

## **HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU**

**Informe complementario al de auditoría sobre el  
centro de coste del complejo turístico Sol Amadores  
del año 2012.**

**RSM Gassó Auditores**

Alcalde Ramírez Bethencourt, 14  
35004 Las Palmas de Gran Canaria  
T +34 928 370 778 F +34 928 380 678  
www.gassorsm.com

## **Informe complementario al de auditoría sobre el centro de coste del complejo turístico Sol Amadores de enero a diciembre de 2012.**

A Don Calvin Stuart Lucock, Administrador solidario de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU:

A la fecha de emisión del presente informe nos encontramos auditando las cuentas anuales del ejercicio 2012-2013 (comprendido entre el 1 de octubre de 2012 y el 30 de septiembre de 2013), cuya presentación y contenido son responsabilidad de los administradores de la Sociedad. El borrador del informe, pendiente de emitir, presenta una opinión favorable. Asimismo, con fecha 2 de enero de 2013 emitimos nuestro informe sobre las cuentas del ejercicio 2011-2012, en el que expresamos una opinión con salvedades.

Como información complementaria a la contenida en las cuentas anuales de los citados ejercicios, la dirección de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU ha preparado la relación de gastos e ingresos del complejo turístico SOL AMADORES entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012 adjunto en el anexo del presente informe. Dado que el ejercicio económico de la Sociedad no coincide con el año natural, los datos incluidos en el anexo abarcan parte de dos ejercicios económicos diferentes: de enero a septiembre de 2012 corresponden al ejercicio 2011-2012 y de octubre a diciembre de 2012 corresponden al ejercicio 2012-2013.

Simultáneamente a la emisión del presente informe se emiten los informes complementarios de los demás complejos explotados por HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU (Playa Amadores, Puerto Calma, Jardín Amadores y Vista Amadores).

Dado que el trabajo realizado, por su naturaleza, no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas ni se encuentra sometida a la Ley de Auditoría de Cuentas (Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio), no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa, por lo que nuestra actuación no se debe considerar enmarcada en dicha actividad.

### Procedimientos acordados:

La Sociedad nos ha solicitado la aplicación de los siguientes procedimientos:

- Análisis de las cuentas anuales de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU.
- Análisis de la contabilidad analítica de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU con el fin de verificar la asignación de los gastos de los diferentes complejos.
- Verificación de que la liquidación del año 2012 adjunta en el anexo del complejo turístico SOL AMADORES está en línea con la contabilidad de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU.
- Verificar que los principios de asignación de gastos de la liquidación del año 2012 adjunta en el anexo del complejo turístico SOL AMADORES sean razonables.
- Llevar a cabo un análisis selectivo de los gastos y, en su caso, poner de manifiesto la existencia de las discrepancias encontradas (material).

# RSMGassó

## Documentación analizada:

- Diario de contabilidad del ejercicio 2012-2013 de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU que se está utilizando para la realización de la auditoría.
- Contabilidad analítica del diario anteriormente mencionado 2012-2013.
- Diario de contabilidad del ejercicio 2011-2012 de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU utilizado por nosotros para auditar dicho ejercicio.
- Contabilidad analítica del diario anteriormente mencionado 2011-2012.

## Alcance del trabajo:

Nuestro trabajo se ha enfocado básicamente en dar validez a los datos adjuntos en el anexo del presente informe. En concreto, nuestro análisis ha verificado los siguientes conceptos:

- Salarios de personal.
- Suministros
- Gastos ordinarios de explotación
- Contrataciones externas de mantenimiento
- Impuestos (IBI y otros)
- Prima de seguros

El resto de conceptos incluidos en el anexo no han sido objeto de nuestro análisis.

## Trabajo realizado:

1. En primer lugar se ha comprobado que la suma de las cinco contabilidades analíticas de los cinco complejos explotados por HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU se incluyen en las contabilidades de los ejercicios 2011-2012 y 2012-2013.

No se han detectado incidencias.

2. Se ha seleccionado una muestra de 70 gastos del año 2012 de los conceptos "gastos ordinarios de explotación", "contrataciones externas de mantenimiento", "Impuestos" y "Primas de seguro". Con la muestra seleccionada se ha cubierto el 31 por 100 de los gastos del año.

Sobre cada gasto seleccionado se ha verificado la existencia de documento justificativo adecuado y su correcta asignación al complejo turístico SOL AMADORES.

No se han detectado incidencias.

3. Se han seleccionado 15 empleados de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU y se ha verificado la correcta asignación de los mismos al complejo turístico SOL AMADORES. Para ello hemos realizado una entrevista sorpresiva a los empleados seleccionados y al responsable del complejo.

