

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juliol del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	7
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	7
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	14
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria	15
2.1.5. Fons propis.....	16
2.1.6. Creditors	17
2.1.7. Despeses d'aprovisionaments.....	18
2.1.8. Despeses de personal	18
2.1.9. Altres despeses d'explotació	20
2.1.10. Ingressos d'explotació.....	21
2.2. Altres aspectes a destacar	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS.....	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	24

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 2006, 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 2006.

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

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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2006 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 9 de juliol del 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, responent 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 economicofinancera, 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 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006

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 2006 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'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'educació i formació de la OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedi ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
 - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
 - Els beneficiaris de les prestacions rebudes

- A qui corresponen les obligacions de pagament
 - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
 - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació
-
- 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.
 - No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2006
B) IMMOBILITZAT	61.748,14
II. Immobilitzacions immaterials	3.331,82
215. Aplicacions informàtiques	3.331,82
III. Immobilitzacions materials	56.836,32
222. Instal·lacions tècniques	4.576,20
226. Mobiliari	3.169,88
227. Equips informàtics	53.843,50
228. Elements de transport	40.776,00
282. Amortitzacions	-45.529,26
IV. Immobilitzacions financeres	1.580,00
260. Dipòsits i fiances constituïdes	1.580,00
D) ACTIU CIRCULANT	1.219.387,58
III. Deutors	30.691,08
430. Clients	1.357,00
440. Deutors	25.783,88
460. Remuneracions anticipades	3.550,20
IV. Inversions financeres temporals	172.984,66
541. Participacions FIAMM	172.703,07
547. Interessos c/p de crèdits	221,59
565. Fiances a c/p	60,00
V. Tresoreria	1.014.605,97
570. Caixa euros	2.854,76
572. Bancs i institucions de crèdits c.c. vista	1.011.449,90
573. Bancs i institucions de crèdits c.c. mon. estrangera	301,31
VII. Ajustaments per periodificació	1.105,87
480. Despeses anticipades	1.105,87
TOTAL ACTIU	1.281.135,72

PASSIU	Exercici 2006
A) FONS PROPIS	581.026,52
I. Capital subscrit	167.956,08
101. Fons social	167.956,08
IV. Reserves	308.393,72
6. Altres reserves	308.393,72
117. Reserves voluntàries	308.393,72
V. Resultats d'exercicis anteriors	88.675,17
1. Romanents	88.675,17
120. Romanent	88.675,17
VI. Pèrdues i guanys (excedent o pèrdua)	16.001,55
129. Pèrdues i guanys	16.001,55
E) CREDITORS A CURT TERMINI	700.109,20
IV. Creditors comercials	680.335,20
437. FONS DE FIDEÏCOMÍS	590.661,27
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	89.673,93
400. Proveïdors	220,78
410. Creditors per prestacions de serveis	89.453,15
V. Altres deutes no comercials	12.248,17
1. Administracions públiques	2.110,12
476. Organismes seguretat social creditors	2.110,12
3. Altres deutes	6.791,30
555. Partides pendents d'aplicació	6.791,30
4. Remuneracions pendents de pagament	3.346,75
465. Remuneracions pendents de pagament	3.346,75
VI. Provisions	4.433,52
VII. Ajustaments per periodificació	3.092,31
485. Ingressos anticipats	3.092,31
TOTAL PASSIU	1.281.135,72

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2006
A) DESPESES (A1 a A16)	618.226,36
A2. Aprovisionaments	185.550,44
a) Consum de material auxiliar i despeses externes	185.550,44
603. Serveis tècnics	13.818,03
604. Consultors	49.902,93
605. Institucions col·laboradores	117.593,44
606. Altres despeses: (Publicacions, esdeveniments...)	6.000,29
6080. Devolucions de compres i operacions similars	-1.764,25
A3. Despeses de personal	183.391,33
a) Sous i salaris	163.027,63
640. Sous i salaris	163.027,63
b) Assegurances i prestacions socials	20.363,70
642. Seguretat social a càrrec de l'empresa	19.760,46
649. Altres despeses socials	603,24
A4. Dotacions per a amortització d'immobilitzat	12.988,80
682. Amortització de l'immobilitzat material	12.988,80
A5. Variacions de les provisions	4.774,12
695. Dotacions provisions altres operacions	4.774,12
A6. Altres despeses d'explotació	231.521,67
a) Serveis exteriors	141.850,10
621. Arrendaments i cànons	5.540,71
622. Reparacions i conservació	17.721,28
623. Serveis de professionals independents	5.587,38
625. Assegurança	1.025,29
626. Serveis bancaris similars	1.067,36
627. Publicitat i reunions	23.356,17
628. Subministraments	1.076,50
629. Altres serveis	86.475,41
b) Tributs	921,58
c) Altres despeses diverses	86.043,93
652. Ajudes i beques	72.159,80
653. Compensació per col·laboracions	13.884,13
659. Altres pèrdues en gestió corrent	-
690. Dotació fons de reposició	2.706,06
AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	23.284,94
AIII. RESULTATS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)	16.001,55
AVI. EXCEDENT POSITIU DE L'EXERCICI (ESTALVI) (AV-A15-A16)	16.001,55

