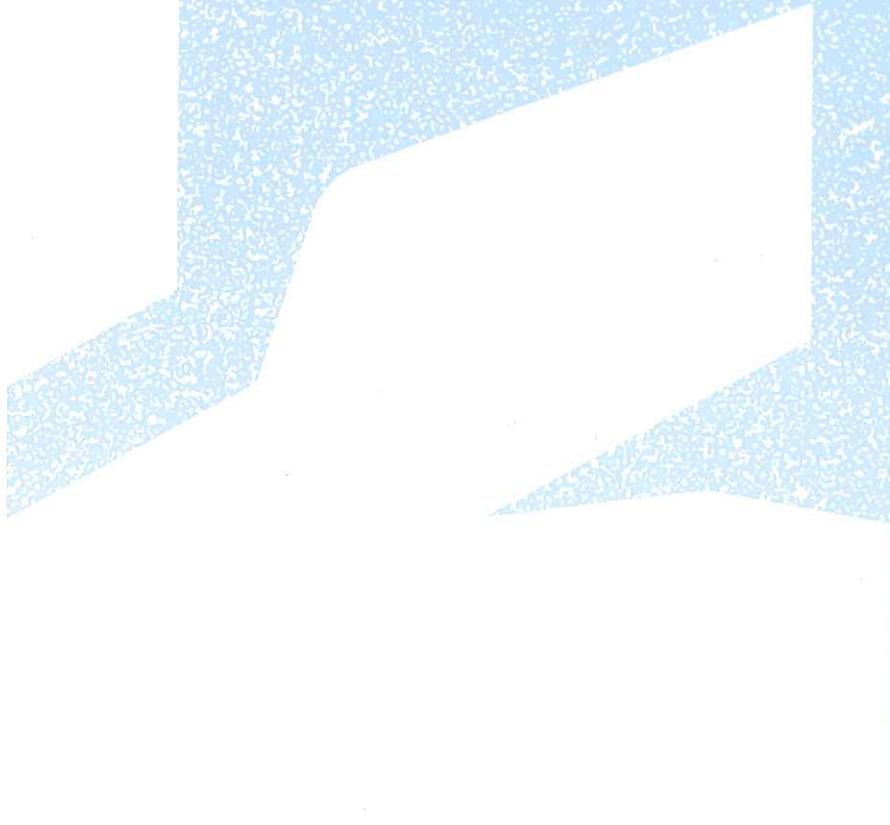


Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización



Goierrri Beheko Industrialdea, SA

2017





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURTZAPENAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	9
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	9
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	9
III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	10
III.1 Kontratazioa	10
IV. URTEKO KONTUAK.....	11
ERANSKINAK	13
A.1 Araudi ezargarria.....	13
A.2 Izakinak.....	14
A.3 Merkat. zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk.....	14
A.4 Taldeko enpresetan eta kide-tuetan eginiko epe laburrerako inbertsioak..	15
A.5 Langileria.....	15
A.6 Bestelako ustiaketa-gastuak	16



ABREVIATURAS	17
I. INTRODUCCIÓN.....	19
II. OPINIÓN.....	21
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	21
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	21
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	22
III.1 Contratación	22
IV. CUENTAS ANUALES	23
ANEXOS	25
A.1 Normativa aplicable	25
A.2 Existencias	26
A.3 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	26
A.4 Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....	27
A.5 Personal.....	27
A.6 Otros gastos de explotación.....	28

Vitoria-Gasteiz, 2019ko uztailaren 24a
Vitoria-Gasteiz, a 24 de julio de 2019



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURTZAPENAK

EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAEHONALTB	Euskal Autonomia Erkidegoko Herri-ogasuntza Nagusiaren Antolarauei buruzko Legearen testu bategina.
SPKLTB	Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.
STC-ELS, SA	Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea, SA.
TAILSA	Tolosaldeko Apattaerreka Industria Lurra, SA.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (aurrerantzean Epaitegia) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onartutako Lanerako Planean jasotakoari jarraikiz, Goierri Beheko Industrialdea SAREN (aurrerantzean Sozietatea) 2017ko ekitaldiko Urteko Kontuak fiskalizatu ditu.

Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: ezargarria den arautegia bete dela egiaztatzea aurrekontu, langileria eta ondasun eta zerbitzuko kontratuetan.
- Kontularitzakoak: urteko kontuak ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datozela egiaztatzea. Sozietateari urtero egiten diote auditoria bat; honenbestez, gure lana auditoreen lan paperak berrikustera mugatu da eta hala behar izan denean, egoki irizitako proba osagarriak egin ditugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi dela ere, azaleratutako hutsak “Barne kontrolerako sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak” idazpuruan xehetasunez jaso ditugu.

Sozietatea 1985eko abenduaren 26an eratu zen Ordiziako Industrialdea SA izenarekin eta orduko izena egungoarekin 2001eko irailaren 11n aldatu zuen, Lazkaoko Industria Lurra SAREkin xurgapen bidez fusionatu ostean.

Sozietatea SPRI Taldeko kide da, STC-ELS, SA sozietatea buru dela, eta % 99,1ean EAEren Administrazio Orokorrek partaidetzen du.

2017ko abenduaren 31n akziodunen osaera honakoa da:

	Euroak milakotan	
Akziodunak	% Partaidetza	Zenbat.
SPRILUR, SA (*)	51,00%	2.551
Gipuzkoako Foru Aldundia	24,50%	1.225
Lazkaoko Udala	11,56%	578
Zegamako Udala	5,72%	286
Beasaingo Udala.....	2,66%	133
Ordiziako Udala	1,98%	99
Gainerako udalak (14)	2,58%	129
GUZTIRA	100%	5.001

(*) STC-ELS SAK % 94ko partaidetza du Sozietatean eta EAEren Administrazio Orokorrek % 6koa.

EAEren sozietate publiko den aldetik nortasun juridiko propioa du eta Euskadiko Ogasun Nagusiaren berezko gaiei dagokienez, berariaz aplikagarri zaizkion xedapenek arautzen dute eta horiei aurka egiten ez dietenetan, zuzenbide pribatuak arautzen du, EAEHONALTBren III. Idazpuruaren IV. Kapituluaren agindutakoari jarraikiz.



Sozietatearen helburua da industria ekimena eta inbertsioa sustatzea Goierri Beheko Eskualdeko udalerrietan, honako hauen bidez:

- enpresak hartzeko lurzoru egokiaren hirigintzako sustapena eta horretarako, hirigintza planen sustapen eta idazketa eta urbanizazio, birsailkapen eta konpentsazio proiektuak edo hirigintzako legediak aurreikusten duen bestelako zeinahi molde baliatuko du; baita, lurzorua urbanizatu eta sustatzeko egokia den edozein lurzoruko jabetza erostea ere.
- Pabiloien industria-guneak eta eraikin osagarriak eraikitzea, jabetza osorik eskualdatu arte kudeatuaz.

Sozietatea Industrialdeak Programan dago eta helburua enpresa-jarduera laguntzea eta industriak dauden udalerrietako baldintza sozioekonomikoak hobetzea da.

Sozietateak hiru sustapen egin ditu honako poligono hauetan: Zubierreka Lazkaon, Malloiz Ordizian eta Intxausti Zegaman; hauek guztiak jabeek okupatzen dituzte, Malloizko poligonoan bulego bat izan ezik, errentamendu kontratua duena, eta Intxausti poligonoko nabe bat, erosketa aukera duen errentamendu kontratu baten bidez okupatua dagoena.

Gainera, 2009tik 2011ra bitarteko ekitaldietan Sozietatea lursailak erosi zituen Lazkaoko Kanpandegi-Amebi eremuan (ikus A.2).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen ustetan, Goierri Beheko Industrialdea SAK zuzentasunez bete du 2017ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, Goierri Beheko Industrialdea SAren 2017ko ekitaldiaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2017ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, hor jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan, alde batetik, jarduera ekonomiko eta finantzarioa arautzen duten printzipioak betetzeari modu nabarmenean eragiten ez dioten hutsak adierazten dira; eta bestetik, kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozeduraren alderdiak.

