

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de  
**FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Juny del 2009

# ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast .....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic .....	4
1.5. Organització i control intern.....	5
1.6. Limitacions a l'abast .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....</b>	<b>6</b>
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	6
2.1.1. Immobilitzat .....	11
2.1.2. Deutors .....	12
2.1.3. Inversions financeres temporals .....	12
2.1.4. Tresoreria .....	12
2.1.5. Fons propis.....	13
2.1.6. Creditors .....	14
2.1.7. Despeses d'aprovisionament.....	14
2.1.8. Despeses de personal .....	15
2.1.9. Altres despeses d'explotació .....	15
2.1.10. Ingressos d'explotació.....	16
2.2. Altres aspectes a destacar .....	17
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>18</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>18</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>19</b>
<b>6. AL·LEGACIONS.....</b>	<b>19</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>19</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis.

L'auditoria de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2005.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes el 2 de juny de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

Aquests estats financers han estat preparats per l'entitat seguint els criteris comptables determinats per l'OMT, la utilització dels quals fou aprovada pel patronat rector en la seva reunió del dia 12 de desembre de 2001. Aquests criteris comptables, recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" difereixen substancialment dels generalment acceptats, en especial pel que fa a la comptabilització de certs immobilitzats com a despesa i a la constitució d'un fons de reserva d'immobilitzat, o a les diferències de canvi.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació OMT.Themis s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació OMT.Themis expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Fundació OMT.Themis en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 26 de juny 2009.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la Qualitat i l'Eficiència en l'Educació i Formació Turística - va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una organització de naturalesa fundacional, sense ànim de lucre, que es regirà per les normes fundacionals establertes en els estatuts i de la qual el patrimoni està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La fundació té plena personalitat jurídica i plena capacitat jurídica i d'obrar. Es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

La fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turístiques, responnent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

### **1.4. Marc jurídic**

La normativa que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació OMT.Themis en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglamento Financiero de la Organización Mundial del Turismo, de 23 de maig del 1975, modificat el 8 d'octubre del 1993
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001
- Llei 1/2005 del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005

## **1.5. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

La Fundació disposa d'un director general i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

La Fundació no disposa d'un òrgan de control intern. En l'exercici 2005 els comptes anuals no han estat fiscalitzats internament ni sotmesos a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

## **1.6. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball de camp s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat diferents convenis relatius a la concessió d'aquest fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

