

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Maig del 2014

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 4 |
| 1.1. Objecte i abast | 4 |
| 1.2. Metodologia | 4 |
| 1.3. Naturalesa jurídica | 5 |
| 1.4. Marc jurídic | 5 |
| 1.5. Organització i control intern | 6 |
| 1.6. Limitacions a l'abast | 7 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 8 |
| 2.1. Comptes anuals | 8 |
| 2.1.1. Immobilitzat | 12 |
| 2.1.2. Deutors | 13 |
| 2.1.3. Inversions financeres temporals | 13 |
| 2.1.4. Tresoreria | 14 |
| 2.1.5. Fons propis | 14 |
| 2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 14 |
| 2.1.7. Provisions per a riscos i despeses | 15 |
| 2.1.8. Creditors a curt termini | 16 |
| 2.1.9. Vendes i prestacions de serveis | 17 |
| 2.1.10. Transferències i subvencions | 17 |
| 2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària | 17 |
| 2.1.12. Despeses de personal | 18 |
| 2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors | 19 |
| 2.1.14. Transferències i subvencions | 19 |
| 2.2. Execució pressupostària | 20 |
| 2.3. Estat del romanent de tresoreria | 21 |
| 2.4. Contractació pública | 21 |
| 2.5. Altres aspectes a destacar | 21 |
| 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals | 23 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 28 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 28 |
| 5. CONCLUSIONS | 30 |
| 6. AL·LEGACIONS | 30 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 30 |

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014 i consta entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

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 auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació 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 expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i 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, a 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 en l'exercici 2013 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 la Fundació. 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, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. 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 fiscalitzat va concloure el 30 d'abril de 2014.

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 fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que 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. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

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

En data 17 de desembre de 2009, el Patronat va acordar la modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públics en data 12 d'abril de 2010 i inscrits en el registre de fundacions.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- 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 i renovacions posteriors
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001 i el 17 de desembre de 2009
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

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 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'han 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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de la Fundació. 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 la Fundació.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

La Fundació disposa d'un director executiu 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 actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la Intervenció general. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'educació i formació de l'OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedin 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
 - Prestació de serveis a la Fundació repercutits a través de l'OMT
- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics
- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns han facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests 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. Comptes anuals

Balanç

| ACTIU | Exercici 2013 | Exercici 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| B) IMMOBILITZAT | 50.874,82 | 55.736,46 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 42.441,00 | 44.969,68 |
| Aplicacions informàtiques | 24.256,70 | 24.256,70 |
| Altres immobilitzats immaterials | 38.587,96 | 32.937,96 |
| Amortitzacions | -20.403,66 | -12.224,98 |
| Bestretes Imm. Intangible | - | - |
| III. Immobilitzacions materials | 8.433,82 | 10.766,78 |
| Instal·lacions tècniques | 4.576,20 | 4.576,20 |
| Altres instal·lacions | 3.817,88 | 3.817,88 |
| Equips per processos d'informació | 48.572,18 | 47.218,37 |
| Amortitzacions | -48.532,44 | -44.845,67 |
| D) ACTIU CIRCULANT | 607.318,36 | 692.207,80 |
| I. Existències | 5.776,28 | 7.701,70 |
| Material d'oficina | 5.776,28 | 7.701,70 |
| II. Deutors | 363.686,53 | 389.660,76 |
| Deutors pressupostaris | 318.884,18 | 330.572,37 |
| Deutors no pressupostaris | 2.306,00 | 4.767,35 |
| Administracions públiques | 42.496,35 | 54.321,04 |
| IV. Inversions financeres temporals | 105,49 | 180,00 |
| VI. Tresoreria | 237.750,06 | 294.515,91 |
| V. Ajustaments per periodificació | - | 149,43 |
| TOTAL ACTIU | 658.193,18 | 747.944,26 |

| PASSIU | Exercici 2013 | Exercici 2012 |
|--|--------------------|--------------------|
| A) FONS PROPIS | 278.423,76 | 283.221,05 |
| I. Fons Social | 167.956,08 | 167.956,08 |
| IV. Reserves | 332.043,92 | 332.043,92 |
| V. Romanent | 43.218,00 | 43.218,00 |
| V. Resultats de l'exercici anterior | -259.996,95 | -257.388,51 |
| V. Resultat de l'exercici | -4.797,29 | -2.608,44 |
| B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS | 81.595,92 | 81.595,92 |
| IV. Subvencions | 81.595,92 | 81.595,92 |
| Fons Cooperació Italiana | 378,05 | 378,05 |
| Fons Escola Alta Gestió | 28.512,11 | 28.512,11 |
| Fons GTFA | 52.705,76 | 52.705,76 |
| C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES | 38.648,87 | 38.648,87 |
| C) CREDITORS A CURT TERMINI | 259.524,63 | 344.478,42 |
| II. Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| III. Creditors | 161.855,69 | 197.809,60 |
| Creditors pressupostaris | 124.880,43 | 158.245,65 |
| Creditors no pressupostaris | 13.130,15 | 9.368,40 |
| Altres creditors | 23.845,11 | 30.195,55 |
| Drets cobrats pendents aplicació | 14.154,73 | 20.427,90 |
| V. Ajustaments per periodificació | 83.514,21 | 126.240,92 |
| TOTAL PASSIU | 658.193,18 | 747.944,26 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

| DEURE | Exercici 2013 | Exercici 2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) DESPESES | 528.985,82 | 570.303,02 |
| 2. Aprovisionaments | 231.636,20 | 229.456,77 |
| Consultors | 20.280,00 | 79.521,33 |
| Institucions col·laboradores | 40.208,50 | 32.695,17 |
| Altres serveis - Viatges | 154.659,24 | 96.849,30 |
| Altres despeses de programes | 16.488,46 | 20.390,97 |
| 3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials | 288.164,44 | 331.566,93 |
| a) Despeses de personal | 221.948,18 | 280.314,61 |
| Sous, salaris i assimilats | 194.543,45 | 241.842,04 |
| Càrregues socials | 27.404,73 | 38.472,57 |
| c) Dotacions amortitzacions immobilitzat | 11.865,45 | 5.806,82 |
| d) Variació de provisions de tràfic | - | - |
| e) Altres despeses de gestió | 52.005,98 | 43.022,81 |
| Serveis exteriors | 52.005,98 | 43.022,81 |
| Altres serveis | - | - |
| Tributs | - | - |
| f) Despeses financeres i assimilables | 2.344,83 | 2.422,69 |
| 4. Transferències i subvencions | 7.680,66 | 7.031,95 |
| b) Subvencions corrents | 7.680,66 | 7.031,95 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 1.504,52 | 2.247,37 |
| c) Despeses Extraordinàries | - | 98,40 |
| d) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors | 1.504,52 | 2.148,97 |

