada actividad de interés general.
- En los expedientes 4, 18 y 76 no se puede concluir que se hayan adjudicado previa solicitud de tres presupuestos. En virtud de la documentación obrante en ellos, se han adjudicado de forma directa, sin motivación alguna que justificara esta forma de selección, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.
- El expediente 18 engloba a dos contratos formalizados de forma separada con el mismo objeto. La suma de los dos contratos alcanza la cantidad de 253.088 euros, por lo que de haberse tramitado conjuntamente en un solo expediente tendría que haberse sometido a las prescripciones a que se refiere el artículo 2.1 del TRLCAP.
- En los contratos de adjudicación directa por importe inferior a 211.129 euros, a excepción de los de patrocinio, los informes técnicos para no promover la concurrencia no están suficientemente justificados, es decir no están fundados, aunque sea de forma sucinta, en razones sólidas, por lo que no se cumplirían los principios de publicidad y concurrencia.
- En el expediente 19 Lote B, analizados los pagos derivados de su realización, se constata que se han abonado 2.344.486 euros en los cuales están implicados:
 - 1.119.594 euros debido a conceptos que no se especifican en el objeto del contrato.

- 18.680 euros por abono de facturas emitidas ¹ con fecha anterior a la formalización del contrato.
 - 384 euros por importe inferior al justificado.
- En la gestión del contrato formalizado entre SOTUR y “El Adelantado de Segovia”, además de no haberse respetado los principios de publicidad y concurrencia, se han producido otras irregularidades, como la falta de determinación de las prestaciones objeto del contrato, la ausencia de fijación del precio a cada servicio o actividad contratada, así como la ausencia de correlación específica entre los abonos efectuados y las contraprestaciones realizadas.

V. RECOMENDACIONES

- 1) En tanto la Consejería de Hacienda no determine el contenido a que debe adaptarse la Memoria a que se refiere el apartado segundo del artículo 232 de la LHSP, la Empresa debe elaborar dicha Memoria siguiendo, a modo indicativo, lo establecido en la Orden EHA/614/2009, de 3 de marzo, que delimita la información que debe contener el informe que rinden las Empresas públicas estatales y donde se enfatiza en la importancia del cumplimiento de objetivos y el establecimiento de indicadores en materia presupuestaria y de ejecución de los Contratos-Programa.
- 2) La Sociedad debe elaborar instrucciones escritas para la tramitación y registro de adquisiciones y las bajas por ventas o retiros de los bienes integrantes del inmovilizado. El inventario contable debe reflejar para cada elemento el número de unidades, el importe regularizado y, en el caso de que se produjeran devoluciones, que se registrara la baja correspondiente.
- 3) El inmueble de La Casona del Pinar así como el resto de inmovilizado a él afecto, considerando que se trata de bienes controlados económicamente por la Empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera obtener rendimientos económicos en el futuro, deben mostrarse en el Balance de situación según se deduce del marco conceptual del nuevo Plan General de Contabilidad Privada. Asimismo, las marcas que SOTUR tiene registradas deben figurar en sus cuentas anuales al cumplirse los presupuestos previstos en el nuevo Plan General de Contabilidad Privada.
- 4) Se deben realizar las reclasificaciones necesarias con la finalidad de que exista una adecuada correlación entre las cuentas anuales y la información contenida en ellas.

¹ Expresión añadida en virtud de alegaciones.

- 5) La Empresa debe realizar un estudio sobre la antigüedad de los saldos deudores y regularizar la situación en que se encuentran. Debe provisionarlos, en caso de que aún pudieran ser objeto de cobro, o eliminarlos del balance, si dichos saldos hubieran prescrito. También debe comprobar que los saldos deudores de las subcuentas acreedoras han sido regularizados en el ejercicio siguiente, registrando el gasto correspondiente.
- 6) La Sociedad debe estudiar la posibilidad de establecer un plan de inversiones financieras ya que el saldo de las disponibilidades líquidas es cuantitativamente importante.
- 7) Sería conveniente la llevanza de una contabilidad separada para las distintas actividades que realiza la Sociedad, teniendo en cuenta que sólo una de esas actividades, exceptuando los ingresos financieros, puede proporcionar rentabilidad a la Empresa. Esto permitiría un mejor seguimiento de los estados financieros y de los resultados de la gestión y administración de La Casona del Pinar.
- 8) La Empresa debe mejorar el control interno en materia de gestión de personal, determinando claramente los puestos con los que cuenta la Empresa e implementando sistemas que actualicen los datos del personal a su servicio.
- 9) En los expedientes de gestión de personal y de contratación debe dejarse constancia de todas las actuaciones llevadas a cabo a lo largo del proceso. La transparencia en la gestión contribuye a su mejora. Esto es particularmente importante en los contratos de patrocinio, cuya utilización debe estar fundada en necesidades reales de estrategia empresarial y la gestión del expediente, indudablemente, motivada y justificada.
- 10) Sería conveniente que la Empresa contara con un registro histórico de proveedores, que sería muy eficaz para la gestión de la actividad.