#### *Balanç*

ACTIU	Exercici 2005
<b>B) IMMOBILITZAT</b>	<b>10.282,76</b>
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>10.282,76</b>
<b>5. Altre immobilitzat material</b>	<b>42.823,22</b>
227. Equips informàtics	42.823,22
229. Altre immobilitzat material	-
<b>7. Amortitzacions</b>	<b>-32.540,46</b>
282. Amortitzacions	-32.540,46
<b>D) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>664.639,14</b>
<b>III. Deutors</b>	<b>1.692,42</b>
<b>1. Clients</b>	<b>-</b>
430. Clients	-
<b>4. Deutors varis</b>	<b>1.692,42</b>
440. Deutors	1.692,42
555. Partides pendents d'aplicació	-
<b>IV. Inversions financeres temporals</b>	<b>977,85</b>
<b>6. Altres crèdits</b>	<b>977,85</b>
548 Imposicions a curt termini	977,85
<b>VI. Tresoreria</b>	<b>659.928,79</b>
570. Caixa, euros	1.531,92
572. Bancs i institucions de crèdit c.c. vista	658.152,77
573. Bancs i institucions de crèdit c.c. mon. e	244,10
<b>VII. Ajustaments per periodificació</b>	<b>2.040,08</b>
480. Despeses anticipades	2.040,08
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>674.921,90</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>552.036,17</b>
<b>I. Capital subscrit</b>	<b>167.956,08</b>
101. Fons social	167.956,08
<b>IV. Reserves</b>	<b>295.404,92</b>
<b>6. Altres reserves</b>	<b>295.404,92</b>
117. Reserves voluntàries	295.404,92
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>78.876,07</b>
<b>1. Romanents</b>	<b>78.876,07</b>
120. Romanent	78.876,07
<b>2. Resultats negatius d'exercicis anteriors</b>	<b>-</b>
121. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-
<b>VI. Pèrdues i guanys (excedent o pèrdua)</b>	<b>9.799,10</b>
129. Pèrdues i guanys	9.799,10
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>122.885,73</b>
<b>IV. Creditors comercials</b>	<b>101.457,24</b>
<b>1. Acompte rebut per encàrrec</b>	<b>33.947,27</b>
437. Fons en fideïcomís	33.947,27
<b>2. Deutes per compres o prestacions de serveis</b>	<b>67.509,97</b>
400. Proveïdors	607,81
410. Creditors per prestacions de serveis	56.619,42
415. Fons de reposició/valor net	10.282,74
<b>V. Altres deutes no comercials</b>	<b>4.528,23</b>
<b>1. Administracions públiques</b>	<b>2.063,50</b>
476. Organisme seguretat social creditors	2.063,50
<b>3. Altres deutes</b>	<b>1.364,73</b>
555. Partides pendents d'aplicació	1.364,73
<b>4. Remuneracions pendents de pagament</b>	<b>1.100,00</b>
465. Remuneracions pendents de pagament	1.100,00
<b>VII. Ajustaments per periodificació</b>	<b>16.900,26</b>
485. Ingressos anticipats	16.900,26
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>674.921,90</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2005
<b>A) DESPESES (A1 a A16)</b>	<b>419.831,19</b>
<b>A2. Aprovisionaments</b>	<b>125.786,81</b>
<b>a) Consum de material auxiliar i despeses externes</b>	<b>125.786,81</b>
603. Compra d'immobilitzat	3.388,26
604. Consultors	54.837,53
605. Institucions col·laboradores	51.031,86
606. Altres despeses : (Publicacions, Esdeveniments...)	18.091,93
6080. Devolucions de compres i operacions similars	-1.562,77
<b>A3. Despeses de personal</b>	<b>164.879,03</b>
<b>a) Sous i salaris</b>	<b>146.379,00</b>
640. Sous i salaris	146.379,00
<b>b) Assegurances i prestacions socials</b>	<b>18.500,03</b>
642. Seguretat social a càrrec de l'empresa	17.890,13
649. Altres despeses socials	609,90
<b>A4. Dotacions per amortització d'Immobilitzat</b>	<b>7.197,82</b>
682. Amortització d'immobilitzat material	7.197,82
<b>A6. Altres despeses d'explotació</b>	<b>121.967,53</b>
<b>a) Serveis exteriors</b>	<b>89.277,51</b>
621. Lloguers i cànons	1.345,00
622. Reparacions i conservacions	10.879,54
623. Serveis de professionals independents	900,00
626. Serveis bancaris i similars	1.534,83
627. Publicitat, propaganda i relacions públiques	13.608,95
628. Subministraments	971,55
629. Altres serveis	60.037,64
<b>b) Tributs</b>	<b>5,47</b>
<b>c) Altres despeses diverses</b>	<b>32.684,55</b>
652. Ajudes monetàries individuals	28.680,17
653. Compensació per col·laborador	3.961,02
659. Altres pèrdues en gestió corrent	43,36
<b>AI. EXCEDENT POSITIU EXPLOTACIÓ</b>	<b>-</b>
<b>A9. Diferències negatives de canvi</b>	<b>-</b>
6681. Altres diferències negatives de canvi	-
<b>AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)</b>	<b>11.062,71</b>
<b>AIII. RESULTATS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)</b>	<b>9.799,10</b>
<b>A14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis</b>	<b>-</b>
679. Despeses i pèrdues exercicis anteriors	-
<b>AIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS (B9+B10+B11+B12+B13-A10-A11-A12-A16)</b>	<b>-</b>
<b>AVI. EXCEDENT POSITIU DE L'EXERCICI (ESTALVI) (AV-A15-A16)</b>	<b>9.799,10</b>



HAVER	Exercici 2005
<b>B) INGRESSOS (B1 a B13)</b>	<b>429.630,29</b>
<b>B1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>218.567,58</b>
<b>a) Vendes</b>	<b>76.932,13</b>
700. Certificació qualitat	53.549,13
702. Cursos de formació	-
703. Investigació i consultories	-
705. Publicacions	23.383,00
<b>b) Devolucions i ràpels sobre vendes</b>	<b>-2.026,26</b>
708. Devolucions de vendes i operacions similars	-2.026,26
<b>c) Altres ingressos</b>	<b>143.661,71</b>
720. Quotes usuaris	1.090,98
726. Contribucions voluntàries	142.570,73
726002. Donació Govern d'Andorra	28.000,00
726002. Donació OMT-Tsunami Action Plan	23.309,00
726004. Donació Cooperació Govern d'Itàlia	91.261,73
<b>B4. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>200.000,00</b>
<b>c) Subvencions</b>	<b>200.000,00</b>
740. Subvencions oficials explotació	100.000,00
741. Altres subvencions a l'explotació	100.000,00
<b>BI. RESULTAT NEGATIU EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)</b>	<b>1.263,61</b>
<b>B7. Altres interessos o ingressos assimilats</b>	<b>10.844,03</b>
<b>c) Interessos</b>	<b>10.844,03</b>
7690. Altres ingressos financers	10.844,03
<b>B8. Diferències positives de canvi</b>	<b>218,68</b>
<b>BIII. RESULTATS NEGATIUS ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)</b>	<b>-</b>
<b>B12. Ingressos extraordinaris</b>	<b>-</b>
778. Ingressos extraordinaris	-
<b>B13. Ingressos i excedents d'altres exercicis</b>	<b>-</b>
779. Ingressos i excedents d'altres exercicis	-