| HAVER | Exercici 2013 | Exercici 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| B) INGRESSOS | 524.188,53 | 567.694,58 |
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 249.882,74 | 289.460,08 |
| a) Prestacions de serveis | 249.882,74 | 289.460,08 |
| Auditories de qualitat | 176.643,43 | 217.354,89 |
| Cursos de formació | 15.874,99 | 18.915,62 |
| Cooperació Internacional | 57.364,32 | 53.189,57 |
| Assistència tècnica | - | - |
| Altres | - | - |
| 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 150,75 | - |
| f) Altres interessos i ingressos assimilats | 150,75 | - |
| 5. Transferències i subvencions | 274.155,04 | 278.234,50 |
| a) Transferències corrents | 200.000,00 | 200.000,00 |
| b) Subvencions corrents | 74.155,04 | 78.234,50 |
| 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | - | - |
| d) Ingressos extraordinaris | - | - |
| Desestalvi | -4.797,29 | -2.608,44 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

| Fons aplicats | 2013 | 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 517.120,37 | 564.496,20 |
| b) Aprovisionaments | 231.636,20 | 229.456,77 |
| c) Serveis exteriors | 52.005,98 | 43.022,81 |
| d) Tributs | - | - |
| e) Despeses de personal | 221.948,18 | 280.314,61 |
| g) Transferències i subvencions | 7.680,66 | 7.031,95 |
| h) Despeses financeres | 2.344,83 | 2.422,69 |
| i) Despeses extraordinàries | 1.504,52 | 2.247,37 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | - | - |
| 3. Despeses de formalització de deutes | - | - |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 8.003,81 | 35.080,46 |
| c) Immobilitzacions immaterials | 6.650,00 | 30.881,73 |
| c) Immobilitzacions materials | 1.353,81 | 4.198,73 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | - | - |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | - | - |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - |
| Total d'aplicacions | 525.124,18 | 599.576,66 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant) | 64,35 | |

| Fons obtinguts | 2013 | 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 524.188,53 | 525.159,32 |
| a) Vendes | 249.882,74 | 246.924,82 |
| f) Transferències i subvencions | 274.155,04 | 278.234,50 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 150,75 | - |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | - | - |
| 3. Subvencions de capital | - | - |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| 5. Increments directes de patrimoni | - | - |
| 6. Deutes a llarg termini | - | - |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 1.000,00 | 1.765,60 |
| 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| Total d'origens | 525.188,53 | 526.924,92 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) | | 72.651,74 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

| Variació del capital circulant | Exercici 2013 | | Exercici 2012 | |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | 1.925,42 | 7.701,70 | - |
| 2. Deutors | - | 25.974,23 | 217.727,58 | 164.802,45 |
| a) Pressupostaris | - | 11.688,19 | 217.727,58 | - |
| b) No pressupostaris | - | 2.461,35 | - | 5.652,11 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | 11.824,69 | - | 159.150,34 |
| 3. Creditors | 39.638,39 | -2.588,69 | 122.975,16 | 74.225,52 |
| a) Pressupostaris | 33.365,22 | - | - | 66.416,37 |
| b) No pressupostaris | - | 3.761,75 | - | 7.809,15 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | 6.273,17 | -6.350,44 | 122.975,16 | - |
| 4. Inversions financeres temporals | - | 74,51 | - | - |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | - | - | - | - |
| a) Emprèstits i altres emissions | - | - | - | - |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | - | - | - | - |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | - | - | - |
| 7. Tresoreria | - | 56.765,85 | - | 88.414,44 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 42.726,71 | 149,43 | 4.362,22 | 97.975,99 |
| Total | 82.365,10 | 82.300,75 | 352.766,66 | 425.418,40 |
| Variació del capital circulant | | 64,35 | 72.651,74 | |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

| | Exercici 2013 | Exercici 2012 |
|--|------------------|-------------------|
| Resultat economicopatrimonial | -4.797,29 | -2.608,44 |
| Més: | | |
| Dotació a les amortitzacions | 11.865,45 | 5.806,82 |
| Menys: | | |
| Subvencions traspasades a resultats | - | -20.535,26 |
| Dev. fondos "Coop. Italiana" | - | -22.000,00 |
| Recursos obtinguts d'operacions de gestió | 7.068,16 | -39.336,88 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

| | |
|---|------------------|
| Resultat pressupostari liquidat | 48.064,23 |
| (-) Drets cobrats pendents d'aplicació | -6.273,17 |
| (-) Ajustaments per periodificació | -42.726,71 |
| (+) Inversions | 8.003,81 |
| (-) Dotació de l'amortització | -11.865,45 |
| (+) Donació imputat a resultat | - |
| (+) Subvencions traspasades al resultat | - |
| Resultat economicopatrimonial (Desestalvi) | -4.797,29 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 la Fundació ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. Amb tot, la Fundació registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades. En el tancament de l'exercici procura l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, en no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit Pla i no incloure informació i estats de presentació obligatòria.