VI. OPINIÓN

De acuerdo con el alcance de la fiscalización descrito en el Apartado II.2 de este informe, en opinión del Consejo de Cuentas de Castilla y León, los estados financieros de la empresa pública SOTUR, S.A., correspondientes al ejercicio 2007, expresan en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de su situación financiera, salvo por las limitaciones señaladas en el apartado correspondiente de este informe (Conclusión número 5).

Durante dicho ejercicio su actividad se ha desarrollado razonablemente de acuerdo con el principio de legalidad, excepto en lo referido a los incumplimientos detectados en materia de gestión de personal indicados en la Conclusión número 12.

Palencia, 22 de junio de 2011

EL PRESIDENTE

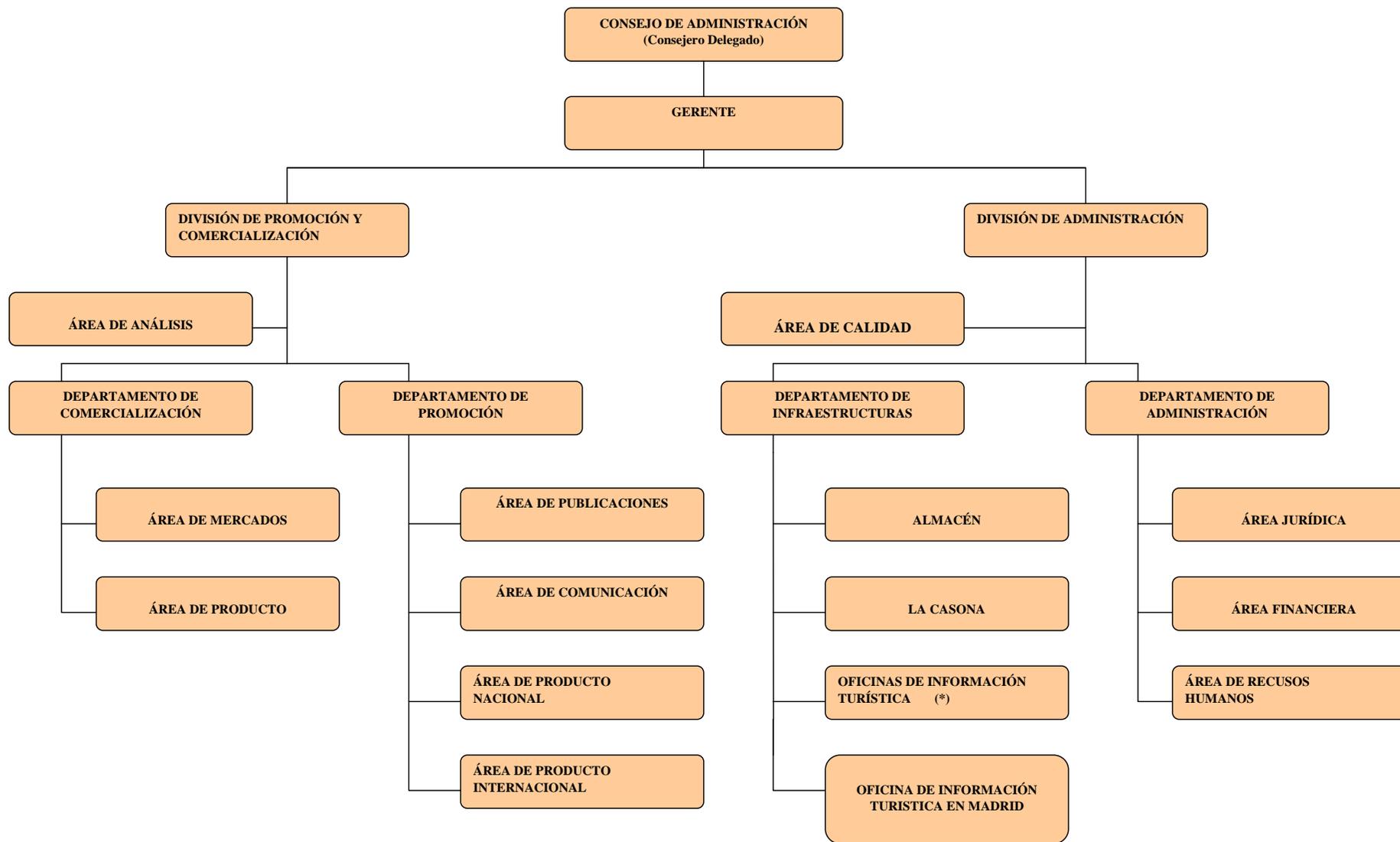
Fdo: Pedro Martín Fernández

VII. ANEXOS

ANEXOS

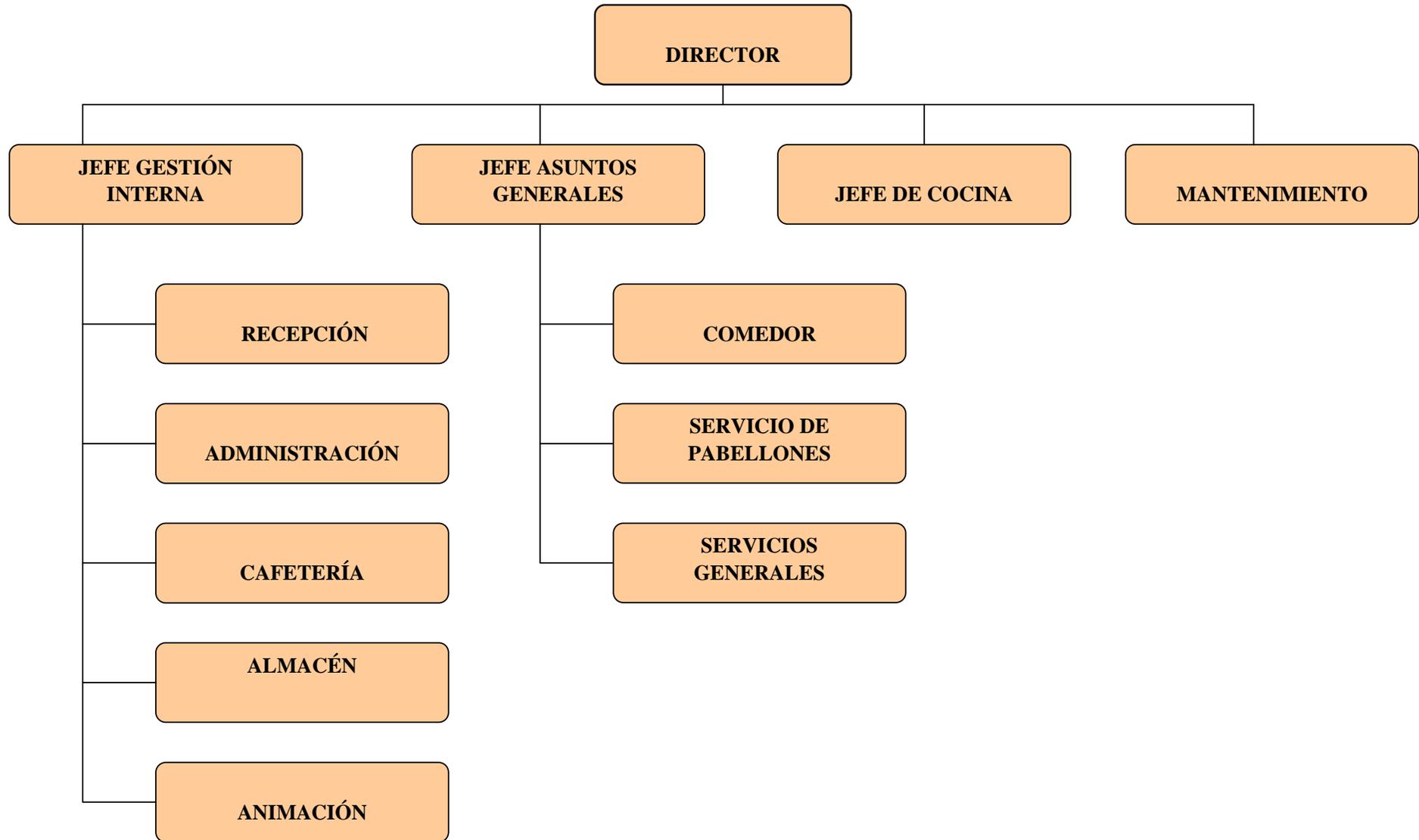