III.1 KONTRATAZIOA

- Sozietateak ez ditu kontratuak EAEko Kontratuen Erregistroan erregistratu, EA Eren sektore publikoko kontratazioaren araubideari buruzko uztailaren 27ko 116/2016 Dekretuaren 52 eta 55 artikuluetan agintzen duenaren aurka.



IV. URTEKO KONTUAK EGOERAREN BALANTZEA

	Eransk.	Euroak milakotan	
		2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA		23	24
Ibilgetu materiala.....		13	14
Ibilgetuko inbertsioak		7	7
Geroratutako zergatutako aktiboak.....		3	3
AKTIBO ARRUNTA		6.376	6.572
Izakinak	A.2	4.502	4.502
Merkat. zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk.	A.3	128	524
Taldeko enpres. eta kide-tuetan eginiko epe laburr. inberts.....	A.4	1.655	1.409
Eskudirua eta bestelako aktibo baliokideak		91	137
AKTIBOA, GUZTIRA		6.399	6.596
ONDARE GARBIA		6.359	6.554
Funts propioak.....		6.359	6.554
PASIBO EZ-ARRUNTA		19	35
Epe luzeko zorrak		19	35
PASIBO ARRUNTA		21	7
Zorrak epe laburrera		16	-
Merkataritzako hartzekod. eta kobr. beste kontu batzuk		5	7
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		6.399	6.596

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA

	Eransk.	Euroak milakotan	
		2017	2016
Negozio zifraren zenbateko garbia		4	4
Langileria-gastuak	A.5	(51)	(49)
Bestelako ustiaketa-gastuak	A.6	(157)	(151)
Ibilgetua amortizatzea		(1)	(1)
Beste emaitza batzuk		(1)	-
USTIAPENAREN EMAITZA		(206)	(197)
Sarrera finantzarioak	A.3	11	18
EMAITZA FINANTZARIOA		11	18
EMAITZA ZERGA AURRETIK		(195)	(179)
Mozkinen gaineko zerga		-	-
EKITALDIKO EMAITZA		(195)	(179)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ONDARE GARBIKO ALDAKETEN EGOERA

	Euroak milakotan	
	2017	2016
1. AITORTUTAKO SARRERA ETA GASTUEN EGOERA		
A) Galera eta irabazien kontuaren emaitza	(195)	(179)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	(195)	(179)

	Euroak milakotan					
	Kapitala	Jaulkipen prima	Erreserbak	Aurreko ekit. emaitza neg.	Ekitald. emaitza	Guztira
2. ONDARE GARBIKO ALDAKETEN EGOERA, GUZTIRA						
SALDOA 2015EKO ABENDUAREN 31N	5.001	921	2.197	(1.133)	(253)	6.733
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	-	(179)	(179)
Bazkide edo jabeekiko eragiketak (*)						
2015eko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	-	-	(253)	253	-
SALDOA 2016KO ABENDUAREN 31N	5.001	921	2.197	(1.386)	(179)	6.554
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	-	(195)	(195)
Bazkide edo jabeekiko eragiketak (*)						
2016ko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	-	-	(179)	179	-
SALDOA 2017KO ABENDUAREN 31N	5.001	921	2.197	(1.565)	(195)	6.359

(*) Aurreko ekitaldiko emaitza aurreko ekitaldietako emaitza negatiboetara aplikatzea, honenbestez "Ondare Garbiaren beste bariazio batzuk" izan behar luke.

ESKUDIRU FLUXUEN EGOERA

	Euroak milakotan	
	2017	2016
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik	(195)	(179)
Emaitzaren doiketak	(10)	(17)
Ibilgetua amortizatzea	1	1
Sarrera finantzarioak	(11)	(18)
Kapital arruntean aldaketak	388	232
Zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk	350	231
Beste aktibo arrunt batzuk	37	6
Hartzekodunak eta ordaintzeko beste kontu batzuk	1	(6)
Beste aktibo eta pasibo ez arruntak	-	1
Ustiapen jardueren eskudiruzko beste fluxu batzuk	17	41
Interesengatikoko kobrantzak	10	18
Mozkinen gaineko zergengatikoko kobrantzak	7	23
USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	200	77
Desinbertsioengatikoko kobrantzak	(246)	21
INBERTSIO JARDUERETAKO ESKUDIRU FLUXUAK	(246)	21
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	(46)	98
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran	137	39
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	91	137