2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

Gestió comptable del patrimoni

| | Obertura 2013 | Adquisicions | Alienacions | Traspassos | Tancament 2013 |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|
| Immobilitzat Immaterial | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 24.256,70 | - | - | - | 24.256,70 |
| Altres immobilitzat intangible | 32.937,96 | 6.650,00 | -1.000,00 | - | 38.587,96 |
| | 57.194,66 | 6.650,00 | -1.000,00 | - | 62.844,66 |
| Immobilitzat material | | | | | |
| Instal·lacions tècniques | 4.576,20 | - | - | - | 4.576,20 |
| Mobiliari | 3.817,88 | - | - | - | 3.817,88 |
| Equips per a processos d'informació | 45.197,38 | 1.353,81 | - | - | 46.551,19 |
| Altres immobilitzat material | 2.020,99 | - | - | - | 2.020,99 |
| | 55.612,45 | 1.353,81 | - | - | 56.966,26 |
| Total immobilitzat | 112.807,11 | 8.003,81 | -1.000,00 | - | 119.810,92 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

| Descripció | Saldo a 31/12/2012 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2013 |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------|-------------------------------|
| Aplicacions informàtiques | 24.256,70 | - | - | 24.256,70 |
| Altres immobilitzats intangibles | 32.937,96 | 6.650,00 | -1.000,00 | 38.587,96 |
| Immobilitzat intangible brut | 57.194,66 | 6.650,00 | -1.000,00 | 62.844,66 |

| Amortització acumulada | Saldo a 31/12/2012 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2013 |
|--|-------------------------------|------------------|---------------|-------------------------------|
| Amortitz. acum. immobilitzat intangible | -12.224,98 | -8.178,68 | - | -20.403,66 |
| Amortitz. acum. immobilitzat intangible | -12.224,98 | -8.178,68 | - | -20.403,66 |

| | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Valor net comptable | 44.969,68 | -1.528,68 | -1.000,00 | 42.441,00 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat material

| Descripció | Saldo a 31/12/2012 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2013 |
|---|--------------------|-----------------|----------|--------------------|
| Instal·lacions tècniques | 4.576,20 | - | - | 4.576,20 |
| Mobiliari | 3.817,88 | - | - | 3.817,88 |
| Equips per a processos d'informació | 45.197,38 | 1.353,81 | - | 46.551,19 |
| Altres immobilitzat material | 2.020,99 | - | - | 2.020,99 |
| Total immobilitzat tangible brut | 55.612,45 | 1.353,81 | - | 56.966,26 |

| Amortització acumulada | Saldo a 31/12/2012 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2013 |
|--|--------------------|------------------|----------|--------------------|
| Amortització ac. equips per a processos inf. | -34.514,44 | -3160,61 | - | -37.675,05 |
| Amortització ac. equips per a reproducció | -6.575,92 | -6,48 | - | -6.582,40 |
| Amortització ac. elements de transport | - | - | - | - |
| Amortització ac. mobiliari | -3.755,31 | -519,68 | - | -4.274,99 |
| Amortitz. acum. immobilitzat tangible | -44.845,67 | -3.686,77 | - | -48.532,44 |

| | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|----------|-----------------|
| Valor net comptable | 10.766,78 | -2.332,96 | - | 8.433,82 |
|----------------------------|------------------|------------------|----------|-----------------|

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.2. Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2013, és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2013 | Saldo a 31/12/2012 | Variació |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Clients | 318.884,18 | 330.572,37 | -11.688,19 |
| Deutors | 2.306,00 | 4.767,35 | -2.461,35 |
| Patrocinadors, afiliats i altres deutors | 39.756,65 | 54.321,04 | -14.564,39 |
| Administracions públiques | 2.739,70 | - | 2.739,70 |
| Total | 363.686,53 | 389.660,76 | -25.974,23 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2013, és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2013 | Saldo a 31/12/2012 | Variació |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Fiances constituïdes a curt termini | 105,49 | 180,00 | -74,51 |
| Total | 105,49 | 180,00 | -74,51 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2013, és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2013 | Saldo a 31/12/2012 | Variació |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Caixa | 505,46 | 1.815,69 | -1.310,23 |
| Bancs | 169.998,94 | 252.954,09 | -82.955,15 |
| Bancs en moneda estrangera | 67.245,66 | 39.746,13 | 27.499,53 |
| Total | 237.750,06 | 294.515,91 | -56.765,85 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Persones autoritzades

En la resposta rebuda de Crèdit Andorrà, SA, figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el secretari general i el director d'administració de l'OMT. Si bé el primer és membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb la Fundació.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

| Descripció | Saldo a 31/12/2012 | Aplicació del resultat | Resultat 2013 | Saldo a 31/12/2013 |
|--|-----------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|
| Fons social | 167.956,08 | - | - | 167.956,08 |
| Reserves | 332.043,92 | - | - | 332.043,92 |
| Fons de reposició de l'immobilitzat | - | - | - | - |
| Resultats anys anteriors | 332.043,92 | - | - | 332.043,92 |
| Romanent | 43.218,00 | - | - | 43.218,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | -257.388,51 | -2.608,44 | - | -259.996,95 |
| Pèrdues i guanys | -2.608,44 | 2.608,44 | -4.797,29 | -4.797,29 |
| Total | 283.221,05 | - | -4.797,29 | 278.423,76 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

| Descripció | Saldo a 31/12/2012 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2013 |
|---|-----------------------|-------|--------|-----------------------|
| Fons Global Tourism Fòrum Andorra | 52.705,76 | - | - | 52.705,76 |
| Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió | 28.512,11 | - | - | 28.512,11 |
| Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia | 378,05 | - | - | 378,05 |
| Total | 81.595,92 | - | - | 81.595,92 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix l'exigibilitat d'aquest import. Una de les institucions que va subvencionar el projecte és una entitat privada.

Romanent pendent de liquidació

L'any 2011 la Fundació va organitzar una conferència mundial sobre turisme la qual va ser subvencionada a parts iguals entre l'OMT i el Govern d'Andorra. Aquesta activitat va generar un romanent de 73.241 euros. Durant el 2012 es van aplicar 20.536 euros per la realització del seminari "Hotel Energy Solution" restant pendent d'aplicar un romanent de 52.705 euros. Segons el conveni que regula l'activitat, l'exigibilitat d'aquest romanent quedava condicionat a que aquesta conferència es repetís l'any 2013. En el supòsit que aquesta activitat no es dugués a terme, aquest import hauria de ser considerat un exigible per a la Fundació.

Tot i que a la data d'emissió del present informe no s'ha desenvolupat cap activitat relacionada amb l'aplicació d'aquest fons ni consta un acord per a la realització d'una nova conferència, l'import no s'ha reclassificat d'acord amb l'exigència del conveni ni consten acords per a donar-li destinació.

2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

| Descripció | Saldo a 31/12/2012 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2013 |
|--|--------------------|-------|--------|--------------------|
| Provisió per a reposició de l'immobilitzat | 38.648,87 | - | - | 38.648,87 |
| Total | 38.648,87 | - | - | 38.648,87 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Provisió per a reposició de l'immobilitzat

Fins a l'exercici 2009 la Fundació aplicava 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. Sobre la base anterior, la Fundació dotava aquesta provisió per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajustava als principis i pràctiques comptables previstos al pla general de comptabilitat d'aplicació.