- ANEXO I.1 ORGANIGRAMA DE SOCIEDAD DE PROMOCIÓN DEL TURISMO DE CASTILLA Y LEÓN S.A.
- ANEXO I.2 ORGANIGRAMA DE LA RESIDENCIA "LA CASONA DEL PINAR"
- ANEXO II ANEXO II CUENTAS ANUALES PRESENTADAS POR SOTUR: BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
- ANEXO III MUESTRA APUNTES CONTABLES
- ANEXO IV CUADRO PROPUESTA DE AJUSTES DE RESULTADOS
- ANEXO V MUESTRA DE NÓMINAS DE PERSONAL
- ANEXO VI.1 MUESTRA DE EXPEDIENTES DE SELECCIÓN DE PERSONAL
- ANEXO VI.2 INCIDENCIAS CORRESPONDIENTES AL COMPLEMENTO RETRIBUTIVO CÓDIGO 025
- ANEXO VI.3 INCIDENCIAS CORRESPONDIENTES AL COMPLEMENTO RETRIBUTIVO CÓDIGO 023
- ANEXO VII.1 RELACIÓN DE CONTRATOS DE LA MUESTRA
- ANEXO VII.2. INCIDENCIAS DE LOS CONTRATOS ANALIZADOS

ANEXO I.1
ORGANIGRAMA DE SOCIEDAD DE PROMOCIÓN DEL TURISMO DE CASTILLA Y LEÓN S.A.



(*) Existen 10 oficinas de información turística. Una por cada provincia y otra en Ciudad Rodrigo.