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament i variació del capital circulant*

Variacions del capital circulant	Exercici 2005	
	Incrementos	Disminucions
III. Deutors		2.829,79
IV. Inversions financeres temporals	977,85	
IV. Creditors comercials	79.417,01	
V. Altres deutes no comercials		
VI. Tresoreria		103.765,81
VII. Ajustaments per periodificació	53.182,74	1.868,06
<b>Total</b>	<b>133.577,60</b>	<b>108.463,66</b>
<b>Variació del Capital Circulant</b>	<b>25.113,94</b>	

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2005
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	7.197,82
<b>Variacions Patrimonials</b>	<b>61.878,88</b>

Font: Fundació OMT. Themis  
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2005	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions materials	315,80	1.235,00
Variacions Patrimonials	61.878,88	
Recursos de les operacions		86.073,62
<b>Total</b>	<b>62.194,68</b>	<b>87.308,62</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>25.113,94</b>	

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2004 Actiu circulant - Passiu circulant = 771,410,38 - 254,770,91 = 516.639,47	
CAPITAL CIRCULANT 2005 Actiu circulant - Passiu circulant = 664,639,14 - 122,885,73 = 541.753,41	
<b>Increment capital circulant</b>	<b>25.113,94</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

*Comparació de les dades de l'exercici amb les de l'exercici anterior*

L'entitat no presenta les dades comparades amb les de l'exercici anterior la qual cosa, a més de no ajustar-se a les pràctiques comptables generalment admeses, dificulta la seva interpretació i comprensió adequada, que són objectius dels estats financers.

### 2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2005 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/05
Equips per procés. d'informació	42.507,42	315,80	-	42.823,22
Altres Immobilitzat material	1.235,00	-	-1.235,00	-
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>43.742,42</b>	<b>315,80</b>	<b>-1.235,00</b>	<b>42.823,22</b>

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/04	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/05
Amortitz. acum. immobilitzat material	-25.342,64	-7.197,82	-	-32.540,46
<b>Amortitz. acum.immob.material</b>	<b>-25.342,64</b>	<b>-7.197,82</b>	<b>-</b>	<b>-32.540,46</b>

<b>Total immobilitzat material net</b>	<b>18.399,78</b>	<b>-6.882,02</b>	<b>-1.235,00</b>	<b>10.282,76</b>
--	------------------	------------------	------------------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

#### *Comptabilització dels immobilitzats*

Els estats financers de l'entitat han estat preparats per l'entitat seguint els criteris comptables determinats per l'OMT, la utilització dels quals fou aprovada pel patronat rector en la seva reunió del dia 12 de desembre de 2001. Aquests criteris comptables, recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" difereixen substancialment dels generalment acceptats, en especial pel que fa a la comptabilització de certs immobilitzats com a despesa i a la constitució d'un fons de reposició d'immobilitzat.

El "Reglamento Financiero de la OMT" esmentat anteriorment estableix que l'entitat ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades.

#### *Cobertura d'assegurances*

En l'exercici 2005 la Fundació no té contractada cap pòlissa d'assegurança de cobertura de l'immobilitzat. Es recomana la contractació d'una pòlissa d'assegurança per tal de fer front a possibles riscos.

### 2.1.2. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç, a 31 de desembre de 2005, es detalla com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Saldo a 31/12/04
Clients	-	3.114,02
Deutors	1.692,42	693,22
Partides pendents d'aplicació	-	-
<b>Total</b>	<b>1.692,42</b>	<b>3.807,24</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

### 2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres temporals, a 31 de desembre de 2005, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Saldo a 31/12/04
Imposicions a curt termini	977,85	-
<b>Total</b>	<b>977,85</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

### 2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2005, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Saldo a 31/12/04
Caixa	1.531,92	1.659,18
Bancs	658.152,77	712.402,50
Bancs en moneda estrangera	244,10	49.632,92
<b>Total</b>	<b>659.928,79</b>	<b>763.694,60</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