A l'exercici 2009 es deixa de dotar aquest fons de reposició i es va establir que es produiria la seva cancel·lació a mesura que es produïssin noves adquisicions d'immobilitzat.

En l'exercici 2011 es va traspasar a resultats extraordinaris un import de 26.887 euros, sense que es correspongués amb les noves adquisicions d'immobilitzat, no havent-se produït variacions en els exercicis 2012 i 2013. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició per import de 38.649 euros continua sense ajustar-se als principis i normes comptables generalment acceptats.

2.1.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

| Descripció | Saldo a 31/12/2013 | Saldo a 31/12/2012 | Variació |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Drets cobrats pendents d'aplicació | 14.154,73 | 20.427,90 | -6.273,17 |
| Remuneracions pendents de pagar | 8.768,40 | 9.368,40 | -600,00 |
| Creditors per prestacions de serveis | 124.880,43 | 158.245,65 | -33.365,22 |
| Administracions públiques | 4.577,28 | 5.023,08 | -445,80 |
| Compte corrent amb socis i administradors | 23.629,58 | 25.172,47 | -1.542,89 |
| Ajustaments per periodificació | 83.514,21 | 126.240,92 | -42.726,71 |
| Total | 259.524,63 | 344.478,42 | -84.953,79 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros).

L'apartat de drets cobrats pendents d'aplicació es detalla de la manera següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2013 | Saldo a 31/12/2012 | Variació |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Acomptes Certificació TedQual | 14.154,73 | 14.154,73 | - |
| Acomptes Consultories TedQual | - | 6.273,17 | -6.273,17 |
| Total | 14.154,73 | 20.427,90 | -6.273,17 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificació es detalla de la manera següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2013 | Saldo a 31/12/2012 | Variació |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Ingressos anticipats auditories TedQual | 83.514,21 | 126.240,92 | -42.726,71 |
| Total | 83.514,21 | 126.240,92 | -42.726,71 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels creditors a curt termini es desprenen les següents observacions:

Certificació TedQual

La Fundació realitza certificacions de qualitat de formació per a diferents centres. Quan la Fundació rep l'encàrrec, acostuma a rebre un import anticipat del servei i una vegada realitzada la certificació és quan aquests imports es registren com ingressos de l'exercici en que es realitza el servei.

Durant l'exercici 2013 han estat periodificats ingressos per un valor de 61.614 euros dels que s'espera la realització del servei en l'exercici 2014 i s'han revertit periodificacions per import de 104.341 euros enregistrades l'exercici anterior amb càrrec a comptes deutors.

Cancel·lació d'un saldo creditor amb la secretaria de turisme d'Angola

La secretaria de turisme d'Angola va efectuar el pagament per compte de la Fundació OMT.Themis d'una factura d'hotel provinent de l'any 2009 d'import de 5.073 euros. Segons els responsables de la Fundació s'acordà verbalment que s'acabaria liquidant el deute en un futur quan la Fundació realitzi un altre curs formatiu en aquest país. En l'exercici revisat l'entitat ha procedit a cancel·lar el deute sense que es tingui constància de l'existència d'acord o altres operacions que permetin evidenciar que la quantia no és exigible a la Fundació.

2.1.9. Vendes i prestacions de serveis

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2013:

| Descripció | Saldo 2013 | Saldo 2012 | Variació |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Auditories de qualitat | 176.643,43 | 217.354,89 | -40.711,46 |
| Cursos de formació | 15.874,99 | 18.915,62 | -3.040,63 |
| Cooperació Internacional | 57.364,32 | 53.189,57 | 4.174,75 |
| Total | 249.882,74 | 289.460,08 | -39.577,34 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2013:

| Descripció | Saldo 2013 | Saldo 2012 | Variació |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Transferències corrents | 200.000,00 | 200.000,00 | - |
| Subvencions corrents | 74.155,04 | 78.234,50 | -4.079,46 |
| Total | 274.155,04 | 278.234,50 | -4.079,46 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

| Descripció | Saldo 2013 | Saldo 2012 | Variació |
|--|---------------|------------|---------------|
| Altres interessos i ingressos assimilats | 150,75 | - | 150,75 |
| Total | 150,75 | - | 150,75 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

| Descripció | Saldo 2013 | Saldo 2012 | Variació |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sous, salaris i assimilats | 194.543,45 | 241.842,04 | -47.298,59 |
| Seguretat social per compte de l'empresa | 27.404,73 | 38.472,57 | -11.067,84 |
| Total | 221.948,18 | 280.314,61 | -58.366,43 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Contractacions de personal per prestar serveis a l'oficina de l'OMT a Madrid

La Fundació manté un lloc de treball a l'oficina de l'OMT de Madrid anomenat “*enllaç tècnic de la Fundació UNWTO Themis a Madrid*”.

Amb la persona que ha ocupat el referit lloc en els darrers exercicis, la Fundació va formalitzar el que anomena un contracte de col·laborador el qual, atenent a les seves funcions, ha de ser considerat de naturalesa laboral.

Aquesta persona ha rebut les seves contraprestacions de l'OMT la qual, posteriorment, les ha repercutit a la Fundació.

En relació al referit contracte cal indicar:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquesta persona es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació
- No consta que s'hagi sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol, ni consta que s'hagin seguit els tràmits exigits per a la contractació de persones per part d'una entitat d'un país aliè a la comunitat europea, la qual cosa pot comportar contingències fiscals i laborals a la Fundació

Aprovació del sistema retributiu

Durant l'exercici de 2013, la Fundació no ha disposat de la graella salarial, degudament aprovada, sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla, contràriament al requerit en els estatuts de l'entitat. Cal indicar que en data 30 de gener de 2014 es va presentar una proposta al Patronat de la Fundació.