HAYER	Exercici 2006
B) INGRESSOS (B1 a B13)	634.227,91
B1. Import net de la xifra de negocis	410.942,97
a) Vendes	362.389,88
700. Certificació qualitat	89.057,47
701. Organització esdeveniments	3.000,00
702. Cursos de formació	146.849,57
703. Investigació i consultories	96.419,95
705. Publicacions	27.062,89
b) Altres serveis	9.539,26
705. Altres serveis professionals	9.539,26
c) Devolucions de vendes i operacions similars	-63,17
708. Devolucions de vendes i operacions similars	-63,17
d) Altres ingressos	39.077,00
720. Quotes usuaris	38.877,00
723. Contribucions voluntàries	200
B4. Altres ingressos d'exploració	200.000,00
c) Subvencions	200.000,00
740. Subvencions oficials explotació	200.000,00
BI. RESULTAT NEGATIU EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	7.283,39
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	2.779,72
c) Interessos	20.460,44
7690. Altres ingressos financers	20.460,44
B8. Diferències positives de canvi	44,78
BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2006	
	Incrementos	Disminucions
III. Deutors	28.998,66	
IV. Inversions financeres temporals	172.006,81	
IV. Creditors comercials		578.877,96
V. Altres deutes no comercials		12.153,46
VI. Tresoreria	354.677,18	
VII. Ajustaments per periodificació	13.807,95	934,21
Total	569.490,60	591.965,63
Variació del capital circulant	-22.475,03	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2006
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	12.988,80
	10.282,74
	2.706,06

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2006	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions materials	64.454,18	2.706,06
		12.988,80
Recursos de les operacions		16.001,55
		10.282,74
Total	64.454,18	41.979,15
Variació del capital circulant	-22.475,03	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2005 Actiu Circulant – Passiu Circulant = 664.629,14 – 122.885,73 = 541.753,41

CAPITAL CIRCULANT 2006 Actiu Circulant – Passiu Circulant = 1.219.387,58 – 700.109,20 = 519.278,38

Variacions capital circulant -22.475,03

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.

Errades de presentació del compte del resultat economicopatrimonial

S'observen errades de presentació, per no totalitzar adequadament els apartats referits a despeses diverses, l'import del qual hauria de ser de 88.750 euros i d'ingressos financers, l'import dels quals hauria de ser de 23.240 euros.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 2006 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Aplicacions informàtiques	-	3.331,82	-	3.331,82
Immobilitzat immaterial brut	-	3.331,82	-	3.331,82

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	-	-	-	-
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Total immobilitzat immaterial net	-	3.331,82	-	3.331,82
--	----------	-----------------	----------	-----------------

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

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2006 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Instal·lacions tècniques	-	4.576,20	-	4.576,20
Mobiliari	-	3.169,88	-	3.169,88
Equips per processos d'informació	42.823,22	11.020,28	-	53.843,50
Elements de transport	-	40.776,00	-	40.776,00
Immobilitzat material brut	42.823,22	59.542,36	-	102.365,58

	Saldo a 31/12/05	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/06
Amortització acumulada				
Amortitz. acum. immobilitzat material	-32.540,46	-12.988,80	-	-45.529,26
Amortitz. acum. immob. material	-32.540,46	-12.988,80	-	-45.529,26

Total immobilitzat material net	10.282,76	46.553,56	-	56.836,32
--	------------------	------------------	----------	------------------

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

Els moviments de l'immobilitzat financer en l'exercici 2006 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Fiances constituïdes a ll/t	-	1.580,00	-	1.580,00
Total immobilitzat financer	-	1.580,00	-	1.580,00

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

De la revisió dels comptes d'immobilitzat es desprenen les observacions següents:

Canvi de criteri en la comptabilització dels béns de l'immobilitzat

Fins a aquest exercici era pràctica de la Fundació comptabilitzar únicament com a immobilitzat els equips per procés d'informació, la maquinària de reproducció i els vehicles en base a la interpretació que la Fundació feia del reglament financer de l'OMT. A l'exercici 2006, es produeix un canvi de criteri i la Fundació procedeix a comptabilitzar com a immobilitzat tots els béns que per la seva naturalesa i import correspondria activar d'acord amb les normes comptables generalment acceptades. No consta, amb tot, l'activació dels béns adquirits en exercicis anteriors els quals es trobessin en estat d'ús al tancament de l'exercici de 2006, amb un cost d'adquisició de 58.094 euros.

Igualment ha estat variada la data d'inici de la dotació a l'amortització, fent-se a partir de l'entrada en funcionament del bé, d'acord amb les normes comptables generalment acceptades, i no a partir de l'exercici següent.

Cobertura d'assegurances de l'immobilitzat

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, al 31 de desembre de 2006, es detalla com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/05
Clients	1.357,00	-
Deutors	25.783,88	1.692,42
Bestretes de remuneracions	3.550,20	-
Total	30.691,08	1.692,42

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

De la revisió dels comptes de deutors es desprenen les observacions següents:

Saldo pendent de cobrament amb l'OMT

A 31 de desembre de 2006 en el compte de deutors la Fundació té comptabilitzat un dret pendent de cobrament de l'Organització Mundial del Turisme per un import de 3.403 euros que no ha estat reconegut per aquest organisme en la resposta rebuda a la circularització efectuada. En exercicis posteriors aquest import ha estat finalment reconegut per la Fundació com a despesa dins del compte de pèrdues i guanys, la qual cosa posa de manifest que es tracta d'un dret no realitzable.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres temporals, a 31 de desembre de 2006, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/05
Cartera de valors a curt termini	172.703,07	-
Participacions en FIAMM a curt termini	172.703,07	-
Altres crèdits	221,59	997,85
Interessos a curt termini de crèdits	221,59	997,85
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	60,00	-
Fiances constituïdes a curt termini	60,00	-
Total	172.984,66	997,85

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

De la revisió dels comptes d'inversions financeres temporals es desprèn la següent observació:

Criteris de comptabilització dels fons monetaris

A 31 de desembre de 2006 la Fundació té comptabilitzats dos fons monetaris per un import total de 172.703 euros a valor de mercat i no a preu de cost d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats, comptabilitzant-se com a ingrés financer de l'exercici un benefici no realitzat per un import de 2.658 euros.

D'altra banda, la normativa que regula les activitats de la Fundació no menciona de forma expressa que l'entitat estigui autoritzada a practicar aquesta tipologia de gestions ni en regula les condicions.

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2006, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/05
Caixa	2.854,76	1.531,92
Bancs	1.011.449,90	658.152,77
Bancs en moneda estrangera	301,31	244,10
Total	1.014.605,97	659.928,79

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

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les dues caixes d'efectiu de les quals disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de mesures adequades de control intern.

2.1.5. Fons propis

El quadre de moviments de fons propis per a l'exercici 2006 és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/05	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2006	Altes	Saldo a 31/12/06
Fons social	167.956,08	-	-	-	167.956,08
Reserves	295.404,92	-	-	12.988,80	308.393,72
Fons de reposició de l'immobilitzat	32.540,47	-	-	12.988,80	45.529,27
- Cancel·lació compte creditor				10.282,74	
- Dotació				2.706,06	
Resultats anys anteriors	262.864,45	-	-	-	262.864,45
Resultats d'exercicis anteriors	78.876,07	9.799,10	-	-	88.675,17
Pèrdues i guanys	9.799,10	-9.799,10	16.001,55	-	16.001,55
Total	552.036,17	-	16.001,55	12.988,80	581.026,52

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. D'acord amb el canvi de criteri esmentat en l'observació inclosa en l'apartat 2.1.1. d'aquest informe, a partir de l'exercici 2006, també es dota el fons de reposició per les noves categories d'immobilitzat que fins a la data no s'activaven.

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.