### 2.1.5. Fons propis

El quadre de moviments de fons propis per a l'exercici 2005 és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/04	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2005	Altes	Saldo a 31/12/05
<b>Fons social</b>	<b>167.956,08</b>	-	-	-	<b>167.956,08</b>
<b>Reserves</b>	<b>332.263,64</b>	-	-	<b>-36.858,72</b>	<b>295.404,92</b>
Fons de reposició de l'immobilitzat	25.342,65	-	-	7.197,82	32.540,47
Resultats anys anteriors	306.920,99	-	-	-44.056,54	262.864,45
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-44.056,54</b>	<b>78.876,07</b>	-	<b>44.056,54</b>	<b>78.876,07</b>
<b>Pèrdues i guanys</b>	<b>78.876,07</b>	<b>-78.876,07</b>	<b>9.799,10</b>	-	<b>9.799,10</b>
<b>Total</b>	<b>535.039,25</b>	-	<b>9.799,10</b>	<b>7.197,82</b>	<b>552.036,17</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió de fons propis es desprenen les següents observacions:

#### *Fons de reposició de l'immobilitzat*

La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició.

Fins a 31 de desembre de 2005, la Fundació comptabilitzava una despesa amb abonament a un compte de creditor, pel valor total de les altes d'immobilitzat de l'exercici. Simultàniament dotava el fons de reposició enregistrat en l'apartat de reserves de fons propis, amb càrrec al compte de creditors per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels immobilitzats activats. Aquesta pràctica suposava la creació d'un passiu exigible i la dotació del total del fons en el mateix moment de l'adquisició de l'actiu.

La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades.

## 2.1.6. Creditors

L'apartat de creditors a curt termini es detalla, a 31 de desembre de 2005, de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Saldo a 31/12/04
<b>Creditors comercials</b>	<b>101.457,24</b>	<b>181.005,85</b>
1. Acompte rebuts per encàrrec	33.947,27	76.709,00
2. Deutes per compres o prestacions de servei	67.509,97	103.241,38
Proveïdors	607,81	-
Creditors per prestació de serveis	56.619,42	86.195,54
Fons de reposició / valor Net	10.282,74	17.045,84
3. Deutes representades per efectes a pagar	-	1.055,47
Proveïdors efectes comercials a pagar	-	1.055,47
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>4.528,23</b>	<b>3.682,06</b>
1. Administracions públiques	2.063,50	2.904,45
Organisme seguretat social creditors	2.063,50	2.904,45
2. Altres deutes	1.364,73	-
Partides pendents d'aplicació	1.364,73	-
3. Remuneracions pendents de pagament	1.100,00	777,61
<b>Ajust per periodificació</b>	<b>16.900,26</b>	<b>70.083,00</b>
Ingressos anticipats	16.900,26	70.083,00
<b>Total</b>	<b>122.885,73</b>	<b>254.770,91</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## 2.1.7. Despeses d'aprovisionament

Les despeses per aprovisionaments en l'exercici 2005 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Compra d'immobilitzat	3.388,26	1.775,12	1.613,14
Consultors	54.837,53	-	54.837,53
Institucions col·laboradores	51.031,86	-	51.031,86
Altres despeses (publicacions, esdeveniments...)	18.091,93	-	18.091,93
Devolucions de compres i operacions similars	-1.562,77	-	-1.562,77
<b>Total</b>	<b>125.786,81</b>	<b>1.775,12</b>	<b>120.785,41</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

### 2.1.8. Despeses de personal

Les despeses de personal en l'exercici 2005 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Sous, salaris i assimilats	146.379,00	185.937,79	-39.558,79
Seguretat social per compte de l'empresa	17.890,13	23.723,22	-5.833,09
Altres despeses socials	609,90	1.157,47	-547,57
<b>Total</b>	<b>164.879,03</b>	<b>210.818,48</b>	<b>-45.939,45</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

### 2.1.9. Altres despeses d'explotació

L'apartat d'altres despeses d'explotació en l'exercici 2005 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detallen a continuació:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
<b>Serveis exteriors</b>	<b>89.277,51</b>	<b>368.317,96</b>	<b>-279.040,45</b>
Lloguers i cànon	1.345,00	1.000,00	345,00
Reparacions i conservacions	10.879,54	3.781,08	7.098,46
Serveis de professionals independents	900,00	132.805,42	-131.905,42
Despeses convenis	-	128.162,50	-128.162,50
Serveis bancaris i similars	1.534,83	1.736,04	-201,21
Publicitat, propaganda i relacions públiques	13.608,95	2.113,66	11.495,29
Subministrament	971,55	930,83	40,72
Altres serveis	60.037,64	97.788,43	-37.750,79
<b>Tributs</b>	<b>5,47</b>	<b>-</b>	<b>5,47</b>
<b>Altres despeses diverses</b>	<b>32.684,55</b>	<b>-</b>	<b>32.684,55</b>
Ajudes monetàries individuals	28.680,17	-	28.680,17
Compensació per col·laboracions	3.961,02	-	3.961,02
Altres pèrdues de gestió corrent	43,36	-	43,36
<b>Total</b>	<b>121.967,53</b>	<b>368.317,96</b>	<b>-246.350,43</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