2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

| Descripció | Saldo 2013 | Saldo 2012 | Variació |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Consultors | 20.280,00 | 79.521,33 | -59.241,33 |
| Institucions col·laboradores | 40.208,50 | 32.695,17 | 7.513,33 |
| Altres despeses - Viatges | 154.659,24 | 96.849,30 | 57.809,94 |
| Altres despeses de programes | 16.488,46 | 20.390,97 | -3.902,51 |
| Aprovisionaments | 231.636,20 | 229.456,77 | 2.179,43 |
| Lloguers i cànons | 6.916,00 | 2.479,80 | 4.436,20 |
| Reparacions i conservacions | 9.703,04 | 12.993,39 | -3.290,35 |
| Serveis de professionals independents | 5.368,17 | 3.416,66 | 1.951,51 |
| Transports | - | 336,00 | -336,00 |
| Primes d'assegurances | 1.617,53 | 2.950,27 | -1.332,74 |
| Serveis bancaris i similars | 1.976,21 | 2.270,01 | -293,80 |
| Publicitat i reunions | 5.603,72 | 577,44 | 5.026,28 |
| Subministraments | 841,96 | 1.476,79 | -634,83 |
| Altres serveis | 19.979,35 | 16.522,45 | 3.456,90 |
| Serveis exteriors | 52.005,98 | 43.022,81 | 8.983,17 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis)
(Imports en euros)

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

Despeses de les oficines de la Fundació

Fins el 17 de desembre de 2013, les despeses corresponents al lloguer de les oficines que ocupava la Fundació eren pagades directament pel Govern d'Andorra, sense que la primera les tingués registrades en el compte del resultat, pel que els estats financers no recullen la totalitat de les transaccions que han estat necessàries per al funcionament de l'entitat.

2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

| Descripció | Saldo 2013 | Saldo 2012 | Variació |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
| Treballs realitzats per altres institucions | 7.680,66 | 7.031,95 | 648,71 |
| Total | 7.680,66 | 7.031,95 | 648,71 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis)
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici 2013:

| Despeses | Pressupostat inicial 2012 | Pressupostat final 2012 | Liquidat 2012 | Pressupostat inicial 2013 | Pressupostat final 2013 | Liquidat 2013 | % |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|---------------|
| 1. Despeses personal | 468.473,49 | 468.473,49 | 280.314,61 | 413.278,30 | 413.278,30 | 221.948,18 | 53,70% |
| 2. Despeses corrents | 1.149.021,96 | 1.149.021,96 | 377.946,79 | 749.721,70 | 749.721,70 | 246.021,56 | 32,82% |
| 3. Despeses financeres | 1.842,55 | 1.842,55 | - | - | - | - | - |
| Despeses de funcionament | 1.619.338,00 | 1.619.338,00 | 658.261,40 | 1.163.000,00 | 1.163.000,00 | 467.969,74 | 40,24% |
| 6. Inversions reals | 11.662,00 | 11.662,00 | 35.080,46 | - | - | 8.003,81 | - |
| Despeses d'inversió | 11.662,00 | 11.662,00 | 35.080,46 | - | - | 8.003,81 | - |
| TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES | 1.631.000,00 | 1.631.000,00 | 693.341,86 | 1.163.000,00 | 1.163.000,00 | 475.973,55 | 40,93% |

| Ingressos | Pressupostat inicial 2012 | Pressupostat final 2012 | Liquidat 2012 | Pressupostat inicial 2013 | Pressupostat final 2013 | Liquidat 2013 | % |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|---------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 945.000,00 | 945.000,00 | 343.783,12 | 776.600,00 | 776.600,00 | 324.037,78 | 41,73% |
| 4. Transferències corrents | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 386.400,00 | 386.400,00 | 200.000,00 | 51,76% |
| Ingressos corrents | 1.145.000,00 | 1.145.000,00 | 543.783,12 | 1.163.000,00 | 1.163.000,00 | 524.037,78 | 45,06% |
| 7. Transferències de capital | 486.000,00 | 486.000,00 | - | - | - | - | - |
| 8. Romanent de tresoreria | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 1.631.000,00 | 1.631.000,00 | 543.783,12 | 1.163.000,00 | 1.163.000,00 | 524.037,78 | 45,06% |

| | | |
|-----------------|--------------------|------------------|
| RESULTAT | -149.558,74 | 48.064,23 |
|-----------------|--------------------|------------------|

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

| Conceptes | Imports |
|---|-------------------|
| 1.- Drets pendents de cobrament | 349.531,80 |
| del pressupost corrent | 318.884,18 |
| de pressupostos tancats | 42.496,35 |
| d'operacions no pressupostàries | 2.306,00 |
| de cobrament dubtós | - |
| drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -14.154,73 |
| 2.- Obligacions pendents de pagament | 161.855,69 |
| del pressupost corrent | 124.880,43 |
| de pressupostos tancats | 23.845,11 |
| d'operacions no pressupostàries | 13.130,15 |
| obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - |
| 3.- Fons líquids | 237.750,06 |
| I Romanent de tresoreria afectat | 263.706,73 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 161.719,44 |
| III Romanent de tresoreria | 425.426,17 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Determinació del romanent de tresoreria no afectat

La Fundació considera no afectat un romanent de tresoreria aproximat a l'import del fons fundacional.

Aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de béns o drets que integren l'actiu fix de la Fundació.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Tot i l'anterior, la Fundació no té implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior.

2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

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.

Control del projectes

Part dels projectes que comporten ingressos de la Fundació tenen una durada que 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.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual la Fundació OMT.Themis no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions.

Control d'eficàcia i eficiència

La Fundació no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, en el pressupost aprovat per la Fundació no s'estableixen els objectius a assolir. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de la Fundació:

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2008 | Pressupost 2009 | Pressupost 2010 (*) | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 163.355 | 451.924 | 1.066.800 | 1.412.496 | 945.000 | 776.600 |
| 4. Transferències corrents | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 386.400 |
| 5. Ingressos patrimonials | 44.046 | 40.000 | 10.000 | - | - | - |
| Ingressos corrents | 407.401 | 691.924 | 1.276.800 | 1.612.496 | 1.145.000 | 1.163.000 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | 160.000 | 486.000 | - |
| 8. Actius financers | 568.265 | - | - | - | - | - |
| Ingressos de capital | 568.265 | - | - | 160.000 | 486.000 | - |
| Total ingressos | 975.666 | 691.924 | 1.276.800 | 1.772.496 | 1.631.000 | 1.163.000 |

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

(Imports en euros)

