

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juliol del 2013

ÍNDIX

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.....	15
2.1.2. Deutors	16
2.1.3. Inversions financeres temporals	17
2.1.4. Tresoreria	17
2.1.5. Fons propis	17
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	18
2.1.7. Provisions per a riscos i despeses.....	18
2.1.8. Creditors a curt termini.....	19
2.1.9. Vendes i prestacions de serveis	21
2.1.10. Transferències i subvencions	21
2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària.....	21
2.1.12. Despeses de personal	21
2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors	23
2.1.14. Transferències i subvencions	23
2.2. Execució pressupostària.....	24
2.3. Estat del romanent de tresoreria	25
2.4. Contractació pública	25
2.5. Altres aspectes a destacar	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	33
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

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 OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2013 i consta entre altres, de la documentació següent: liquidació pressupostària, 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 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 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 OMT.Themis en l'exercici 2012 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, 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 4 de juliol de 2013.

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, responant 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 OMT.Themis 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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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 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. 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 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 la 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 en el 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 2012	Exercici 2011
B) IMMOBILITZAT	55.736,46	28.228,42
II. Immobilitzacions immaterials	44.969,68	18.355,72
Aplicacions informàtiques	24.256,70	24.256,70
Altres immobilitzats immaterials	32.937,96	2.056,23
Amortitzacions	-12.224,98	-7.957,21
Bestretes Imm. Intangible		
III. Immobilitzacions materials	10.766,78	9.872,70
Instal·lacions tècniques	4.576,20	6.341,80
Altres instal·lacions	3.817,88	3.458,88
Equips per processos d'informació	47.218,37	66.767,75
Amortitzacions	-44.845,67	-66.695,73
D) ACTIU CIRCULANT	692.207,80	719.845,98
I. Existències	7.701,70	-
Material d'oficina	7.701,70	-
II. Deutors	389.660,76	336.735,63
Deutors pressupostaris	330.572,37	112.844,79
Deutors no pressupostaris	4.767,35	10.419,46
Administracions públiques	54.321,04	213.471,38
IV. Inversions financeres temporals	180,00	180,00
VI. Tresoreria	294.515,91	382.930,35
V. Ajustaments per periodificació	149,43	-
TOTAL ACTIU	747.944,26	748.074,40

PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
A) FONS PROPIS	283.221,05	285.829,49
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	-257.388,51	-232.277,42
V. Resultat de l'exercici	-2.608,44	-25.111,09
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	81.595,92	124.131,18
IV. Subvencions	81.595,92	124.131,18
Fons Cooperació Italiana	378,05	22.378,05
Fons Escola Alta Gestió	28.512,11	28.512,11
Fons GTFA	52.705,76	73.241,02
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	38.648,87	38.648,87
C) CREDITORS A CURT TERMINI	344.478,42	299.464,86
II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
III. Creditors	197.809,60	246.559,24
Creditors pressupostaris	158.245,65	91.829,28
Creditors no pressupostaris	9.368,40	1.559,25
Altres creditors	30.195,55	153.170,71
Drets cobrats pendants aplicació	20.427,90	24.640,69
V. Ajustaments per periodificació	126.240,92	28.264,93
TOTAL PASSIU	747.944,26	748.074,40

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011
A) DESPESES	570.303,02	986.568,18
2. Aprovisionaments	229.456,77	581.020,27
Consultors	79.521,33	118.672,19
Institucions col·laboradores	32.695,17	51.040,51
Altres serveis – Viatges	96.849,30	298.268,97
Altres despeses de programes	20.390,97	113.038,60
3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	331.566,93	359.306,66
a) Despeses de personal	280.314,61	272.579,97
Sous, salaris i assimilats	241.842,04	240.644,49
Càrregues socials	38.472,57	31.935,48
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	5.806,82	6.572,74
d) Variació de provisions de tràfic	-	-
e) Altres despeses de gestió	43.022,81	79.197,25
Serveis exteriors	43.022,81	50.045,15
Altres serveis	-	24.269,82
Tributs	-	4.882,28
f) Despeses financeres i assimilables	2.422,69	956,70
4. Transferències i subvencions	7.031,95	46.241,25
b) Subvencions corrents	7.031,95	46.241,25
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.247,37	-
c) Despeses Extraordinàries	98,40	-
c) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	2.148,97	-