ANEXO I.2
ORGANIGRAMA DE LA RESIDENCIA "LA CASONA DEL PINAR"



ANEXO II

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2007					
ACTIVO	Ejercicio 2006	Ejercicio 2007	PASIVO	Ejercicio 2006	Ejercicio 2007
INMOVILIZADO			FONDOS PROPIOS		
Inmovilizaciones inmateriales	808.228	769.862	Capital suscrito	300.500	300.500
Derechos sobre inver.realiz. en instalac.cedidas	1.304.490	1.326.758	Reserva legal	11.110	12.288
Aplicaciones informáticas	6.528	6.528	Reservas voluntarias	20.352	20.352
Amortizaciones	-502.790	-563.424	Pérdidas y ganancias (beneficios)	1.178	1.130
Inmovilizaciones materiales	2.186.652	1.944.437	Total fondos propios	333.140	334.270
Terrenos y construcciones	297.378	326.378			
Instalaciones técnicas y maquinaria	2.266	2.266			
Otras Instalaciones, utillaje y mobiliario	3.720.585	3.909.817			
Anticipos e inmovilizaciones materiales en curso	175.897	91.828	INGRESOS A DIST. EN VARIOS EJERCICIOS		
Otro inmovilizado	273.116	328.516	Subvenciones de capital	2.859.612	2.565.289
Amortizaciones	-2.282.590	-2.714.368			
Inmovilizaciones financieras	38.484	38.604			
Depósitos y fianzas constituidos a largo plazo	38.484	38.604			
Total inmovilizado	3.033.364	2.752.903			
ACTIVO CIRCULANTE					
Existencias	265.295	358.012	ACREEDORES A CORTO PLAZO		
Comerciales	17.942	14.218	Acreeedores comerciales	9.872.493	11.945.085
Anticipos	247.353	343.794	Otras deudas no comerciales	280.643	290.774
Deudores	7.812.928	10.067.689	Administraciones Públicas	275.078	290.438
Inversiones financieras temporales	966	966	Remuneraciones pendientes de pago	5.565	336
Tesorería	2.316.363	2.037.775	Ajustes por periodificación	84.643	84.643
Ajustes por periodificación	1.615	2.716	Total acreedores a corto plazo	10.237.779	12.320.502
Total activo circulante	10.397.167	12.467.158			
TOTAL ACTIVO	13.430.531	15.220.061	TOTAL PASIVO	13.430.531	15.220.061

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2007					
DEBE	Ejercicio 2006	Ejercicio 2007	HABER	Ejercicio 2006	Ejercicio 2007
GASTOS			INGRESOS		
Aprovisionamientos	24.139.059	29.888.593	Importe neto de la cifra de negocios	1.631.843	1.779.975
Gastos de personal	2.779.246	3.166.156	Otros ingresos de explotación. Subvenciones	26.486.224	32.219.745
Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	499.750	492.412	Exceso de provisiones de riesgos y gastos	58.461	
Servicios exteriores	1.414.257	1.293.102	Otros ingresos		137.792
Tributos	6.450	7.555	Pérdidas de explotación	662.234	710.306
Beneficios de explotación	-	-	Otros interes e ingresos asimilados	119.158	154.446
Gastos financieros y gastos asimilados	220	706	Resultados financieros negativos	-	-
Resultados financieros positivos	118.938	153.740	Pérdidas de las actividades ordinarias	543.296	556.566
Beneficios de las actividades ordinarias	-	-	Subvenc. de capital transf. al resultado del ejercicio	564.824	542.579
Pérdidas procedentes de inmovilizado material	43.013	-	Ingresos extraordinarios	23.777	15.862
Gastos extraordinarios	767	442	Resultados extraordinarios negativos	-	-
Resultados extraordinarios positivos	544.821	557.999	Pérdidas antes de impuestos	-	-
Beneficios antes de impuestos	1.525	1.433	Pérdidas del ejercicio	-	-
Impuestos sobre Sociedades	347	303			
BENEFICIOS DEL EJERCICIO	1.178	1.130			

ANEXO III

MUESTRA APUNTES CONTABLES				
Fecha	Asiento	Cuenta	Debe	Haber
02/01/2007	20	400000556	0	111.250,00
03/01/2007	39	572000008	0	635.857,39
19/01/2007	181	572000008	200.000,00	0
20/01/2007	184	572000008	0	691.751,98
29/01/2007	240	572000008	6.730.000,00	0
29/01/2007	240	470800001	0	6.730.000,00
30/01/2007	250	572000008	0	119.444,42
30/01/2007	252	400000220	19.000,00	0
30/01/2007	252	572000008	0	1.381.347,83
30/01/2007	253	400000687	491.374,94	0
30/01/2007	253	572000008	0	2.168.872,15
30/01/2007	254	572000008	0	223.079,23
31/01/2007	349	407000000	0	246.452,95
01/02/2007	525	400000037	0	446.800,00
07/02/2007	589	572000007	1.044.000,00	0
07/02/2007	589	400000728	0	1.044.000,00
27/02/2007	730	410000000	7.435,60	0
28/02/2007	753	410000122	0	1.538,33
01/03/2007	1009	400000769	49.999,99	0
01/03/2007	1023	607200013	12.702,00	0
16/03/2007	1150	400000687	0	76.490,66
29/03/2007	1288	607200013	10.000,00	0
31/03/2007	1338	640000002	2.643,54	0
01/04/2007	1601	607500023	2.112,18	0
09/04/2007	1704	400000157	0	58.419,49
17/04/2007	1756	572000008	0	172.428,49
20/04/2007	1833	400000792	0	309.696,00
27/04/2007	1893	572000007	0	309.696,00
30/04/2007	1899	640000074	2.384,76	0
30/04/2007	1919	607500042	270.191,90	0
30/04/2007	1989	572000003	0	28.741,00
03/05/2007	2233	607400002	43.276,12	0
15/05/2007	2343	607440003	158.229,09	0
15/05/2007	2350	607490003	110.889,50	0
16/05/2007	2369	470800001	11.231.000,00	0
16/05/2007	2369	740000000	0	11.231.000,00
16/05/2007	2370	572000008	11.231.000,00	0
16/05/2007	2370	470800001	0	11.231.000,00
17/05/2007	2372	572000008	0	1.002.436,62
17/05/2007	2374	400000761	28.351,10	0
21/05/2007	2439	400000615	0	-181.053,03
24/05/2007	2473	400000111	110.160,85	0
24/05/2007	2474	400000037	446.800,00	0