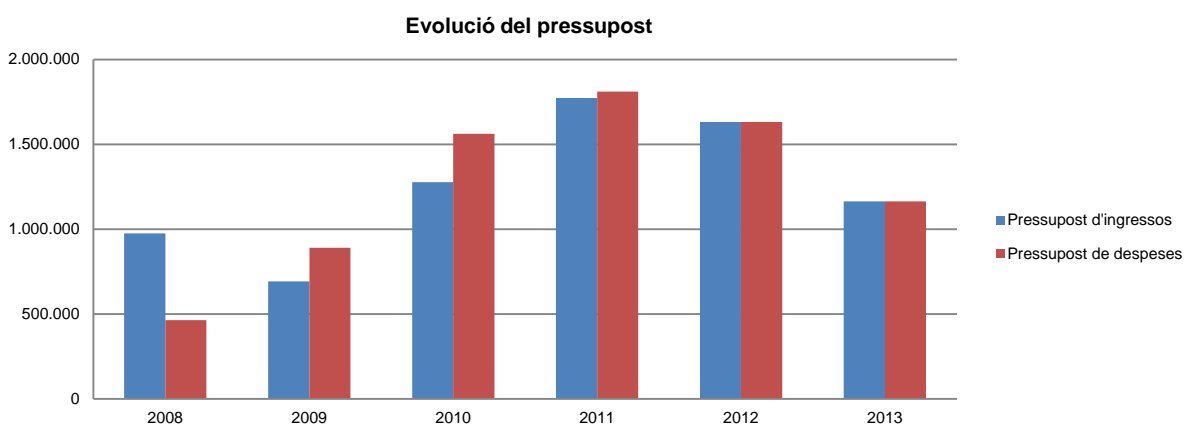
Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2008 | Pressupost 2009 | Pressupost 2010 (*) | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal | 215.262 | 209.536 | 248.367 | 300.176 | 468.473 | 413.278 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 247.621 | 680.211 | 1.312.929 | 1.502.140 | 1.149.022 | 749.722 |
| 3. Despeses financeres | - | - | - | - | 1.843 | - |
| Despeses corrents | 462.883 | 889.747 | 1.561.296 | 1.802.316 | 1.619.338 | 1.163.000 |
| 6. Inversions reals | - | - | - | 9.058 | 11.662 | - |
| Despeses de capital | - | - | - | 9.058 | 11.662 | - |
| Total despeses | 462.883 | 889.747 | 1.561.296 | 1.811.374 | 1.631.000 | 1.163.000 |

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2008 | Liquidat 2009 | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 240.056 | 386.968 | 563.024 | 478.446 | 343.783 | 324.038 |
| 4. Transferències corrents | 200.000 | 200.000 | 199.941 | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 44.046 | 47.563 | 1.295 | - | - | - |
| Ingressos corrents | 484.102 | 634.531 | 764.260 | 678.446 | 543.783 | 524.038 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | 160.000 | - | - |
| Ingressos de capital | - | - | - | 160.000 | - | - |
| Total ingressos | 484.102 | 634.531 | 764.260 | 838.446 | 543.783 | 524.038 |

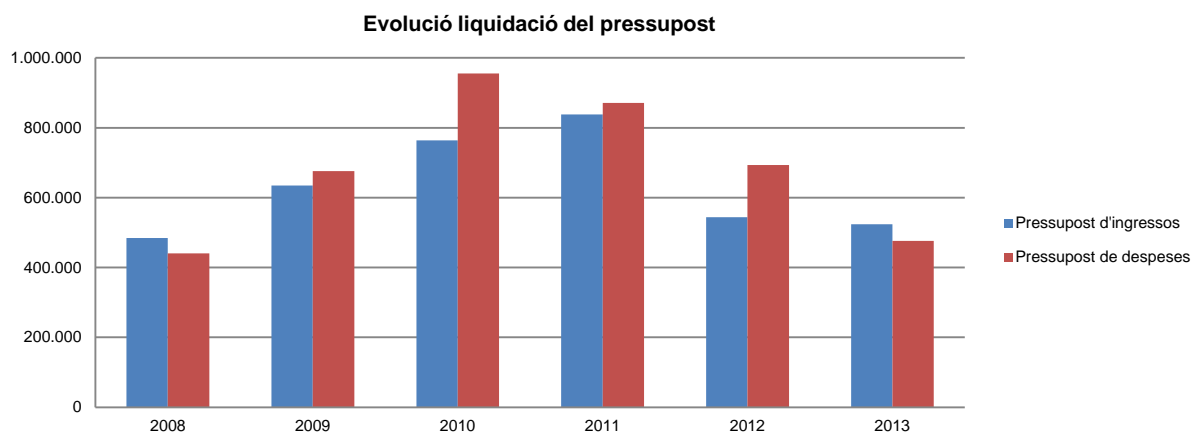
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

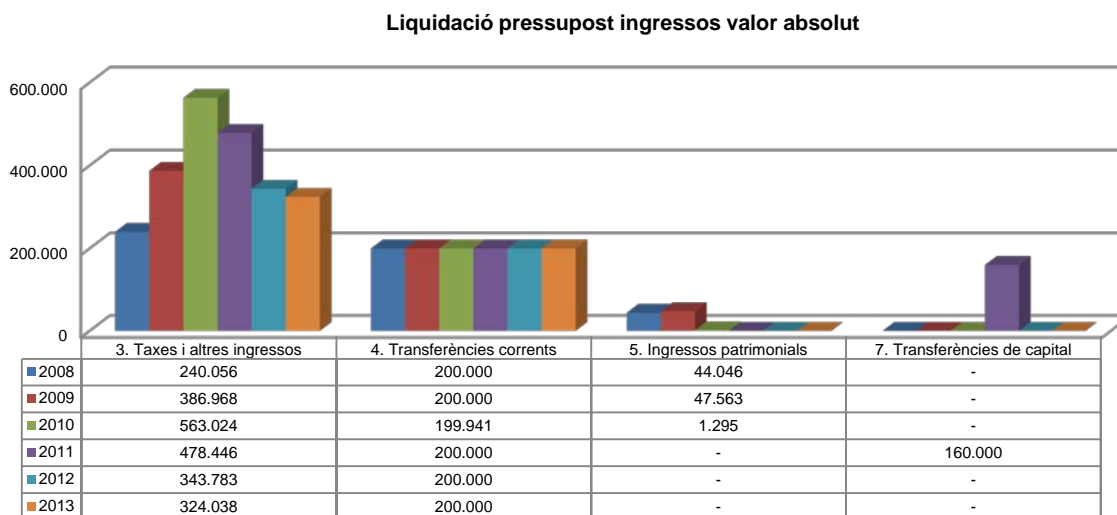
| Pressupost de despeses | Liquidat 2008 | Liquidat 2009 | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. Despeses de personal | 202.280 | 195.020 | 224.486 | 272.580 | 280.315 | 221.948 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 235.828 | 480.555 | 731.008 | 589.312 | 377.947 | 246.022 |
| 3. Despeses financeres | 2.185 | - | - | - | - | - |
| Despeses corrents | 440.293 | 675.575 | 955.494 | 861.892 | 658.262 | 467.970 |
| 6. Inversions reals | - | - | - | 9.058 | 35.080 | 8.004 |
| Despeses de capital | - | - | - | 9.058 | 35.080 | 8.004 |
| Total despeses | 440.293 | 675.575 | 955.494 | 870.950 | 693.342 | 475.974 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)