HAYER	Exercici 2012	Exercici 2011
B) INGRESSOS	567.694,58	961.457,09
1. Vendes i prestacions de serveis	289.460,08	552.149,91
a) Prestacions de serveis	289.460,08	552.149,91
Auditories de qualitat	217.354,89	192.414,40
Cursos de formació	18.915,62	40.152,00
Cooperació Internacional	53.189,57	129.071,17
Assistència tècnica	-	4.923,51
Altres	-	185.588,83
4. Altres ingressos en gestió ordinària	-	2.430,56
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	2.430,56
5. Transferències i subvencions	278.234,50	379.989,53
a) Transferències corrents	200.000,00	200.000,00
b) Subvencions corrents	78.234,50	179.989,53
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	26.887,09
d) Ingressos extraordinaris	-	26.887,09
Desestalvi	-2.608,44	-25.111,09

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	564.496,20	979.995,44
b) Aprovisionaments	229.456,77	581.020,27
c) Serveis exteriors	43.022,81	74.314,97
d) Tributs	-	4.882,28
e) Despeses de personal	280.314,61	272.579,97
g) Transferències i subvencions	7.031,95	46.241,25
h) Despeses financeres	2.422,69	956,70
i) Despeses extraordinàries	2.247,37	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	35.080,46	9.057,90
c) Immobilitzacions materials	35.080,46	9.057,90
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	599.576,66	989.053,34
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		-150.606,96

Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	525.159,32	678.446,38
a) Vendes	246.924,82	296.026,29
f) Transferències i subvencions	278.234,50	379.989,53
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	2.430,56
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	160.000,00
5. Increments directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.765,60	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	-	-
TOTAL D'ORÍGENS	526.924,92	838.446,38
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	72.651,74	150.606,96

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	7.701,70	-	-	-
2. Deutors	217.727,58	164.802,45	107.177,08	-
a) Pressupostaris	217.727,58	-	13.135,55	-
b) No pressupostaris	-	5.652,11	9.758,64	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	159.150,34	84.282,89	-
3. Creditors	122.975,16	74.225,52	-	92.724,47
a) Pressupostaris	-	66.416,37	-	15.627,57
b) No pressupostaris	-	7.809,15	-	849,43
c) Per administració de recursos d'altres ens	122.975,16	-	-	76.247,47
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	222.774,08
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	166,92	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	166,92	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	47.263,46	-
7. Tresoreria	-	88.414,44	-	66.979,88
8. Ajustaments per periodificació	4.362,22	97.975,99	77.264,01	-
TOTAL	352.766,66	425.418,40	231.871,47	382.478,43
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	72.651,74		150.606,96	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

	Exercici 2012	Exercici 2011
Resultat economicopatrimonial	-2.608,44	-25.111,09
Més:		
Dotació a les amortitzacions	5.806,82	6.572,74
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-20.535,26	-256.123,62
Dev. Fons "Coop. Italiana"	-22.000,00	-26.887,09
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-39.336,88	-301.549,06

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	-149.558,74
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació	-4.212,79
(-) Ajustaments per periodificació	97.975,99
(+) Inversions	35.080,46
(-) Dotació de l'amortització	-5.806,82
(+) Donació imputat a resultat	3.378,20
(+) Subvencions traspassades al resultat	20.535,26
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	-2.608,44

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 l'entitat 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 l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	Obertura 2012	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2012
Immobilitzat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	30.881,73	-	-	32.937,96
	26.312,93	30.881,73	-	-	57.194,66
Immobilitzat material					
Instal·lacions tècniques	6.341,80	-	-1.765,60	-	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	359,00	-	-	3.817,88
Equips per al processos d'informació	66.767,75	1.818,74	-23.389,11	-	45.197,38
Altres immobilitzats material		2.020,99	-	-	2.020,99
	76.568,43	4.198,73	-25.154,71	-	55.612,45
Total immobilitzat	102.881,36	35.080,46	-25.154,71	-	112.807,11