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Gestión de la Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León, SOTUR, S.A. Ejercicio 2007.

24/05/2007	2474	572000008	0	1.215.213,94
28/05/2007	2505	607500039	124.915,40	0
31/05/2007	2445	437000000	0	1.704,70
31/05/2007	2591	623300052	2.574,33	0
31/05/2007	2752	572000002	1.302,94	0
01/06/2007	2806	410000149	0	2.955,83
13/06/2007	2966	400000687	67.759,37	0
13/06/2007	2966	572000008	0	756.290,99
15/06/2007	2993	400000802	0	983.110,86
18/06/2007	3022	607200033	50.000,00	0
20/06/2007	3103	572000008	0	443.414,08
30/06/2007	3210	430100000	0	1.389,72
30/06/2007	3286	400000615	0	57.748,87
30/06/2007	3305	572000008	0	5.337,47
30/06/2007	3311	740000000	0	11.231.000,00
30/06/2007	3311	470800001	11.231.000,00	0
30/06/2007	3312	607500007	750.000,00	0
30/06/2007	3380	682000000	188.862,30	0
30/06/2007	3471	430100000	868,63	0
30/06/2007	4062	465100011	0	1.576,51
05/07/2007	3504	572000008	0	37.742,40
13/07/2007	3578	400000382	1.647,80	0
18/07/2007	3611	400000000	0	75.000,00
19/07/2007	3675	572000008	0	649.556,00
20/07/2007	3685	475300000	199.024,37	0
26/07/2007	3718	400000792	0	87.720,00
30/07/2007	3738	572000008	0	782.316,06
31/07/2007	3799	400000779	0	270.191,90
31/07/2007	4199	572000002	0	150.000,00
31/07/2007	4905	437000000	403.366,94	0
01/08/2007	4054	221300002	29.000,00	0
31/08/2007	4220	607500028	160.000,00	0
31/08/2007	4284	400000369	0	26.724,14
01/09/2007	4374	400000537	0	211.000,00
05/09/2007	4403	400000739	2.668,00	0
10/09/2007	4435	607500028	160.000,00	0
24/09/2007	4605	400000805	0	81.200,00
28/09/2007	4650	470800001	0	5.615.500,00
28/09/2007	4650	572000008	5.615.500,00	0
30/09/2007	4724	400000615	0	23.032,98
30/09/2007	5948	437000000	398.256,80	0
02/10/2007	5960	572000003	100.000,00	0
03/10/2007	4942	400000615	158.229,09	0
03/10/2007	4942	400000779	270.191,90	0
03/10/2007	4942	572000008	0	1.930.356,53
05/10/2007	4953	400000802	983.110,86	0
05/10/2007	4953	572000008	0	1.893.397,02
05/10/2007	4955	410000227	2.070,60	0

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Gestión de la Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León, SOTUR, S.A. Ejercicio 2007.

10/10/2007	4973	572000008	0	54.811,12
15/10/2007	5017	607430003	16.899,39	0
17/10/2007	5041	572000008	0	750.000,00
18/10/2007	5057	470800001	0	5.615.500,00
18/10/2007	5057	572000008	5.615.500,00	0
23/10/2007	5164	572000008	0	130.000,00
24/10/2007	5166	572000008	0	721.345,41
31/10/2007	5287	410000230	0	9.869,73
31/10/2007	5307	465000132	0	1.357,75
31/10/2007	6222	705000001	0	4.933,35
01/11/2007	5473	400000779	0	270.191,90
01/11/2007	5475	607400002	523.100,00	0
09/11/2007	5541	400000506	22.981,92	0
15/11/2007	5618	400000111	0	80.757,30
27/11/2007	5799	607500013	3.105,40	0
29/11/2007	5841	400000438	125.000,01	0
30/11/2007	5861	640000002	2.941,74	0
30/11/2007	5911	400000549	0	12.000,20
30/11/2007	6090	400000558	0	11.258,03
03/12/2007	6121	607500101	62.391,20	0
07/12/2007	6162	470800001	10.006.000,00	0
07/12/2007	6162	740000000	0	10.006.000,00
11/12/2007	6184	400000672	2.851,04	0
15/12/2007	6226	607411003	193.234,31	0
15/12/2007	6229	400000802	0	962.654,25
15/12/2007	6230	607411003	143.485,60	0
21/12/2007	6309	400000618	0	119.657,60
26/12/2007	6333	607500101	161.410,40	0
26/12/2007	6344	400000390	0	151.325,36
29/12/2007	6386	400000000	75.000,00	0
31/12/2007	6400	400000779	0	240.887,33
31/12/2007	6447	465000130	2.623,70	0
31/12/2007	6501	607500007	800.000,00	0
31/12/2007	6559	607500009	57.000,00	0
31/12/2007	6585	282000004	0	289.674,27
31/12/2007	6601	607200013	28.926,00	0
31/12/2007	6770	572000003	0	23.824,68
TOTAL			70.944.351,61	84.028.777,79

