

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL
MATARÓ AUDIOVISUAL

INFORME DE CONTROL INTERN

EXERCICI ACABAT EL
31 DE DESEMBRE DE 2016

<u>ÍNDEX</u>	<u>Pàgines</u>
- Introducció	2
- Anàlisi del compliment de la legalitat	3
1. Immobilizat	3
2. Deutors comercials	3
3. Creditors amb saldo deutor	3
4. Subvencions de capital	4

Barcelona: Mariano Cubí, 7 · E-08006 Barcelona · Tel.: +34 93 218 07 08 · Fax: +34 93 237 59 25 · Email: bcn@bovemontero.com

Madrid: Príncipe de Vergara, 126, 1º F · E-28002 Madrid · Tel.: + 34 91 561 54 14 · Fax: + 34 91 562 57 05 · E-mail: mad@bovemontero.com

Palma de Mallorca: Sindicat, 67, 1º, despacho 3 · E-07002 Palma de Mallorca · Tel.: + 34 971 77 51 24 · Fax: + 34 971 72 63 48 · E-mail: pma@bovemontero.com

Valencia: Conde de Salvatierra, 21 · E-46004 Valencia · Tel.: + 34 963 28 77 93 · Fax: + 34 963 28 77 94 · E-mail: val@bovemontero.com

<http://www.bovemontero.com>

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL MATARÓ AUDIOVISUAL

C/ Juan Sebastián el Cano, 6, 1º

E-08302 Mataró

Al Ple de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Mataró

Barcelona, 20 de març de 2017

Distingits senyors:

En relació amb l'auditoria que varem dur a terme sobre els comptes anuals a 31 de desembre de 2016 de l' **ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL MATARÓ AUDIOVISUAL**, ens plau sotmetre a la seva consideració alguns punts referents al sistema de control intern i altres àrees de l'entitat que han cridat la nostra atenció en el transcurs de l'actuació professional indicada.

La natura de la nostra actuació és en general crítica, pel que fa a les àrees auditades per nosaltres, en què al nostre parer existeixen situacions que mereixen ser comentades, de manera que no ens pronunciem respecte als nombrosos controls observats.

La normativa professional de l'auditor l'obliga a descriure, revisar i avaluar el sistema de control intern del seu client, amb l'objectiu de dissenyar els programes d'auditoria més adequats i revisar les transaccions efectuades. En aquest sentit, l'auditor realitza realment una tasca d'organització de sistemes, convertint-se, pel seu coneixement dels diferents departaments de l'Empresa, en un eficaç conseller de Gerència en matèria de millora administrativa i salvaguarda dels actius, amplien el seu camp de visió, situant-lo en una posició objectiva i independent.

Els punts d'aquest informe de control intern, per tant, té com a finalitat transmetre als òrgans de govern de l'Entitat l'opinió de l'auditor sobre aquells temes, que des de la seva òptica professional, s'han de posar de manifest.

Som conscients que establir un adequat sistema de control intern i de segregació de funcions, amb un limitat nombre d'empleats, presenta un conjunt de condicionants relatius al risc raonable i al cost, que dificulten la seva consecució. No obstant, partint de la base que totes les tasques humanes es poden perfeccionar, es fa necessari un estudi continu de l'eficiència i seguretat dels mètodes de treball, per a millorar-los i optimitzar-los.

Confiant en què els nostres comentaris us siguin d'utilitat i a fi d'ajudar-vos en la gestió del negoci, a continuació ens plau comentar-vos els apartats següents.

1. IMMOBILITZAT

Descripció:

Els imports comptables de l'immobilitzat material anteriors a l'exercici 2015, no estan suportats de forma individualitzada i actualitzada, mitjançant un registre auxiliar extern a la comptabilitat. L'amortització dotada en l'exercici es calcula aplicant al saldo comptable dels comptes d'immobilitzat, els coeficients d'amortització. S'ha de destacar que les noves incorporacions desde l'1 de Gener de 2015 ja s'està detallant de manera individualitzada els elements.

Recomanació:

Continuar amb la pràctica iniciada en l'exercici 2015 de detallar de manera individualitzada les noves incorporacions. Intentar identificar elements antics ja que, encara que actualment no ha transcorregut el temps suficient per a que cap dels elements de l'immobilitzat estigui totalment amortitzat, a partir del 5è any d'activitat aquesta pràctica comportaria que alguns elements totalment amortitzats es seguissin amortitzant i en el cas de les baixes no es conegui l'import realment amortitzat.

2. DEUTORS COMERCIALS

Descripció:

Fins l'exercici 2014, l'entitat tenia comptabilitzats saldos de morosos, els quals van ser provisionats, provinents d' exercicis molt antics. Aquest any s'ha regularitzat la situació i cancelat saldos antics, mitjançant una reclassificació que no afecta al resultat pero no existeix una política sobre els criteris a seguir per cancel·lar saldos de morosos antics.

Recomanació:

Recomanem a l' Entitat realitzar uns procediments formals de quan dotar clients morosos y quan cancel·lar aquests saldos i donar-los per incobrables.

3. CREDITORS AMB SALDO DEUTOR

Descripció:

L'Entitat té a la seva cartera de creditors un creditor amb saldo deutor. Es tracta de RICOH ESPAÑA, S.L.U, el qual no ha tingut moviments durant l'any. Es tracta d'un import no material.

Recomanació:

Recomanem a l'Entitat que de cara als anys següents es regularitzin aquestes situacions.

4. SUBVENCIONS DE CAPITAL

Descripció:

L'Entitat va rebre una subvenció de capital per part de l'Ajuntament de Mataró, i cada any traspasa una part a resultat, minorant l'import del Patrimoni Net. L'Entitat no porta el control dels elements de l'immobilitzat que fan referència a aquestes subvencions.

Recomanació:

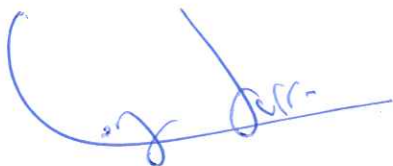
Recomanem a l'Entitat portar un control de les subvencions de capital, per tal de comptabilitzar una correcta aplicació al resultat, conforme amb els percentatges d'amortització.

Cal fer esment que, els ingressos per prestacions de serveis es registren sense incloure impostos. Segons l'article 102 de la llei d'IVA (Ley 37/1992), i tenint en consideració que els ingressos per prestacions de serveis fan referència a falques i anuncis, activitat no subjecte a prorrata, l'Entitat no està subjecte a realitzar prorrata de l'IVA.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol aclariment sobre el contingut del present informe.

Els saludem molt atentament.

BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS



Josep Serra
Soci