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	30.881,73	-	32.937,96
Acomptes Pàgina Web	-	-	-	-
Acomptes Marques	-	-	-	-
Immobilitzat intangible brut	26.312,93	30.881,73	-	57.194,66

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Amortitz. Acum. immobilitzat intangible	-7.957,21	-4.267,77	-	-12.224,98
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-7.957,21	-4.267,77	-	-12.224,98

Valor net comptable	18.355,72	26.613,96	-	44.969,68
----------------------------	------------------	------------------	----------	------------------

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques	6.341,80	-	-1.765,60	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	359	-	3.817,88
Equips per a processos d'informació	66.767,75	-	-21.570,37	45.197,38
Altres immobilitzat material	-	2.020,99	-	2.020,99
Total immobilitzat tangible brut	76.568,43	2.379,99	-23.335,97	55.612,45

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-55.515,01	-	21.000,57	-34.514,44
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-7.820,00	-	1.244,08	-6.575,92
Amortització Ac. Elements de transport	-	-	-	-
Amortització Ac. Mobiliari	-3.360,72	-394,59	-	-3.755,31
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	-66.695,73	-394,59	22.244,65	-44.845,67

Valor net comptable	9.872,70	1.985,40	-1.091,32	10.766,78
----------------------------	-----------------	-----------------	------------------	------------------

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 2012, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients	330.572,37	112.844,79	217.727,58
Deutors	4.767,35	7.448,56	-2.681,21
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	54.321,04	213.471,38	-159.150,34
Partides pendents d'aplicació	-	2.970,90	-2.970,90
Bestretes a proveïdors	-	-	-
Total	389.660,76	336.735,63	52.925,13

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 2012, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	180,00	180,00	-
Total	180,00	180,00	-

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 2012, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	1.815,69	2.495,74	-680,05
Bancs	252.954,09	377.532,27	-124.578,18
Bancs en moneda estrangera	39.746,13	2.902,34	36.843,79
Total	294.515,91	382.930,35	-88.414,44

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 desprèn la següent observació:

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 l'entitat.

2.1.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Resultat 2012	Saldo a 31/12/2012
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	-232.277,42	-25.111,09	-	-257.388,51
Pèrdues i guanys	-25.111,09	25.111,09	-2.608,44	-2.608,44
Total	285.829,49	-	-2.608,44	283.221,05

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	73.241,02	-	-20.535,26	52.705,76
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	28.512,11	-	-	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	22.378,05	-	-22.000,00	378,05
Total	124.131,18	-	-42.535,26	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 han estat aplicats 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 queda condicionat a que aquesta conferència es repeteixi 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.

En data d'emissió del present informe no consta un acord per la realització d'una nova conferència.

2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
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 desprèn la següent observació:

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, l'entitat 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 van traspassar 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 l'exercici 2012. 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 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Drets cobrats pendents d'aplicació	20.427,90	24.640,69	-4.212,79
Remuneracions pendents de pagar	9.368,40	1.559,25	7.809,15
Creditors per prestacions de serveis	158.245,65	91.829,28	66.416,37
Administracions públiques	5.023,08	4.015,24	1.007,84
Compte corrent amb socis i administradors	25.172,47	149.155,47	-123.983,00
Ajustaments per periodificació	126.240,92	28.264,93	97.975,99
Total	344.478,42	299.464,86	45.013,56

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fons projecte Strategy	-	-	-
Acomptes Certificació TedQual	14.154,73	18.367,52	-4.212,79
Acomptes Consultories TedQual	6.273,17	6.273,17	-
Total	20.427,90	24.640,69	-4.212,79

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ingressos anticipats auditories TedQual	126.240,92	28.264,93	97.975,99
Total	126.240,92	28.264,93	97.975,99

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.

Així, l'entitat va rebre durant l'exercici 2011 bestretes per import de 7.966 euros per a les quals resta pendent la realització del servei. Tanmateix, en l'exercici 2012 han estat periodificats ingressos per un valor de 118.275 euros dels que s'espera la realització del servei en l'exercici 2013.

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. Recomanem el registre comptable del canvi de la titularitat del saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola i no amb el proveïdor hotelier.