ERANSKINAK

A.1 ARAUDI APLIKAGARRIA

2017ko ekitaldian ezargarria den araudi nagusia honako hau da:

- 1/2010 Legegintzako Errege Dekretua, uztailaren 2koa, Kapitalezko Sozietateen Legeari buruzko testu bategina onesten duena.
- 1/1997 Legegintzako Dekretua, azaroaren 11koa, EAEONALTB onesten duena.
- 1/2011 Legegintzako Dekretua, maiatzaren 24koa, Euskadiko aurrekontu araubidearen gaitan indarrean dauden legezko xedapenen testu bategina onartu eta EAEren Fundazio eta Partzuergoei ezargarria zaien aurrekontuko araubidea arautzen duena.
- 2/2017 Legea, apirilaren 11koa, 2017ko ekitaldirako Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituena.
- 1514/2007 Errege Dekretua, azaroaren 16koa, Kontabilitate Plan Orokorra onesten duena
- 1994ko abenduaren 28ko Agindua, Kontabilitate Plan Orokorra ibilgetuko enpresetara egokitzeko arauak onartzen dituena.
- Ekonomia eta Ogasun Ministerioaren 733/2010 Agindua, martxoaren 25ekoa, inguruabar jakinetan jarduten duten enpresa publikoen kontularitzako alderdiak onartzen dituena.
- 3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, SPKLTB onartzen duena.
- 2/2015 Legegintzako Errege-Dekretua, urriaren 23koa, Langileen Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.
- 5/2015 Legegintzako Errege Dekretua, urriaren 30ekoa, Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.
- 3/2004 Legea, abenduaren 29koa, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituena.
- 19/2013 Legea, abenduaren 9koa, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzkoa.

Ondasun eta zerbitzuen kontratazioari dagokionez, SPKLTBren arabera, sozietateak aginte esleitzaileri izaera du eta kontratuak pribatuak dira. Europar batasuneko gutxieneko mailak gainditzen dituzten kontratuak (erregulazio harmonizatuari meneratuak) prestatzeari eta esleipenari dagokionez, berariazko araurik ezean, SPKLTBk arautuko ditu. Europar Batasuneko atalaseak gainditzen ez dituztenek, onetsitako eta kontratatzailearen profilean argitaratutako Kontrataziorako Barne Jarraibideak aplikatu beharko dituzte esleipenean. Kasu guztietan publikotasun, lehia, gardentasun, isilpekotasun, berdintasun eta ez bazterkeria printzipioak gorde beharko dira.

Langileak kontratatzeari dagokionez, sozietate publikoa den aldetik, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioetara meneratua dago.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.2 IZAKINAK

2017an ez da inongo mugimendurik izan “izakinak” idazpurua osatzen duten kontuetan; hona hemen xehakapena:

	Euroak milakotan
KONTZEPTUA	31.12.17
Kostua	5.515
Kanpandegiko lursailak Lazkao.....	5.343
Amebiko lursailak Lazkao.....	172
Narriadura	(1.013)
Kanpandegiko lursailak Lazkao.....	(1.013)
GUZTIRA	4.502

Sozietateak lursail hauek erosi zituen 2009ko irailaren 22an Lazkaoko Udalarekin izenpetutako hirigintzako hitzarmenaren indarrez.

2017ko abenduaren 31n onartuak daude Kanpandegiri dagozkion hirigintzako baliabideak. Sozietateak balioetsi du urbanizatzeko eta eraikitzeak guztira 11,2 milioi euro inbertitzea eskatuko lukeela.