Per a l'exercici 2006, aquest criteri s'ha modificat, passant a dotar directament el fons de reposició per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. Fruit d'aquest canvi de criteri, la Fundació ha cancel·lat el saldo del compte de creditors, que a 31 de desembre de 2005 ascendia a 10.283 euros, i ha efectuat una dotació addicional de 2.706 euros per tal que l'increment del fons de reposició sigui equivalent a la dotació a l'amortització de l'exercici 2006, és a dir 12.989 euros.

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 2006, de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Saldo a 31/12/05
Creditors comercials	680.335,20	101.457,24
1. Acompte rebuts per encàrrec	590.661,27	33.947,27
2. Deutes per compres o prestacions de servei	89.673,93	67.509,97
Proveïdors	220,78	607,81
Creditors per prestació de serveis	89.453,15	56.619,42
Fons de reposició / valor Net	-	10.282,74
Altres deutes no comercials	12.248,17	4.528,23
1. Administracions públiques	2.110,12	2.063,50
Organisme seguretat social creditors	2.110,12	2.063,50
2. Altres deutes	6.791,30	1.364,73
Partides pendents d'aplicació	6.791,30	1.364,73
3. Remuneracions pendents de pagament	3.346,75	1.100,00
Provisions per operacions de tràfic	4.433,52	-
Ajust per periodificació	3.092,31	16.900,26
Ingressos anticipats	3.092,31	16.900,26
Total	700.109,20	122.885,73

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

De la revisió de creditors es desprenen les següents observacions:

Fons en fideïcomís

En l'exercici de 2006 l'entitat va rebre de la OMT una aportació finalista de 458.000 euros procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia. Els referits fons s'addicionen a d'altres obtinguts pel mateix concepte en exercicis anteriors. 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. A 31 de desembre de 2006 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 395.546 euros.

Provisió per operacions de tràfic

A 31 de desembre de 2006, la Fundació té registrada una provisió per operacions de tràfic per un import de 4.434 euros la qual respon a una previsió de despesa que no es merità en l'exercici, per la qual cosa no pot ser imputable a aquest període.

2.1.7. Despeses d'aprovisionaments

Les despeses per aprovisionaments en l'exercici 2006 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2005	Variació
Compra d'immobilitzat	-	3.388,26	-3.388,26
Serveis tècnics professionals	13.818,03	-	13.818,03
Consultors	49.902,23	54.837,53	-4.935,30
Institucions col·laboradores	117.593,44	51.031,86	66.561,58
Altres despeses (publicacions, esdeveniments...)	6.000,29	18.091,93	-12.091,64
Devolucions de compres i operacions similars	-1.764,25	-1.562,77	-201,48
Total	185.549,74	125.786,81	59.762,93

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 2006 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2005	Variació
Sous, salaris i assimilats	163.027,63	146.379,00	16.648,63
Seguretat social per compte de l'empresa	19.760,46	17.890,13	1.870,33
Altres despeses socials	603,24	609,90	-6,66
Total	183.391,33	164.879,03	18.512,30

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

Contractacions de personal

La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid.

En relació a les persones que presten els seus serveis a les oficines de Madrid s'ha observat el següent:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquestes persones es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació.
- No s'han sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol en entendre la Fundació que els hi és aplicable les excepcions dels funcionaris dels organismes especialitzats de

l'ONU. No se'ns ha acreditat que aquesta excepció es pugui fer extensiva als treballadors de la Fundació.

- S'ha observat contractacions de persones que, tot i ser retribuïdes per la Fundació, els contractes s'han subscrit amb l'OMT.
- Figura en l'organigrama de la Fundació persones que no han estat retribuïdes amb càrrec a comptes de despesa de personal de l'entitat.

En relació a persones que presten els seus serveis a la seu d'Andorra s'ha posat de manifest:

- La Fundació ha tingut prestant serveis persones contractades les quals, en el moment de la contractació i en mesos posteriors no disposaven del preceptiu permís de treball.
- Derivat de l'anterior, aquestes persones, pel període en el qual no han obtingut permís de treball, no han estat donades d'alta a la CASS, no havent, per tant, practicat la preceptiva cotització.