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 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Auditories de qualitat	217.354,89	192.414,40	24.940,49
Cursos de formació - Cooperació Int.	18.915,62	169.223,17	-150.307,55
Assistència tècnica	11.320,00	4.923,51	6.396,49
Assistència tècnica	41.869,57	185.588,83	-143.719,26
Total	289.460,08	552.149,91	-262.689,83

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 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Transferències corrents	200.000,00	200.000,00	-
Subvencions corrents	78.234,50	179.989,53	-101.755,03
Total	278.234,50	379.989,53	-101.755,03

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 2012	Saldo 2011	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	-	2.430,56	-2.430,56
Total	-	2.430,56	-2.430,56

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 2012	Saldo 2011	Variació
Sous, salaris i assimilats	241.842,04	240.644,49	1.197,55
Seguretat social per compte de l'empresa	38.472,57	31.935,48	6.537,09
Total	280.314,61	272.579,97	7.734,64

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 l'exercici 2012, 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

No ens consta que el Patronat hagi aprovat la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació, ni els increments salarials per l'exercici 2012, contràriament al requerit en els estatuts de l'entitat.

2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Consultors	79.521,33	118.672,19	-39.150,86
Institucions col·laboradores	32.695,17	51.040,51	-18.345,34
Altres despeses - Viatges	96.849,30	298.268,97	-201.419,67
Altres despeses de programes	20.390,97	113.038,60	-92.647,63
Aprovisionaments	229.456,77	581.020,27	-351.563,50
Lloguers i cànon	2.479,80	1.856,61	623,19
Reparacions i conservacions	12.993,39	11.826,41	1.166,98
Serveis de professionals independents	3.416,66	24.302,89	-20.886,23
Transports	336,00	4.080,00	-3744
Primes d'assegurances	2.950,27	2.347,18	603,09
Serveis bancaris i similars	2.270,01	2.769,74	-499,73
Publicitat i reunions	577,44	1.482,25	-904,81
Subministraments	1.476,79	1.380,07	96,72
Altres serveis	16.522,45	24.269,82	-7747,37
Tributs	-	4.882,28	-4.882,28
Serveis exteriors	43.022,81	79.197,25	-36.174,44

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Despeses de les oficines de la Fundació

L'entitat no té registrada en el compte de resultats 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.

2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	7.031,95	46.241,25	-39.209,30
Total	7.031,95	46.241,25	-39.209,30

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 2012:

Despeses	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	Pressupostat inicial 2012	Pressupostat final 2012	Liquidat 2012	%
Despeses personal	300.176,18	300.176,18	272.579,97	468.473,49	468.473,49	280.314,61	59,84%
Despeses corrents	1.502.140,24	1.502.140,24	589.311,51	1.149.021,96	1.149.021,96	377.946,79	32,89%
Despeses financeres	-	-	-	1.842,55	1.842,55	-	-
DESPESES DE FUNCIONAMENT	1.802.316,42	1.802.316,42	861.891,48	1.619.338,00	1.619.338,00	658.261,40	40,65%
Inversions reals	9.057,90	9.057,90	9.057,90	11.662,00	11.662,00	35.080,46	300,81%
DESPESES D'INVERSIÓ	9.057,90	9.057,90	9.057,90	11.662,00	11.662,00	35.080,46	300,81%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.811.374,32	1.811.374,32	870.949,38	1.631.000,00	1.631.000,00	693.341,86	42,51%

Ingressos	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	Pressupostat inicial 2012	Pressupostat final 2012	Liquidat 2012	%
Taxes i altres ingressos	1.412.496,00	1.412.496,00	478.446,38	945.000,00	945.000,00	343.783,12	36,38%
Transferències corrents	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00%
INGRESSOS CORRENTS	1.612.496,00	1.612.496,00	678.446,38	1.145.000,00	1.145.000,00	543.783,12	42,07%
Transferències de capital	160.000,00	160.000,00	160.000,00	486.000,00	486.000,00	-	-
Romanent de tresoreria	38.878,32	38.878,32	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.811.374,32	1.811.374,32	838.446,38	1.631.000,00	1.631.000,00	543.783,12	33,34%