A.3 MERKATARITZAKO ZORDUNAK ETA KOBRAITZAKO BESTE KONTU BATZUK

Hona hemen xehakapena:

	Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	31.12.17	31.12.16
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak epe laburrera.....	16	72
Salmenta eta zerbitzu emakidengatiko bezeroak epe luzera.....	90	384
Hainbat zordun.....	1	1
Zerga arruntengatiko aktiboak (Sozietateen zergaren atxikpenak).....	13	20
Administrazio publikoekin beste kreditu batzuk.....	8	47
GUZTIRA	128	524

“Salmenta eta zerbitzu-prestazioengatiko bezeroak” kontzeptuko saldoak 2017ko abenduaren 31n kobratzeko dagoen zenbatekoari dagozkio, 2013an Zegamako Intxausti poligonoan areto baten gainean izenpetutako erosteko aukeradun errentamendu-kontratu batena.

2017an 2013an izenpetutako beste erosketak aukeradun errentamendu kontratu baten erosketak aukera gauzatu da, zeinaren kobratzeko zenbatekoa 2016ko abenduaren 31n 336.378 eurorena zen.

2013an, erosketak aukeradun errentamendu kontratu hauek izenpetu zirenean, Sozietateak eragiketa salmentagatiko sarreretan erregistratu zuen eta ondasunei baja eman zien izakinetan.

Eragiketa hauen finantza-sarrerak, 10.459 euro 2017an, sortzapenaren arabera erregistratzen dira.

A.4 TALDEKO ENPRESETAN ETA KIDETUETAN EGINIKO EPE LABURREKO INBERTSIOAK

Sozietatea SPRILUR Taldearen Diruzaintza Zentralizatuaren Sistemari dago jasoa eta horren arabera, sozietate filialek soberako banku-saldoak SPRILUR SA sozietate nagusian irekitako kontu korrontean sartzen dituzte. Idazpuru honek Sozietatearen aldeko saldoa aipatutako kontu zentralizatuan jasotzen du.

A.5 LANGILERIA

Honako hauek dira langile gastuak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2017	2016
Soldata eta ordainsariak.....	39	37
Gizarte Segurantzak.....	12	12
GUZTIRA	51	49

2017ko ekitaldiko ordainsari igoera orokorra % 1koa da 2016ko ekitaldiko ordainsari osoen aldean.

Donostiako lan-arloko epaitegiaren 2017ko maiatzaren 18ko Dekretuak adiskidetzeko ekitaldian lortutako adostasuna onartzen du eta baliogabe uzten 2015eko uztailaren 31tik aurrera 2010ean gauzatutako ordainsari murrizketa. Sozietateak 2015 eta 2016ko ekitaldietako atzerapen kontzeptuan 1.330 euro ordaindu ditu eta 2017ko ordainsariak doitu ditu.

2017an 2012ko abenduko aparteko ordainsariaren % 48,89 ordaindu da, uztailaren 13ko 20/2012 Errege Dekretu-legea aplikatuta kendu zena, aurrekontuaren egonkortasuna bermatzeko eta lehiakortasuna bultzatzeko neurriei buruzkoa. 2015 eta 2016an ordainsari honen gainerakoa ordaindu zen (% 51,11).

Sozietateak lan kontratu mugagabea duen langile bat dauka.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.6 USTIAPENAREN ARLOKO BESTE GASTU BATZUK

Hona hemen epigrafe honen xehetasunak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2017	2016
Konponketak eta zaintza.....	4	5
Profesional independenteen zerbitzuak	115	102
Aseguru-sariak	1	1
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak	4	4
Hornidurak.....	3	3
Bestelako zerbitzuak	17	18
Zergak	13	18
GUZTIRA	157	151

“Profesional independenteen zerbitzuak” kontzeptuak taldeko beste sozietate batzuekin egindako eragiketen gastuak barne hartzen ditu; hain zuzen ere:

- Gerentziako zerbitzuak, 54.969 eurorenak, Urolako Industrialdea SAK fakturatutakoak, izan ere bi sozietateek gerentea partekatzen dute, aipatutako industrialdean kontratua duena.
- TAILSak fakturatutako 40.024 euroren zenbatekoa, merkataritzako teknikari baten zerbitzu-prestazioari dagokion gastua jasanarazteagatik.