De cada uno de los empleados hemos verificado su nómina y su correcta cotización a la Seguridad Social.

En los casos en los que el coste de algún empleado se ha distribuido en varios complejos, se ha verificado que el criterio de distribución es adecuado y razonable.

No se han detectado incidencias.

# RSMGassó

4. Para la verificación de los "suministros" se ha realizado una revisión analítica para verificar que se encuentren debidamente contabilizados. Principalmente se componen de gastos de agua, gas y luz.

Para los gastos de electricidad y de agua, los más importantes, se ha verificado la existencia de una factura mensual. Asimismo, se ha verificado la documentación justificativa de los mayores importes.

No se han detectado incidencias.

5. Se ha verificado que la información incluida por la sociedad en el anexo se encuentra debidamente conciliada con la contabilidad analítica verificada.

## Conclusión:

La información incluida por HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU respecto del complejo turístico SOL AMADORES adjunta en el anexo del presente informe es razonable.

	<u>Importe</u>
Salarios de personal	412.475,05
Suministros	90.441,86
Gastos ordinarios de explotación	85.274,80
Contrataciones externas de mantenimiento	8.688,66
Impuestos (IBI y otros)	18.372,00
Primas de seguros	3.277,36
<b>Suma</b>	<u><b>618.529,73</b></u>

Las Palmas de Gran Canaria, a 22 de Noviembre de 2013.



Javier ALVAREZ CABRERA (número de ROAC: 16.092)  
RSM GASSO AUDITORES, SLP (número de ROAC: S2158)

# RSMGassó

Translation of a report originally issued in Spanish. In the event of a discrepancy, the Spanish-language version prevails.

## Complementary report to the audit report based on the cost center of Sol Amadores Resort from January 2012 until December 2012.

To Mr. Calvin Stuart Lucock, Administrator of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP:

At the date of issuance of this report, we are auditing the financial statements for the financial period 2012-2013 (period from October 1<sup>st</sup>, 2012 to September 30<sup>th</sup>, 2013), being the directors of the Company responsible of the presentation and content. The draft of the audit report, pending to be issued, presents a favorable opinion. On January 2<sup>nd</sup>, 2013, we issued our report of the accounts of the period 2011-2012, in which expressed a qualified opinion.

As additional information to the financial statements for such financial years, the direction of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP has prepared the statement of expenses and incomes for SOL AMADORES RESORT from 1<sup>st</sup> January until 31<sup>ST</sup> December 2012, attached in the Appendix to this report. Due to the Company's financial year does not coincide with the natural year, the data included in Appendix comprise part of two different financial periods: January to September 2012 for financial year 2011-2012 and from October to December 2012 relating to the financial period 2012-2013.

Simultaneously with the issuance of this report are issued other additional reports of the other resorts managed by HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP (Playa Amadores, Puerto Calma, Jardín Amadores and Vista Amadores).

Considering that the work done, by their nature, don't have the consideration of audit work and is not submitted to the Auditing Act (Royal Decree 1/2011 of 1 July), we don't express an audit opinion as provided in that legislation, so that our performance should not be considered under such activity.

### Agreed procedures:

The Company has requested the implementation of the following procedures:

- Analysis of the financial statements of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP.
- Analysis of the analytical accounting of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP in order to verify the allocation of the costs of the different complexes.
- Verification that the settlement of 2012 attached as Appendix from SOL AMADORES RESORT is in line with the accounting HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP.
- Verify that the cost allocation principles of the settlement of 2012 attached as Appendix SOL AMADORES RESORT are reasonable.
- Conduct a selective analysis of the costs and, where applicable, declare about the existence of discrepancies found (items).

# RSMGassó

## Documentation analyzed:

- Ledger 2012-2013 accounting year of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP being used to perform the audit.
- Analytical Accounting from the ledger 2012-2013.
- Ledger 2011-2012 accounting year of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP.
- Analytical Accounting from the ledger 2011-2012.

## Range of Work:

Our work has been focused primarily on validating the figures attached in the Appendix to this report. In specifically, our analysis has verified the following expenses:

- Staff costs.
- Supply
- Ordinary operational costs
- External maintenance costs
- Community charges (Real Estate Tax and others)
- Insurance

The other items included in the Appendix have not been subject of our analysis.

## Developed work:

1. We have checked that the sum of the five analytical accounts of the resorts managed by HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP are included in the accounts of the periods 2011-2012 and 2012-2013.

No issues have been detected.

2. We have selected a sample of 70 expenses in 2012 from the concepts "Ordinary operational costs", "External maintenance costs", "Community charges" and "Insurance ". With the selected sample, 31 % year expenses have been covered.