ANEXO IV**CUADRO PROPUESTA DE AJUSTES DE RESULTADOS**

Resultado del ejercicio (Beneficio) según los estados rendidos	Ajustes positivos	Ajustes negativos	Resultado del ejercicio ajustado (Pérdida)
1.130		-29.000 (1)	
		-1.357 (2)	
		-9.780 (3)	
TOTAL	1.130	-	-40.137
			-39.007

(1) Análisis de los apuntes contables de la muestra (Apartado III.2.1.1.)

(2) Análisis de la documentación justificativa de las inversiones (Apartado III.2.1.1.)

(3) Verificación de los saldos Deudores (Apartado III.2.1.2.)

ANEXO V**MUESTRA DE NÓMINAS DE PERSONAL**

Nº Exp.	Cargo	Nómina seleccionada
0010002/0003	Gerente. Alta en 2007	Noviembre
0010002/0002	Gerente. Baja en 2007	Marzo
0010001/0041	Jefe de División de Promoción y Com. Baja en 2007	Marzo
0010001/0143	Técnico del Dpto. de Infraestructuras. Alta en 2007	Noviembre
0010001/0144	Técnico del Área de Producto. Alta en 2007	Noviembre
0010001/0149	Conductor Oficial de primera. Alta en 2007	Noviembre
0010001/0230	Auxiliar de Oficina Información turística en Palencia. Alta en 2007	Noviembre

ANEXO VI.1**MUESTRA DE EXPEDIENTES DE SELECCIÓN DE PERSONAL**

Nº Exp.	Cargo	Tipo de contrato/Selección
0010002/0003	Gerente. Alta en 2007	Alta dirección
0010001/0142	Técnico del Área de Análisis. Alta y Baja en la empresa en 2007	Indefinido. Selección a través de empresa externa
0010001/0143	Técnico del Dpto. de Infraestructuras. Alta en 2007	Indefinido. Selección a través de empresa externa
0010001/0144	Técnico del Área de Producto. Alta en 2007	Indefinido. Selección a través de empresa externa
0010001/0149	Conductor oficial de primera. Alta en 2007	Indefinido. Selección SOTUR
0010001/0230	Auxiliar de Oficina Información turística en Palencia. Alta en 2007	Indefinido. Selección SOTUR

ANEXO VI.2

INCIDENCIAS CORRESPONDIENTES AL COMPLEMENTO RETRIBUTIVO CÓDIGO 025

Código empleado	Categoría	Importe	Causa	Observaciones
2	Técnico especialista	1.117,02	A partir de julio 2007 se incrementa el código 25 (importe cód. 25+cód.28)	Hasta julio 07 el complemento de personal compensaba la diferencia de sueldo con el importe anterior al cambio de estructura
3	Auxiliar administrativo	3.047,33	Comienza a cobrar el complemento personal en febrero 2007	En 2006 no cobra código 25
6	Técnico especialista	1.117,02	A partir de julio 2007 se incrementa el código 25 (importe cód. 25+cód.28)	Hasta julio 07 el complemento de personal compensaba la diferencia de sueldo con el importe anterior al cambio de estructura
19	Técnico especialista Jefe de división	2.574,14	Se fija el complemento personal por un importe superior al necesario para mantener las condiciones económicas existentes en la fecha de aplicación de la revisión del convenio. En septiembre, cambio de categoría: de técnico especialista a jefe de división	Para compensar retribuciones 2006: 291,82€ en 2007: 291,82*1,02= 297,66€ Importe percibido código 25 desde enero a agosto 2007: 4.462,02 euros, importe correcto 2.381,28 euros, indebido 2.080,74 euros En septiembre cambio categoría técnico especial
74	Técnico especialista	2.562,60	Se fija el complemento personal por un importe superior al necesario para mantener las condiciones económicas existentes en la fecha de aplicación de la revisión del convenio.	Mismo sueldo, complemento nivel en 2006: 291,82 y complemento personal 501,19. 2007: 297,66 y percibe 511,21
84	Administrativo	3.149,16	Se fija el complemento personal por un importe superior al necesario para mantener las condiciones económicas existentes en la fecha de aplicación de la revisión del convenio.	No cobraba complemento de nivel
118	Administrativo	3.789,59	En julio 2006 se reconoce un Comp. Personal por la diferencia de retribución. Lo incrementan en septiembre y nuevamente en diciembre 2006 sin justificación.	En julio 2006 se reconoce un Comp. Personal por la diferencia de retribución (257,81€); lo incrementan en sept (686,38€) y nuevamente en diciembre 2006 (820,22€) sin justificación. Baja por excedencia voluntaria el 18/07/07
120	Técnico especialista	2.562,60	Se fija el complemento personal por un importe superior al necesario para mantener las condiciones económicas existentes en la fecha de aplicación de la revisión del convenio.	Mismo sueldo, complemento nivel en 2006: 291,82 y complemento personal 501,19. 2007: 297,66 y percibe 511,21