RESULTAT

-32.503,00

-149.558,74

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 en el PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	363.001,82
del pressupost corrent	317.822,37
de pressupostos tancats	67.071,04
d'operacions no pressupostàries	4.767,35
de cobrament dubtós	-
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-26.658,94
2.- Obligacions pendents de pagament	197.809,60
del pressupost corrent	162.845,18
de pressupostos tancats	25.596,02
d'operacions no pressupostàries	9.368,40
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3.- Fons líquids	294.515,91
I Romanent de tresoreria afectat	291.752,05
II Romanent de tresoreria no afectat	167.956,08
III Romanent de tresoreria	459.708,13

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriva l'observació següent:

Determinació del romanent de tresoreria no afectat

L'entitat considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent 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 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació OMT.Themis, 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, l'entitat 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:

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT. Themis va remetre els estats financers corresponents al 2012 el 2 de maig de 2013. 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.

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

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 d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. 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 de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció general i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual la Fundació 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

L'entitat 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 l'entitat 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 l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	163.355	451.924	1.066.800	1.412.496	945.000
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	40.000	10.000	-	-
Ingressos corrents	407.401	691.924	1.276.800	1.612.496	1.145.000
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

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

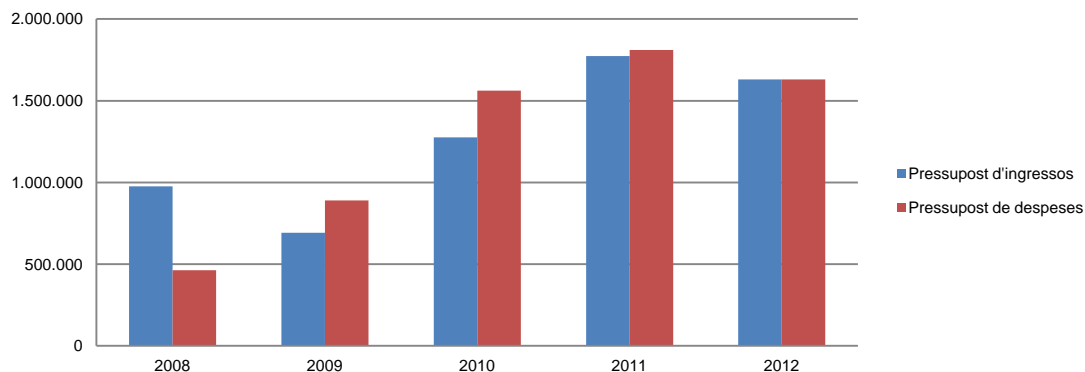
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	215.262	209.536	248.367	300.176	468.473
2. Consum de béns corrents i serveis	247.621	680.211	1.312.929	1.502.140	1.149.022
3. Despeses financeres	-	-	-	-	1.843
Despeses corrents	462.883	889.747	1.561.296	1.802.316	1.619.338
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

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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
3. Taxes i altres ingressos	240.056	386.968	563.024	478.446	343.783
4. Transferències corrents	200.000	200.000	199.941	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
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	-
Ingressos de capital	-	-	-	160.000	-
Total ingressos	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783

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

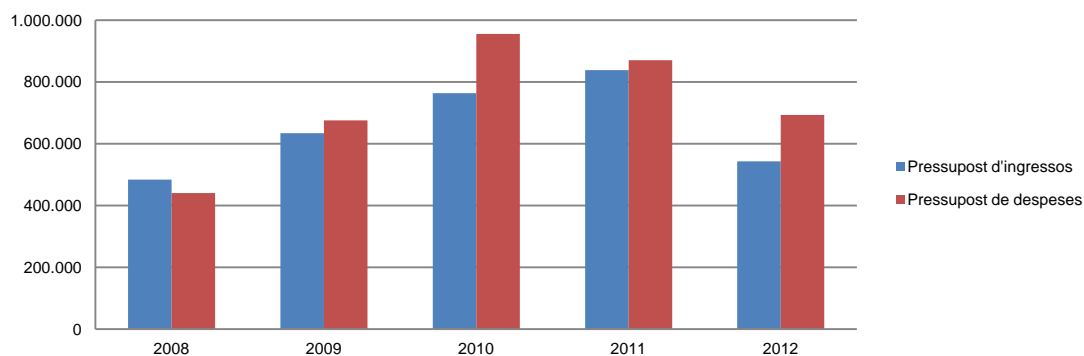
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