#### *Despeses de l'oficina de la fundació*

L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

## 2.1.10.Ingressos d'exploració

Els ingressos d'exploració en l'exercici 2005 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
<b>Import net de la xifra de negoci</b>	<b>218.567,58</b>	<b>658.826,97</b>	<b>-440.259,39</b>
<b>Vendes</b>	<b>76.932,13</b>	<b>458.826,97</b>	<b>-381.894,84</b>
Sistema certificació qualitat	53.549,13	458.826,97	-405.277,84
Publicacions	23.383,00	-	23.383,00
<b>Devolucions i ràpels sobre vendes</b>	<b>-2.026,26</b>	<b>-</b>	<b>-2.026,26</b>
Devolucions de vendes i operacions similars	-2.026,26	-	-2.026,26
<b>Altres ingressos</b>	<b>143.661,71</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-56.338,29</b>
Quotes usuaris	1.090,98	-	1.090,98
Subvencions oficials imputades al resultat exercici	-	200.000,00	-200.000,00
Contribucions voluntàries	142.570,73	-	142.570,73
<b>Altres ingressos d'exploració</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-</b>	<b>200.000,00</b>
Subvencions d'exploració	200.000,00	-	200.000,00
<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>418.567,58</b>	<b>658.826,97</b>	<b>-240.259,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

- En l'exercici 2004 la Fundació va rebre de la OMT una aportació finalista de 250.000 euros procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia, que és finançada pel Govern d'Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. De l'aportació anterior, no ens ha estat justificada l'aplicació de 30.180 euros, a les quals se'ls hi ha donat el tractament de despeses indirectes. Així mateix, figuren en el passiu del balanç pendent d'aplicació per import de 33.947 euros que, en no disposar dels termes de concessió d'aquesta subvenció, no podem opinar sobre la seva exigibilitat.
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, per import de 142.571 euros, com a "altres ingressos" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'exploració".



## **2.2. Altres aspectes a destacar**

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat les següents observacions a fer menció:

### *Retiment de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2005 el 2 de juny del 2009. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

### *Execució pressupostària*

No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2005, obligatòria segons els estatuts de l'entitat.

### *Termini de les aportacions*

Les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

### *Controls de legalitat i financer*

Durant l'exercici 2005 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Els estats financers de l'entitat han estat preparats per l'entitat seguint els criteris comptables determinats per l'OMT, la utilització dels quals fou aprovada pel patronat rector en la seva reunió del dia 12 de desembre de 2001. Aquests criteris comptables, recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" difereixen substancialment dels generalment acceptats, en especial pel que fa a la comptabilització de certs immobilitzats com a despesa i a la constitució d'un fons de reposició d'immobilitzat. (nota 2.1.1)
- Fins al 31 de desembre de 2005, la Fundació comptabilitzava una despesa amb abonament a un compte de creditor, pel valor total de les altes d'immobilitzat de l'exercici. Simultàniament dotava el fons de reposició enregistrat en l'apartat de reserves de fons propis, amb càrrec al compte de creditors per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels immobilitzats activats. Aquesta pràctica suposava la creació d'un passiu exigible i la dotació del total del fons en el mateix moment de l'adquisició de l'actiu. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades. (nota 2.1.5)
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, per import de 142.571 euros, com a "altres ingressos" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació". (nota 2.1.10)
- Durant l'exercici 2005 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts. (nota 2.2)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- En l'exercici de 2004 la Fundació va rebre de la OMT una aportació finalista de 250.000 euros procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia, que és finançada pel Govern d'Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió.  
De l'aportació anterior, no ens ha estat justificada l'aplicació de 30.180 euros, a les quals se'ls hi ha donat el tractament de despeses indirectes. Així mateix, figuren en el passiu del balanç pendent d'aplicació per import de 33.947 euros que, en no disposar dels termes de concessió d'aquesta subvenció, no podem opinar sobre la seva exigibilitat. (notes 1.6 i 2.1.10)
- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.9)
- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2005, obligatòria segons els estatuts de l'entitat. (nota 2.2)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjectes a les limitacions esmentades en la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2005, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació OMT.Themis el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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