126	Técnico especialista Jefe de división	8.403,92	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio. En septiembre 2007 cambio categoría técnico especialista a jefe de división. No tendría que percibir ningún importe por código 25.	Alta en la empresa en septiembre de 2006. En sept 2007 cambio de categoría a jefe departamento
127	Técnico especialista	10.495,32	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en septiembre de 2006
128	Técnico especialista	3.567,23	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en agosto de 2006 9/10/11 de 2006 nómina sin retribución
131	Técnico especialista	365,88	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en septiembre de 2006
132	Técnico especialista	2.114,40	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en septiembre de 2006
133	Técnico especialista	2.114,40	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en septiembre de 2006
134	Técnico especialista	4.737,24	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en octubre de 2006
135	Técnico especialista	6.485,88	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en septiembre de 2006
136	Jefe de departamento	2.483,28	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en octubre de 2006
137	Técnico especialista	5.598,03	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa el 15/01/2007. IT. Baja voluntaria el 13/11/2007
138	Administrativo	2.090,69	Se fija el complemento personal por un importe superior al necesario para mantener las condiciones económicas existentes en la fecha de aplicación de la revisión del convenio.	En 2006 nº de empleado 051, Reincorporación. Excedencia el 03/05/2007 Administrativo, no cobraba complemento de nivel
141	Administrativo	487,35	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en junio de 2007

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de la Gestión de la Sociedad de Promoción de Turismo de Castilla y León, SOTUR, S.A. Ejercicio 2007.

142	Técnico especialista	106,67	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa el 4 de julio de 2007. Excedencia el día 18 del mismo mes
144	Técnico especialista	842,00	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en julio de 2007
153	Auxiliar administrativo	205,78	Alta en la empresa con posterioridad a los efectos de la entrada en vigor revisión del convenio.	Alta en la empresa en diciembre 2007
TOTAL		70.017,53		

ANEXO VI.3**INCIDENCIAS CORRESPONDIENTES AL COMPLEMENTO
RETRIBUTIVO CÓDIGO 023**

Código empleado	Categoría	Importe	Causa
			Sin acreditación documental
0001	Jefe Departamento	108	
0018	Técnico Especialista	118	Id.
0045	Auxiliar Administrativo	5.166	Id.
0084	Administrativo	196	Id.
0118	Administrativo	249	Id.
0121	Administrativo	5.638	Id.
0122	Técnico Especialista	1.073	Id.
0123	Jefe de Área	14.123	Id.
0125	Administrativo	6.807	Id.
0149	Conductor	1.092	Id.
	TOTAL	34.568	

ANEXO VII.1

RELACIÓN DE CONTRATOS DE LA MUESTRA

Nº Exp.	Objeto o denominación del contrato	Tipo de contrato	Tipo de selección	Importe
EXP. 19	LOTE B - Planificación y ejecución de las campañas de publicidad de turismo y conmemoraciones culturales, año 2007	Promoción y Publicidad	Concurso	2.344.486
EXP. 4	Consultoría y organización congreso turismo idiomático	Otros	Solicitud de presupuestos	183.534
EXP. 11	Contrato de patrocinio deportivo (Roldán Rodríguez)	Patrocinio	Selección Directa	150.000
EXP. 137	Contrato de servicios para la celebración de la Exposición "La Prensa Diaria en Castilla y León"	Servicios	Selección Directa	42.108
EXP. 18	Contrato impresión folleto auditorio	Impresión	Solicitud de presupuestos	162.082
EXP. 18	Contrato Reimpresión folleto Auditorio	Impresión	Solicitud de presupuestos	91.006
EXP. 20	Creatividad y producción de una campaña publicidad de la marca turística "Castilla y León es Vida"	Promoción y publicidad	Concurso	523.100
EXP. 158	Servicios de diseño, construcción, montaje, desmontaje y mantenimiento del stand que representará a la Junta de Castilla y León en su participación en Ferias de Turismo 2007/2008	Otros	Concurso	1.164.708
EXP. 161	Impresión Carteles turísticos de CYL	Impresión	Selección Directa	27.280
EXP. 76	Línea 902 de información turística	Otros	Solicitud de presupuestos	198.613
EXP. 98	Patrocinio de las Guías del Duero	Patrocinio	Selección Directa	422.000
EXP. 126	Patrocinio del documental sobre Antonio Machado	Patrocinio	Selección Directa	125.000

EXP. 19	LOTE A - Planificación y ejecución de las campañas de publicidad de turismo y conmemoraciones culturales, año 2007	Promoción y Publicidad	Concurso	2.217.971
EXP. 113	Prórroga del contrato de promoción y publicidad con Ryanair para 2007	Promoción y publicidad	Prórroga	1.550.000
Exp. 5	Patrocinio de conciertos.	Patrocinio	Selección Directa	885.600
TOTAL				10.087.488

Representatividad: Muestra / Población

61,1%

También se ha analizado el Contrato formalizado en 2006 con la Empresa El Adelantado de Segovia por importe de 670.000 euros.