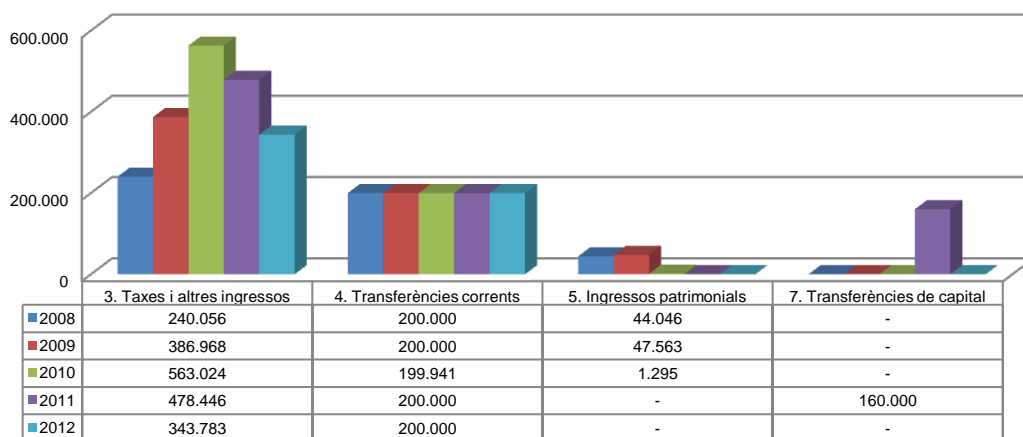
Evolució liquidació del pressupost



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

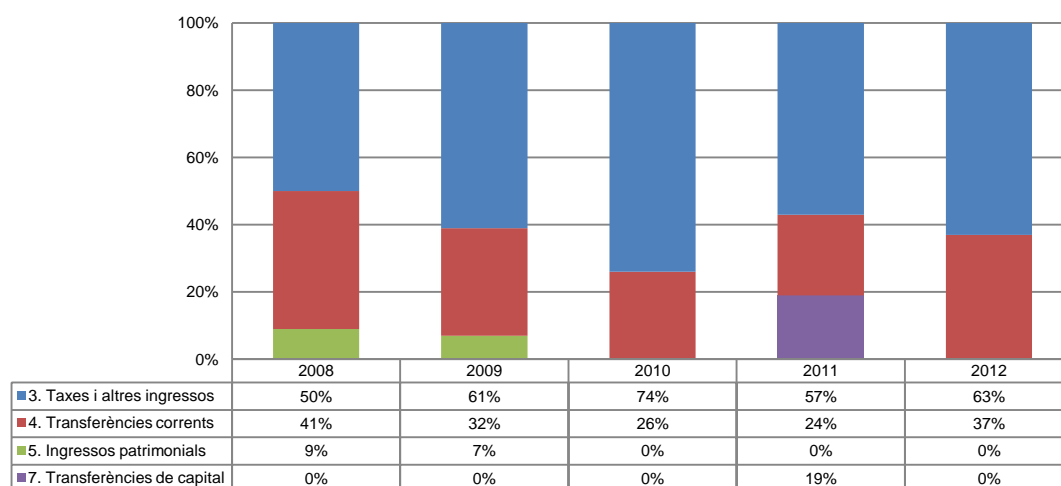
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



