

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de  
**FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Novembre del 2010

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast .....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Naturalesa jurídica .....	4
1.4. Marc jurídic .....	4
1.5. Organització i control intern .....	5
1.6. Limitacions a l'abast.....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial .....	7
2.1.1. Immobilitzat .....	12
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini .....	14
2.1.4. Tresoreria .....	15
2.1.5. Patrimoni net .....	16
2.1.6. Provisions per reposició .....	16
2.1.7. Passius corrents .....	17
2.1.8. Ingressos d'explotació .....	19
2.1.9. Despeses de personal .....	19
2.1.10 Aprovisionaments i serveis exteriors .....	20
2.2. Execució pressupostària .....	21
2.3. Contractació pública .....	22
2.4. Altres aspectes revisats .....	22
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI .....</b>	<b>25</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>26</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>27</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>27</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>35</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

L'auditoria de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juny del 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

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

## **1.2. Metodologia**

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació OMT.Themis s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació OMT.Themis expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera 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 a 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 2009 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de juliol de 2010.

### **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 turístiques, responent 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 d'estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públic en data 12 d'abril de 2010 i inscrits en el registre de fundacions.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 del 17 de desembre de 2009
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

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

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

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

En els treballs de fiscalització s'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 l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

Durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com 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 la 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

- D'acord amb la Llei 11/2008 de fundacions, la Fundació Themis té la consideració de fundació de sector públic i sota aquesta forma figura denominada en els seus estatuts i ha estat enregistrada en el Registre de Fundacions. Per aquest motiu, i d'acord amb l'article 41 c) de la norma esmentada, *ha d'adaptar la seva comptabilitat a les disposicions legals previstes en el Pla general de comptabilitat pública vigent* . Tot i el mandat anterior, la fundació elabora i presenta els seus estats i comptes anuals sobre la base del que disposa el PGC. Així, durant l'exercici fiscalitzat, la fundació no ha efectuat la gestió pressupostària que es desprèn de la Quarta part del PGCP, apartat 1, Normes d'elaboració dels comptes anuals, 1 Normes aplicables, no estructurant els seus procediments de gestió a les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses previstes a la norma. Tampoc ha presentat la totalitat dels documents que integren els comptes anuals, tal com es descriuen en l'apartat 2 de la Quarta part del PGCP, documents que integren els comptes anuals, i aquells que han estat presentats, no s'ajusten al 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 de la Llei general de les finances públiques 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 ha 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.
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

#### *Balanç*

ACTIU	Exercici 2009
<b>B) IMMOBILITZAT</b>	<b>34.155,90</b>
<b>II. Immobilitzat Intangible</b>	<b>29.103,11</b>
Marques, aplicacions informàtiques, pàgina web	31.241,72
Amortització	-2.138,61
<b>III. Immobilitzat tangible</b>	<b>5.052,79</b>
Instal·lacions tècniques	4.576,20
Altres Instal·lacions	3.458,88
Equips per a processos d'informació	54.862,50
Amortitzacions	-57.844,79
<b>D) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>1.140.616,90</b>
<b>III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>66.654,98</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	29.326,64
Resta de crèdits i comptes a cobrar (deutors, patrocinadors)	37.328,34
<b>IV. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>194.142,64</b>
<b>VI. Tresoreria</b>	<b>879.819,28</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.174.772,80</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2009</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>502.174,12</b>
I. Fons Social	167.956,08
IV. Reserves	332.043,92
V. Romanent	43.218,00
VI. Resultat de l'exercici	-41.043,88
<b>C) PROVISIONS PER REPOSICIÓ</b>	<b>65.535,96</b>
Provisió per reposició de l'immobilitzat	65.535,96
<b>E) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>607.062,72</b>
1. Bestretes de clients - Fons Projectes	490.709,07
Certificació TedQual	57.608,67
Programa Strategy	45.000,00
Escola Alta Gestió	28.512,11
Fons beques Itàlia	359.588,29
2. Creditors	91.119,00
3. Altres (Comptes amb Patrons i altres)	25.234,65
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.174.772,80</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)



*Compte del resultat economicopatrimonial*

DEURE	Exercici 2009
<b>A) DESPESES</b>	<b>675.575,24</b>
<b>A2. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>383.252,87</b>
Consultors	202.426,19
Institucions col·laboradores	67.204,40
Altres serveis	92.928,48
Altres despeses de programes	20.693,80
<b>A3. DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>218.588,19</b>
640. Sous i salaris	194.560,27
642. Càrregues socials	24.027,92
<b>A4. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>10.822,96</b>
<b>A6. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>62.774,71</b>
Arrendaments i cànons	3.189,82
Reparacions i conservacions	11.946,70
Serveis de professionals indep.	6.949,52
Primes d'assegurances	703,80
Serveis bancaris i similars	955,17
Publicitat i relacions públiques	14.550,28
Subministraments	1.361,84
Altres serveis	23.117,58
<b>A7. DESPESES FINANCERES I ASSIMILABLES</b>	<b>136,51</b>
<b>AII. RESULTAT FINANCER POSITIU</b>	<b>5.164,94</b>
<b>AIV. TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>1.240,50</b>

<b>HAYER</b>	<b>Exercici 2009</b>
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>634.531,36</b>
<b>B1. IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS</b>	<b>415.123,90</b>
<b>a) Serveis professionals</b>	<b>321.582,68</b>
Auditories de qualitat	120.148,00
Cursos de formació	91.434,68
Assistència tècnica	110.000,00
<b>d) Altres ingressos</b>	<b>93.541,22</b>
Ingressos patrocinadors i col·laboracions	93.541,22
<b>B4. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>212.865,51</b>
Resultats d'operacions en comú	11.904,00
Subvencions a l'explotació	200.000,00
Altres Subvencions	961,51
<b>BI. RESULT. NEGATIU EXPLOTACIÓ</b>	<b>47.449,32</b>
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	5.301,45
<b>BIII. RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>42.284,38</b>
<b>B9. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>1.240,50</b>
<b>BVI. RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI</b>	<b>41.043,88</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
( Imports en euros )