ANEXO VII.2

INCIDENCIAS DE LOS CONTRATOS ANALIZADOS

Expte.	Objeto del contrato	Importe	Incidencias
113	Prórroga del contrato de promoción y publicidad con Ryanair para 2007	1.550.000	Las razones esgrimidas en el informe técnico no justifican el modo de adjudicación del contrato.
98	Patrocinio de las guías del Duero	422.000	En el objeto del contrato no se determina cual es la marca o la imagen de SOTUR que debe promocionar la entidad beneficiaria de la ayuda. No se justifica la forma de adjudicación del contrato.
126	Patrocinio del documental sobre Antonio Machado	125.000	Las razones esgrimidas en el informe técnico no justifican el modo de adjudicación del contrato.
137	Contrato de servicios para la celebración de la exposición "La prensa diaria en Castilla y León".	42.108	Las razones esgrimidas en el informe técnico no justifican el modo de adjudicación del contrato. El NIF del adjudicatario no aparece en el contrato.
161	Impresión carteles turísticos de Castilla y León.	27.280	Las razones esgrimidas en el informe técnico no justifican el modo de adjudicación del contrato.
4	Consultoría y organización congreso y turismo idiomático.	183.534	No hay presentación de ofertas ni informe técnico justificativo. Se incumple el art .92.3 del TRLCAP.
76	Linea 902 de Información Turística	198.613	No hay presentación de ofertas ni informe técnico justificativo. Se incumple el art.92.3 del TRLCAP.
18	Contrato impresión folleto del Auditorio	162.082	El presupuesto seleccionado tiene la misma fecha de formalización del contrato. Se incumple el art. 92.3 del TRLCAP. Se ha tramitado de forma separada al contrato de Reimpresión de folleto del auditorio sin observar la prescripción del art. 68 del TRLCAP. .

18	Contrato reimpresión folleto del Auditorio	91.006	El presupuesto seleccionado es de fecha 9 de abril de 2007 cuando el contrato se ha formalizado el 15 de marzo anterior. Se ha tramitado de forma separada al contrato de Impresión de folleto del auditorio sin observar la prescripción del art. 68 del TRLCAP.
158	Servicio de diseño, construcción, montaje, desmontaje y mantenimiento del stand que representará a la Junta de Castilla y León en Ferias de turismo 2007/2008.	1.164.708	La Feria INTUR objeto del contrato se desarrolla antes de la formalización del contrato.
19.Lote A	Planificación y ejecución de campañas de publicidad de turismo y conmemoraciones culturales, año 2007	2.217.971	Falta la publicidad tanto de los anuncios de los procedimientos de adjudicación como de la adjudicación en el Diario Oficial de las Comunidades Europeas. No se respeta el art. 101 del TRLCAP: no aparecen justificadas las necesidades nuevas o las causas imprevistas que hayan motivado la modificación del contrato. No se respeta del art. 42 del TRLCAP: no se ha reajustado el importe de la garantía por el importe modificado del contrato
19.Lote B	Planificación y ejecución de campañas de publicidad de turismo y conmemoraciones culturales, año 2007	2.344.486	Falta la publicidad tanto de los anuncios de los procedimientos de adjudicación como de la adjudicación en el Diario Oficial de las Comunidades Europeas. No se respeta el art. 101 del TRLCAP: no aparecen justificadas las necesidades nuevas o las causas imprevistas que hayan motivado la modificación del contrato. No se respeta el art. 42 del TRLCAP: no se ha reajustado el importe de la garantía por el importe modificado del contrato. Se han abonado conceptos que no estaban incluidos dentro del objeto del contrato (Turismo de Castilla y León, por importe de 381.329 euros y el Centro Cultural Miguel Delibes, por importe de 738.265 euros). Se han incluido facturas correspondientes a publicidad sobre Antonio Machado de fecha anterior a la formalización del contrato por importe total de 18.680 euros. El importe total justificado ha sido inferior al contratado en una cuantía de 384 euros.

20	Creatividad y producción de una campaña de publicidad de la marca turística "Castilla y León es vida"	523.100	Falta la publicidad tanto de los anuncios de los procedimientos de adjudicación como de la adjudicación en el Diario Oficial de las Comunidades Europeas.
XX	El Adelantado de Segovia	670.000	Adjudicado por selección directa. Las razones esgrimidas en el informe no justifican el modo de adjudicación del contrato. El objeto del contrato no está determinado en su totalidad. En las facturas presentadas no se acreditan los servicios prestados