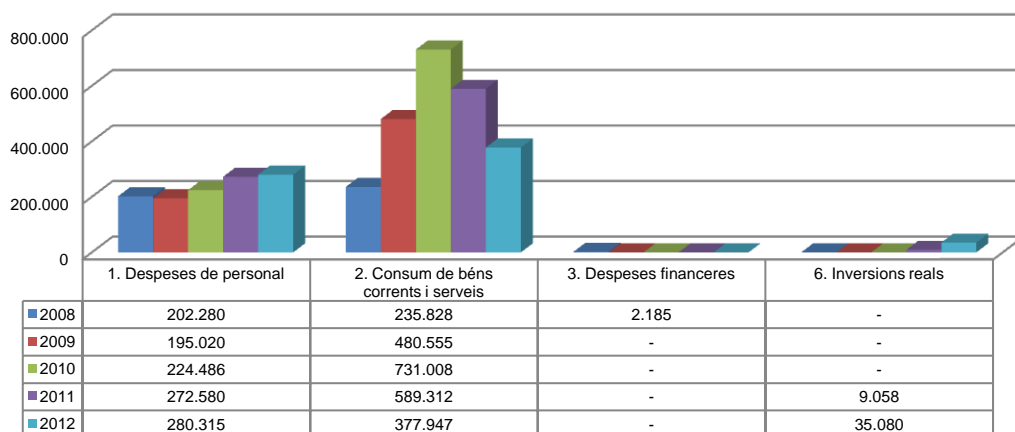
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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
Total ingressos liquidats	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783
Total despeses liquidades	440.293	675.575	955.494	870.950	693.342
Resultat pressupostari	43.809	-41.044	-191.234	-32.504	-149.559

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

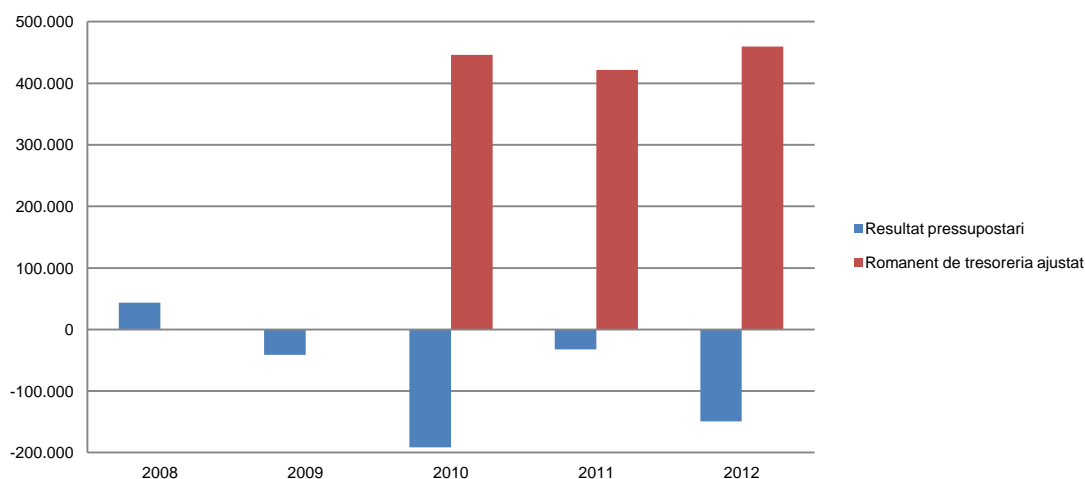
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

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

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

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

Evolució resultat pressupostari i 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 pels exercicis 2008 i 2009

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	49,6%	91,7%	59,9%	48,4%	33,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,1%	75,9%	61,2%	48,1%	42,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	45,9%	28,9%	23,5%	31,3%	40,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	53,6%	71,1%	76,5%	67,7%	54,5%
% 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%	0,0%	1,0%	5,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,0%	-6,5%	-25,0%	-27,0%	-21,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,0%	-6,5%	-25,0%	-27,0%	-21,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	58,7%	68,5%	73,8%	57,1%	63,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	49,6%	61,0%	73,7%	57,1%	63,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	565.739	533.554	570.988	420.381	347.730
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	194,5%	187,9%	272,3%	240,4%	200,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	164,8%	144,9%	135,7%	127,9%	85,5%

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

*Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

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 41 c) 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)
- L'entitat no té registrada en el compte del resultat la despesa corresponent al lloguer de les oficines que utilitza, donat que el 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 pel funcionament de l'entitat. (nota 2.1.13)
- L'entitat considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent 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. (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 41 d) 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 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)
- 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)
- No consta que s'hagi aprovat pel Patronat, tal com estableixen els estatuts de la Fundació, la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació i els increments salarials per a l'exercici 2012. (nota 2.1.12)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa que preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (nota 2.5)
- L'entitat 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 l'entitat 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 2012, 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 l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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.