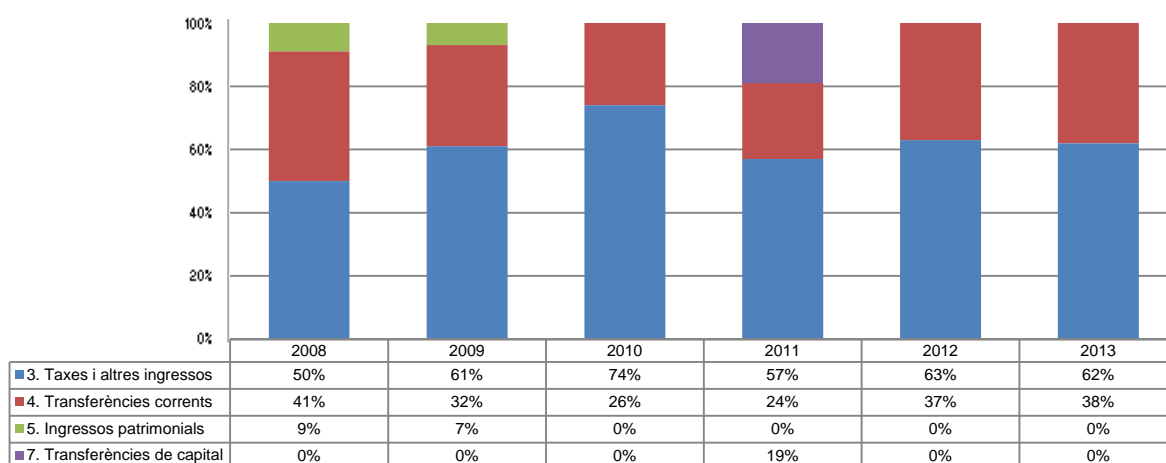
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



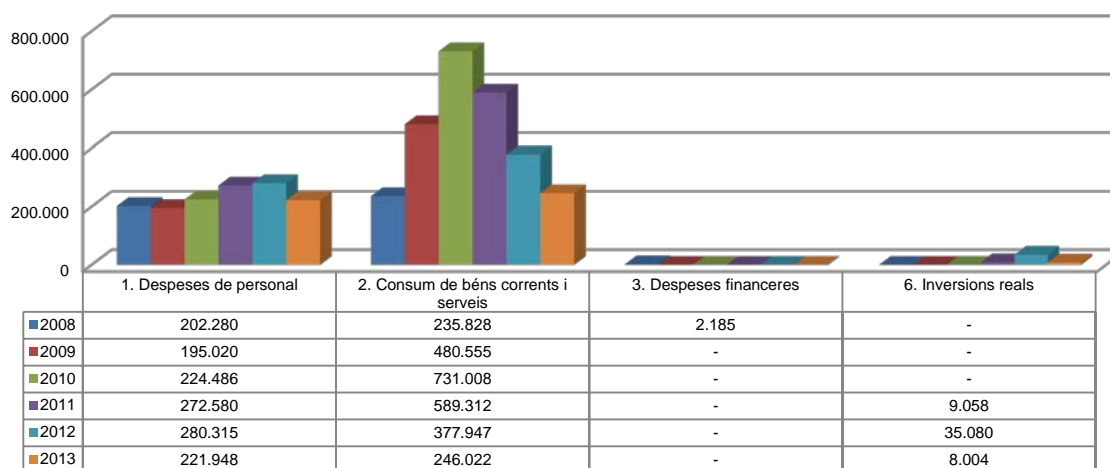
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



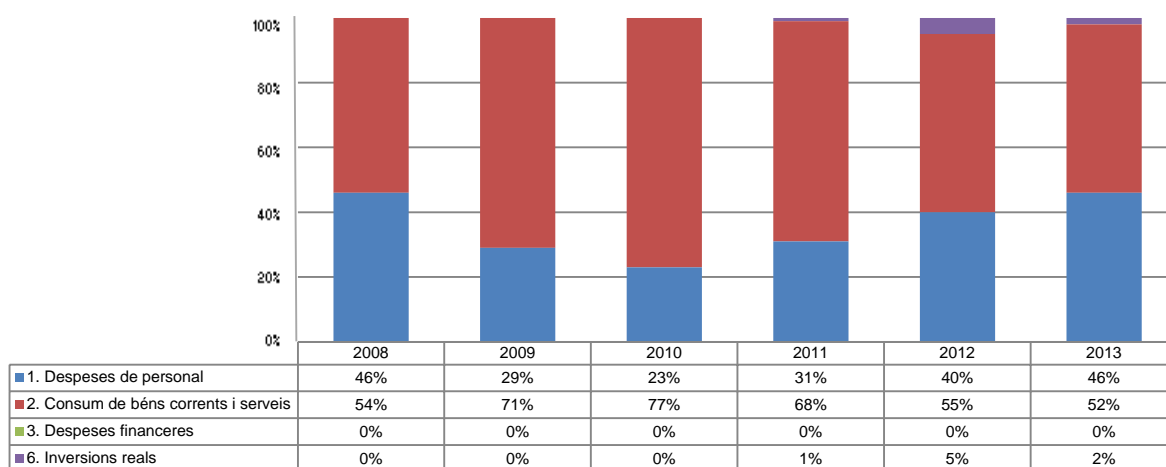
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

| Descripció | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|
| Total ingressos liquidats | 484.102 | 634.531 | 764.260 | 838.446 | 543.783 | 524.038 |
| Total despeses liquidades | 440.293 | 675.575 | 955.494 | 870.950 | 693.342 | 475.974 |
| Resultat pressupostari | 43.809 | -41.044 | -191.234 | -32.504 | -149.559 | 48.064 |