We have checked all the documents related to those expenses and their correct accounting and allocation in SOL AMADORES RESORT.

No issues have been detected.

3. We have selected 15 employees from HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT SLP and we have verified the correctly assignation to SOL AMADORES RESORT. So we have made a surprise interview to selected employees and the management of the resort.

From each employee we have verified their payroll and their correct Social Security contributions.

In cases where the cost of an employee has been distributed to several resorts, it was verified that the distribution criteria is appropriate and reasonable.

No issues have been detected.

4. For the "Supply" we have made an analytical review to verify that they are properly accounted. Mainly consist in water, gas and electricity.

# RSMGassó

For the cost of electricity, the most important we have verified the existence of a monthly bill. We have checked the biggest amounts.

No objections have been detected.

5. We have established that the Appendix included in this report is agreed with the analytical accounting verified.

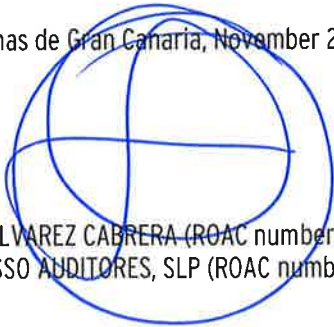
## Conclusion:

The information included by HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT SLP in Appendix attached relating to SOL AMADORES RESORT is reasonable.

	<u>Importe</u>
Staff costs	412.475,05
Supply	90.441,86
Ordinary operational costs	85.274,80
External maintenance costs	8.688,66
Community charges (Real Estate Tax and others)	18.372,00
Insurance	<u>3.277,36</u>
Suma	<u>618.529,73</u>

Las Palmas de Gran Canaria, November 22nd, 2013.

Javier ÁLVAREZ CABRERA (ROAC number: 16092)  
RSM GASSO AUDITORES, SLP (ROAC number: S2158)



**STATEMENT INCOME & EXPENDITURE JANUARY TO DECEMBER 2012**

*Holiday Club*

	Real Jan -Dec 2012	Budget Jan -Dec 2012
<b>SALARIOS DE PERSONAL</b>	<b>412.475,05</b>	<b>391.454,00</b>
Limpieza	111.345,57	109.384,00
Recepción	134.587,94	123.981,00
Servicio Técnico	46.822,43	60.863,00
Dirección	43.300,74	13.158,00
Jardinería	15.520,41	22.236,00
Lavandería	16.320,34	19.584,00
Servicios Internos	21.120,64	13.994,00
Animación	23.456,98	28.254,00
<b>SUMINISTROS</b>	<b>90.441,86</b>	<b>75.276,00</b>
Electricidad	75.861,06	59.874,00
Agua y basura	14.580,80	15.402,00
Gas		
<b>GASTOS ORDINARIOS DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>85.274,80</b>	<b>61.141,68</b>
Servicios de Mantenimientos Internos	13.851,29	18.258,00
Teléfonos	5.317,27	5.508,00
Material de limpieza	7.121,50	9.384,00
Servicios de lavandería	2.483,32	3.297,01
Transporte	16.545,67	0,00
Otros gastos de explotación	28.869,96	19.798,67
Utillaje de apartamentos	6.281,79	4.590,00
Servicios Bancarios	1.600,00	306,00
Canales de Televisión	2.100,00	
Taxas Comunicación Pública Audiovisual TV	1.104,00	
<b>CONTRATACIONES EXTERNAS DE MANTENIMIENTO</b>	<b>8.688,66</b>	<b>7.752,00</b>
Mantenimiento de ascensores	5.041,56	4.896,00
Mantenimiento Centralita	1.050,60	408,00
Mantenimiento de extintores	2.596,50	2.448,00
<b>IMPUESTOS (IBI y otros)</b>	<b>18.372,00</b>	<b>15.912,00</b>
<b>PRIMAS DE SEGUROS</b>	<b>3.277,36</b>	<b>5.814,00</b>
<b>PROVISIÓN POR FALTA DE PAGO DE CUOTAS DE MANTENIMIENTO</b>	<b>0,00</b>	<b>22.500,00</b>
<b>CUOTA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS (BENEFICIO INDUSTRIAL)</b>	<b>92.779,46</b>	<b>86.977,45</b>
<b>FONDO DE RESERVA Y REPARACIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>6.958,20</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>711.309,19</b>	<b>673.785,33</b>
Cuotas de Mantenimiento	667.272,68	667.272,68
Cuotas de Mantenimiento debidas	-35.034,60	
Otros Ingresos		6.512,65
Ingresos Extraordinarios	2.065,85	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>634.303,93</b>	<b>673.785,33</b>
<b>DEFICIT</b>	<b>-77.005,26</b>	