ABREVIATURAS

CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
STC-ELS, SA	Sociedad para la Transformación Competitiva-Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea, SA.
TAILSA	Tolosaldeko Apattaerreka Industria Lurra, SA.
TRLCSP	Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TRLPOHGPV	Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (en adelante el Tribunal), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988 y en el Plan de trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha fiscalizado las cuentas anuales del ejercicio 2017 de Goierra Beheko Industrialdea, SA (en adelante la Sociedad).

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legales: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, personal y adquisición de bienes y servicios.
- Contables: conformidad de las cuentas anuales con los principios contables que le resulten de aplicación. La Sociedad se encuentra auditada, por lo que nuestro trabajo ha consistido en una revisión de los papeles de trabajo de los auditores, realizando, en su caso, las pruebas complementarias que hemos considerado necesarias.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis de la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe del informe denominado “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

La Sociedad se constituyó el 26 de diciembre de 1985 con la denominación inicial de Ordiziako Industrialdea, SA, cambiando su denominación por la actual el 11 de septiembre de 2001, tras la fusión por absorción de Lazkaoko Industria Lurra, SA.

La Sociedad forma parte del Grupo SPRI, encabezado por la sociedad STC-ELS, SA, participada en un 99,1% por la Administración General de la CAPV.

La composición del accionariado a 31 de diciembre de 2017 es:

	Miles de euros	
Accionista	% Participación	Importe
SPRILUR, SA (*)	51,00%	2.551
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	24,50%	1.225
Ayuntamiento de Lazkao	11,56%	578
Ayuntamiento de Zegama	5,72%	286
Ayuntamiento de Beasain	2,66%	133
Ayuntamiento de Ordizia.....	1,98%	99
Resto de ayuntamientos (14)	2,58%	129
TOTAL	100%	5.001

(*) Sociedad participada en un 94% por STC-ELS, SA y un 6% por la Administración General de la CAPV.

Como sociedad pública de la CAPV, está dotada de personalidad jurídica propia, y se rige, en relación con las materias propias de la Hacienda General del País Vasco, por las disposiciones referentes a las mismas que le sean de expresa aplicación y, en lo que no las contradigan, por el derecho privado, de conformidad con lo establecido en el Capítulo IV del Título III del TRLPOHGPV.



La Sociedad tiene por objeto estimular y promover la iniciativa y la inversión industrial en los términos municipales de la Comarca Goierri Beheko mediante:

- La promoción urbanística de suelo apto para la implantación empresarial, mediante la promoción y redacción de planes urbanísticos y proyectos de urbanización, reparcelación, compensación o cualesquiera otras figuras previstas en la legislación urbanística; así como mediante la adquisición por cualquier título de suelo apto para la urbanización y promoción industrial.
- La construcción de complejos industriales de pabellones y edificaciones complementarias, gestionando los mismos hasta la total transferencia de su titularidad.

La Sociedad está incluida dentro del Programa Industrialdeak, cuyo objetivo es favorecer la actividad empresarial y mejorar las condiciones socioeconómicas de los municipios donde actúan.

La Sociedad ha efectuado tres promociones en los polígonos Zubierreka en Lazkao, Malloiz en Ordizia e Intxausti en Zegama, que se encuentran totalmente ocupados por sus propietarios, salvo una oficina en el Polígono Malloiz con un contrato de arrendamiento y una de las naves del Polígono Intxausti ocupada mediante un contrato de arrendamiento con opción de compra.

Además, a lo largo de los ejercicios 2009 a 2011 la Sociedad adquirió terrenos en el Área Kanpandegi-Amebi en Lazkao (ver A.2).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

En opinión de este Tribunal, Goierri Beheko Industrialdea, SA ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2017 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

En opinión de este Tribunal, las cuentas anuales del ejercicio 2017 de Goierri Beheko Industrialdea, SA expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2017, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 CONTRATACIÓN

- La Sociedad no ha inscrito los contratos en el Registro de Contratos de la CAE, de acuerdo con lo establecido en los artículos 52 y 55 del Decreto 116/2016, de 27 de julio, sobre el régimen de la contratación del sector público de la CAE.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. CUENTAS ANUALES