2.1.9. Altres despeses d'explotació

L'apartat d'altres despeses d'explotació en l'exercici 2006 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detallen a continuació:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2005	Variació
Serveis exteriors	141.850,10	89.277,51	52.572,59
Lloguers i cànon	5.540,71	1.345,00	4.195,71
Reparacions i conservacions	17.721,28	10.879,54	6.841,74
Serveis de professionals independents	5.587,38	900,00	4.687,38
Primes d'assegurances	1.025,29	-	1.025,29
Serveis bancaris i similars	1.067,36	1.534,83	-467,47
Publicitat, propaganda i relacions públiques	23.356,17	13.608,95	9.747,22
Subministrament	1.076,50	971,55	104,95
Altres serveis	86.475,41	60.037,64	26.437,77
Tributs	921,58	5,47	916,11
Altres despeses diverses	88.749,99	32.684,55	56.065,44
Ajudes monetàries individuals	72.159,80	28.680,17	43.479,63
Compensació per col·laboracions	13.884,13	3.961,02	9.923,11
Altres pèrdues de gestió corrent	-	43,36	-43,36
Dotació al fons de reversió	2.706,06	-	2.706,06
Total	231.521,67	121.967,53	109.554,14

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

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

Despeses de les oficines 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 2006 i la seva variació respecte a l'exercici anterior es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2006	Exercici 2005	Variació
Import net de la xifra de negoci	410.942,97	218.567,58	192.375,39
Vendes	362.389,88	76.932,13	285.457,75
Sistema certificació qualitat	89.057,47	53.549,13	35.508,34
Organització d'events	3.000,00	-	3.000,00
Organització cursos de formació	146.849,57	-	146.849,57
Investigació i consultories	96.419,95	23.383,00	73.036,95
Publicacions	27.062,89	-	27.062,89
Altres serveis	9.539,26	-	9.539,26
Altres serveis professionals	9.539,26	-	9.539,26
Devolucions i ràpels sobre vendes	-63,17	-2.026,26	1.963,09
Devolucions de vendes i operacions similars	-63,17	-2.026,26	1.963,09
Altres ingressos	39.077,00	143.661,71	-104.584,71
Quotes usuaris	38.877,00	1.090,98	37.786,02
Ingressos de patrocinadors i col·laboracions	200,00	-	200,00
Contribucions voluntàries	-	142.570,73	-142.570,73
Altres ingressos d'exploració	200.000,00	200.000,00	-
Subvencions d'exploració	200.000,00	200.000,00	-
Total ingressos d'exploració	610.942,97	418.567,58	192.375,39

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

De la revisió d'aquests apartat se'n deriva les observacions següents:

Registre de les aportacions finalistes

L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 279.572 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'exploració".

Aplicació de les aportacions finalistes

Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 32.043 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat.

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 2006 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 2006, obligatòria segons els estatuts de la Fundació.

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors 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.

Registres de facturació

Si bé se'ns ha facilitat un registre extracomptable consistent en una relació de factures emeses, aquest no es troba conciliat amb els ingressos de la Fundació. Així mateix, no existeixen expedients sobre els ingressos que obté la fundació.

Una part significativa dels projectes que comporten ingressos de la Fundació es veuen fraccionats amb varis cobraments i la seva finalització pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2006 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

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació. (nota 1.6)
- Fins a aquest exercici era pràctica de la Fundació comptabilitzar únicament com a immobilitzat els equips per procés d'informació, la maquinària de reproducció i els vehicles. Si bé el criteri ha estat variat per l'any 2006, no consta l'activació dels béns adquirits en exercicis anteriors els quals es trobessin en estat d'ús al tancament de l'exercici de 2006, amb un cost d'adquisició de 58.094 euros. Igualment ha estat variada la data d'inici de la dotació a l'amortització, per adequar-la als principis i pràctiques comptables generalment acceptades, fent-se ara a partir de l'entrada en funcionament del bé, i no a partir de l'exercici següent. (nota 2.1.1)
- El "Reglamento Financiero de la OMT" 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. Des de l'exercici de 2006, l'entitat practica, addicionalment a la dotació a l'amortització, una dotació d'aquest fons per igual import, la qual cosa no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades. (nota 2.1.5)
- La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid. D'aquestes contractacions en resulten mancances respecte a la normativa laboral i d'immigració. (nota 2.1.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- No hem disposat de convenis o altra documentació que regula l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2006 la Fundació té comptabilitzats fons en

fideïcomís pendents d'execució per un import de 395.546 euros. (notes 1.6 i 2.1.6.)

- 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)
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 279.572 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació". (nota 2.1.10)
- Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 32.043 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat. (nota 2.1.10)
- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006, obligatòria segons els estatuts de l'entitat. (nota 2.2)
- Durant l'exercici 2006 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)

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 de 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 al 31 de desembre de 2006, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior, excepte pel manifestat en les notes 2.1.1. i 2.1.5.

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.