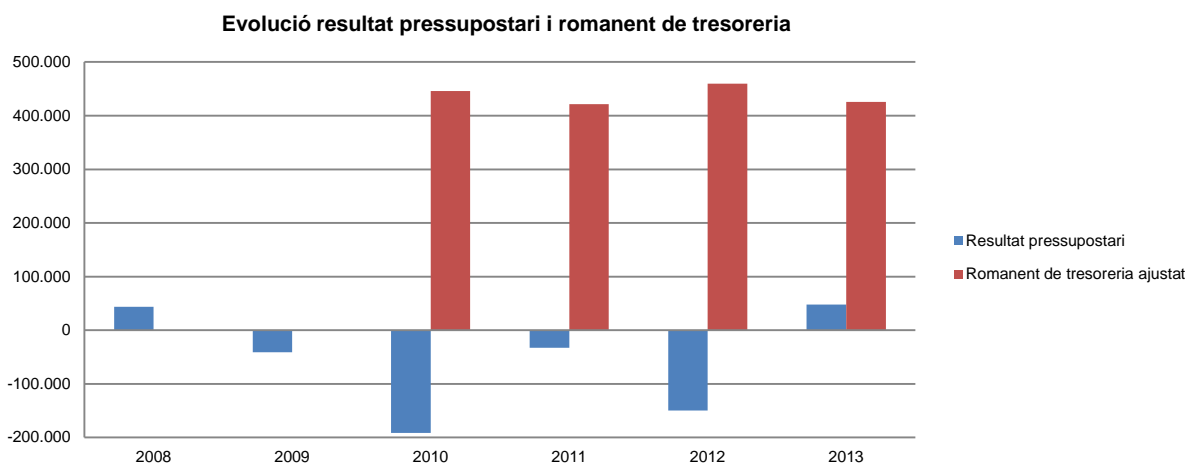
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

| Descripció | RT Ajustat 2008 (*) | RT Ajustat 2009 (*) | RT Ajustat 2010 | RT Ajustat 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | - | - | -73.292 | 285.330 | 363.002 | 349.532 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | - | - | -153.430 | -246.559 | -197.810 | -161.856 |
| 3. (+) Fons líquids | - | - | 672.864 | 382.930 | 294.516 | 237.750 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | - | - | 446.142 | 421.701 | 459.708 | 425.426 |
| I. Romanent de tresoreria afectat (*) | - | - | 168.638 | 270.745 | 291.752 | 263.707 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | - | 277.504 | 150.956 | 167.956 | 161.719 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | - | - | 446.142 | 421.701 | 459.708 | 425.426 |

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)



Nota: Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008 i 2009

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 2009 | Exercici 2010 | Exercici 2011 | Exercici 2012 | Exercici 2013 |
|--|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 91,7% | 59,9% | 48,4% | 33,3% | 45,1% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 75,9% | 61,2% | 48,1% | 42,5% | 40,9% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 28,9% | 23,5% | 31,3% | 40,4% | 46,6% |
| % que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 71,1% | 76,5% | 67,7% | 54,5% | 51,7% |
| % que representa les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 0,0% | 0,0% | 1,0% | 5,1% | 1,7% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -6,5% | -25,0% | -27,0% | -21,1% | 10,7% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -6,5% | -25,0% | -27,0% | -21,1% | 10,7% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 68,5% | 73,8% | 57,1% | 63,2% | 61,8% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 61,0% | 73,7% | 57,1% | 63,2% | 61,8% |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2009 | Exercici 2010 | Exercici 2011 | Exercici 2012 | Exercici 2013 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = Actiu corrent - Passiu corrent | 533.554 | 570.988 | 420.381 | 347.730 | 347.793 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 187,9% | 272,3% | 240,4% | 200,9% | 234,0% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 144,9% | 135,7% | 127,9% | 85,5% | 91,6% |

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven de fets o pràctiques provinents d'exercicis anteriors.

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:

Relatives a la comptabilitat

- Contràriament al que li requereix l'article 41c) de la Llei de fundacions, en l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP ni presenta la informació ajustada als requeriments del referit Pla. (notes 1.6 i 2.1)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix l'exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.6)
- La Fundació manté una provisió per a reposició de l'immobilitzat dotada, incorrectament, en exercicis anteriors, per import de 38.649 euros. (nota 2.1.7)
- Els estats financers no recullen la totalitat de les transaccions que han estat necessàries pel funcionament de l'entitat, ja que la Fundació no ha enregistrat la despesa corresponent al lloguer de les oficines que ha utilitzat, fins el 17 de desembre del 2013, que ha pagat directament el Govern d'Andorra. (nota 2.1.13)
- Segons els comptes anuals, la Fundació considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent a l'import del fons fundacional. A més de que l'import assenyalat com a no afectat no coincideix amb el fons fundacional, aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de béns o drets que integren l'actiu fix de la Fundació. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- La Fundació no té implantats ni segueix procediments de contractació que li permetin garantir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- Figuren, entre les persones autoritzades per a operar amb els comptes de la Fundació, el secretari general i el director d'administració de la OMT quan el primer és membre del patronat però no té funcions executives i el segon no té vinculacions amb la Fundació. (nota 2.1.4)
- La Fundació té cobert un lloc de treball a l'oficina de la OMT de Madrid del qual no es disposa d'elements que permetin garantir que les seves funcions es destinen a projectes o finalitats pròpies de la Fundació ni consta que el contracte i les retribucions s'hagin sotmès als requeriments normatius, fiscals i laborals d'Espanya. (nota 2.1.12)
- Durant l'exercici 2013 no ha estat vigent, contràriament al que requereixen els estatuts de la Fundació, la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla i els seus increments salarials. (nota 2.1.12)
- La Fundació no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (nota 2.5)
- La Fundació no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per la Fundació no s'estableixen els objectius a assolir per la mateixa. Aquest fet fa que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.5)

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 subjecte a les limitacions esmentades a 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 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, en general, la Fundació OMT.Themis no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

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.