BALANCE DE SITUACIÓN

		Miles de euros	
	Anexo	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE		23	24
Inmovilizado material.....		13	14
Inversiones inmobiliarias		7	7
Activos por impuesto diferido		3	3
ACTIVO CORRIENTE		6.376	6.572
Existencias	A.2	4.502	4.502
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	A.3	128	524
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	A.4	1.655	1.409
Efectivo y otros activos equivalentes.....		91	137
TOTAL ACTIVO		6.399	6.596
PATRIMONIO NETO		6.359	6.554
Fondos Propios		6.359	6.554
PASIVO NO CORRIENTE		19	35
Deudas a largo plazo		19	35
PASIVO CORRIENTE		21	7
Deudas a corto plazo		16	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		5	7
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		6.399	6.596

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

		Miles de euros	
	Anexo	2017	2016
Importe neto de la cifra de negocios		4	4
Gastos de personal.....	A.5	(51)	(49)
Otros gastos de explotación	A.6	(157)	(151)
Amortización del inmovilizado.....		(1)	(1)
Otros resultados.....		(1)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(206)	(197)
Ingresos financieros.....	A.3	11	18
RESULTADO FINANCIERO		11	18
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(195)	(179)
Impuesto sobre beneficios.....		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		(195)	(179)



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Miles de euros	
	2017	2016
1. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(195)	(179)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(195)	(179)

	Miles de euros					
	Capital	Prima Emisión	Reservas	Rdo.Neg Ej. Ant.	Rdo.del Ejercicio	Total
2. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO						
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	5.001	921	2.197	(1.133)	(253)	6.733
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	(179)	(179)
Operaciones con socios o propietarios (*)						
Distribución del resultado del ejercicio 2015.....	-	-	-	(253)	253	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	5.001	921	2.197	(1.386)	(179)	6.554
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	(195)	(195)
Operaciones con socios o propietarios (*)						
Distribución del resultado del ejercicio 2016.....	-	-	-	(179)	179	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	5.001	921	2.197	(1.565)	(195)	6.359

(*) Aplicación del resultado del ejercicio anterior a resultados negativos de ejercicios anteriores por lo que debiera ser "Otras variaciones del Patrimonio Neto".

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Miles de euros	
	2017	2016
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(195)	(179)
Ajustes del resultado	(10)	(17)
Amortización del inmovilizado	1	1
Ingresos financieros	(11)	(18)
Cambios en el capital corriente	388	232
Deudores y otras cuentas a cobrar	350	231
Otros activos corrientes.....	37	6
Acreedores y otras cuentas a pagar.....	1	(6)
Otros activos y pasivos no corrientes	-	1
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	17	41
Cobros por intereses	10	18
Cobros por impuestos sobre beneficios	7	23
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	200	77
Cobros por desinversiones	(246)	21
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(246)	21
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(46)	98
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	137	39
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	91	137

ANEXOS

A.1 NORMATIVA APLICABLE

La principal normativa aplicable en el ejercicio 2017 es la siguiente:

- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el TRLPOHGPV.
- Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes sobre Régimen Presupuestario de Euskadi y se regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE.
- Ley 2/2017, de 11 de abril, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2017.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Orden de 28 de diciembre de 1994, por la que se aprueban las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas inmobiliarias.
- Orden EHA/733/2010, de 25 de marzo, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el TRLCSP.
- Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Respecto a la contratación de bienes y servicios, de acuerdo con el TRLCSP la Sociedad tiene la consideración de poder adjudicador y sus contratos son privados. Los contratos que superen los umbrales comunitarios (sujetos a regulación armonizada) se regirán, en cuanto a su preparación y adjudicación, en defecto de normas específicas, por el TRLCSP. Los que no superen dichos umbrales deben aplicar en la adjudicación sus propias Instrucciones Internas de Contratación aprobadas y publicadas en su perfil de contratante. En todos los supuestos deben respetar los principios de publicidad, concurrencia, transparencia, confidencialidad, igualdad y no discriminación.

Por lo que se refiere a la contratación de personal, en cuanto que es una sociedad pública, está sometida a los principios constitucionales de igualdad, mérito y capacidad.

A.2 EXISTENCIAS

En 2017 no ha habido ningún movimiento en las cuentas que componen el epígrafe de “existencias”, siendo su detalle el siguiente:

	Miles de euros
CONCEPTO	31.12.17
Coste	5.515
Terrenos Kanpandegi. Lazkao	5.343
Terrenos Amebi. Lazkao	172
Deterioro	(1.013)
Terrenos Kanpandegi. Lazkao	(1.013)
TOTAL	4.502

La Sociedad adquirió estos terrenos en virtud del convenio urbanístico suscrito con el Ayuntamiento de Lazkao el 22 de septiembre de 2009.

A 31 de diciembre de 2017 están aprobados los instrumentos urbanísticos correspondientes a Kanpandegi. La Sociedad ha estimado que la urbanización y edificación supondría invertir un total de 11,2 millones de euros.

A.3 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

El detalle es:

	Miles de euros	
CONCEPTO	31.12.17	31.12.16
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo.....	16	72
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo.....	90	384
Deudores varios	1	1
Activos por impuesto corriente (retenciones Impuesto de Sociedades)	13	20
Otros créditos con las administraciones públicas.....	8	47
TOTAL	128	524

Los saldos de “clientes por ventas y prestaciones de servicios” corresponden al importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2017 de un contrato de arrendamiento con opción de compra firmado en 2013 sobre un local en el Polígono Intxausti de Zegama.

En 2017 se ha ejercitado la opción de compra de otro contrato de arrendamiento con opción de compra firmado en 2013, cuyo importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2016 ascendía a 336.378 euros.

En 2013, a la firma de estos contratos de arrendamiento con opción de compra, la Sociedad registró la operación en ingresos por ventas, dando de baja de existencias los bienes.

Los ingresos financieros de estas operaciones, 10.459 euros en 2017, se registran en función a su devengo.



A.4 INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO

La Sociedad se integró en 2003 en el Sistema de Tesorería Centralizada del Grupo SPRILUR, por el cual las sociedades filiales depositan sus saldos bancarios excedentarios en la cuenta corriente abierta en la sociedad matriz SPRILUR, SA. Este epígrafe recoge el saldo a favor de la Sociedad en la citada cuenta centralizada.

A.5 PERSONAL

Los gastos de personal son:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2017	2016
Sueldos y salarios.....	39	37
Seguridad Social	12	12
TOTAL	51	49

El incremento retributivo general del ejercicio 2017 es del 1% respecto a las retribuciones íntegras del ejercicio 2016.

El Decreto de 18 de mayo de 2017 del Juzgado de lo Social de Donostia-San Sebastián aprueba la avenencia alcanzada en el acto de conciliación, dejando sin efecto desde el 31 de julio de 2015 la reducción salarial efectuada en 2010. La Sociedad ha abonado 1.330 euros de atrasos de los ejercicios 2015 y 2016 por este concepto, y ha ajustado las retribuciones de 2017.

En 2017 se ha abonado el 48,89 % de la paga extraordinaria de diciembre de 2012 que fue suprimida en aplicación del Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. En 2015 y 2016 se abonó el resto de esta paga (51,11%).

La Sociedad cuenta con una trabajadora con contrato laboral indefinido.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.6 OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

El detalle de este epígrafe es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2017	2016
Reparaciones y conservación	4	5
Servicios de profesionales independientes	115	102
Primas de seguros	1	1
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	4	4
Suministros	3	3
Otros servicios	17	18
Tributos	13	18
TOTAL	157	151

El concepto “servicios profesionales independientes” incluye gastos por operaciones con otras sociedades del grupo; en concreto:

- Servicios de gerencia por 54.969 euros facturados por Urolako Industrialdea, SA, al compartir ambas sociedades el gerente con contrato en la citada Industrialdea.
- Un importe de 40.024 euros facturados por TAILS SA por repercusión del gasto correspondiente a la prestación de servicios de un técnico comercial.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org