*Quadre de finançament i variació del capital circulant*

Variacions del capital circulant	Exercici 2009	
	Incrementos	Disminucions
II. Existències	-	348,00
III. Deutors	40.283,41	-
IV. Inversions financeres temporals	43.306,47	-
IV. Creditors comercials	-	36.505,30
V. Altres deutes no comercials	28.735,00	-
VI. Tresoreria	-	106.522,38
VII. Ajustaments per periodificació	-	259,25
<b>Total</b>	<b>112.324,88</b>	<b>143.634,93</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>-31.310,05</b>	

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2009
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	10.822,96

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2009	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions	29.520,51	19.699,72
Recursos de les operacions	-	40.169,33
	-	961,51
<b>Total</b>	<b>29.520,51</b>	<b>60.830,56</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>-31.310,05</b>	

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.164.177,67 – 598.438,89 = 565.738,78
CAPITAL CIRCULANT 2009 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.140.637,92 – 606.209,19 = 534.428,73
<b>Variació capital circulant</b> <b>-31.310,05</b>

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 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. La Fundació per l'exercici 2009, ha executat i efectuat una presentació dels estats i comptes anuals basant-se en les previsions que disposa el PGC per a les entitats privades. Aquest fet provoca que els comptes retuts no s'hagin elaborat a partir dels criteris i normes del mateix, ni que les operacions s'hagin meritat i valorat de conformitat amb el referit pla.

A la vegada, els comptes retuts no inclouen informació que és requerida pel PGCP, en la que cal esmentar el càlcul del romanent de tresoreria com expressió dels superàvits o dèficits acumulats que l'entitat presenta com a resultat de la seva gestió pressupostària al llarg dels diferents anys.

#### **2.1.1. Immobilitzat**

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

##### *Immobilitzat intangible*

<b>Concepte</b>	<b>Saldo a 31/12/2008</b>	<b>Altes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>
Aplicacions informàtiques	3.331,82	995,28	19.929,60	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	-	-	2.056,23
Acomptes Pàgina Web	4.800,00	15.129,60	-19.929,60	-
Acomptes Marques	-	4.928,79	-	4.928,79
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>10.188,05</b>	<b>21.053,67</b>	<b>-</b>	<b>31.241,72</b>

<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo a 31/12/2008</b>	<b>Altes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-784,66	-1.353,95	-	-2.138,61
<b>Amortitz. acum. immobilitzat intangible</b>	<b>-784,66</b>	<b>-1.353,95</b>	<b>-</b>	<b>-2.138,61</b>

<b>Valor net comptable</b>	<b>9.403,39</b>	<b>19.699,72</b>	<b>-</b>	<b>29.103,11</b>
----------------------------	-----------------	------------------	----------	------------------

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

### Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	46.602,18	324,00	-	46.926,18
Equips de reproducció	7.936,32	-	-	7.936,32
Elements de transport	40.776,00	-	-40.776,00	-
<b>Total immobilitzat tangible brut</b>	<b>103.349,58</b>	<b>324,00</b>	<b>-40.776,00</b>	<b>62.897,58</b>

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-44.840,60	-3.584,55	-	-48.425,15
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-7.057,79	-254,07	-	-7.311,86
Amortització Ac. Elements de transport	-15.467,60	-4.932,90	20.400,50	-
Amortització Ac. Mobiliari	-1.410,29	-697,49	-	-2.107,78
<b>Amortitz. acum. immobilitzat tangible</b>	<b>-68.776,28</b>	<b>-9.469,01</b>	<b>20.400,50</b>	<b>-57.844,79</b>

<b>Valor net comptable</b>	<b>34.573,30</b>	<b>-9.145,01</b>	<b>-20.375,50</b>	<b>5.052,79</b>
----------------------------	------------------	------------------	-------------------	-----------------

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:

#### *Béns adquirits amb anterioritat a l'exercici de 2006*

Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.904 euros, els quals no figuren inventariats. D'acord amb les dades disponibles, el seu valor net comptable al tancament de l'exercici de 2009 seria de, aproximadament, 5.621 euros.

### 2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2009, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Clients	29.326,64	16.325,05
Deutors	1.946,59	2.146,15
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	35.297,18	7.900,37
Partides pendents d'aplicació	84,57	-
<b>Total</b>	<b>66.654,98</b>	<b>26.371,57</b>

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

De la revisió dels comptes dels crèdits i comptes per cobrar a curt termini es desprèn la següent observació:

#### *Saldos de dubtós cobrament*

De l'anàlisi dels pendents de cobrament s'observen saldos que pel concepte i/o antiguitat, així com per inexistència de moviments durant l'exercici, són susceptibles de ser considerats de dubtós cobrament. El detall és el següent:

<b>Concepte/tercer</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>
Universidad Antonio de Nebrija	5.060,00
Quotes participants C.Cooperac.Int.08	1.946,59
<b>Total</b>	<b>7.006,59</b>

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

### **2.1.3. Inversions financeres a curt termini**

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2009, és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Saldo a 31/12/2008</b>
Participacions en FIAMM a curt termini	193.932,64	149.526,40
Interessos a curt termini de crèdits	-	1.219,77
Fiances constituïdes a curt termini	210,00	90,00
<b>Total</b>	<b>194.142,64</b>	<b>150.836,17</b>

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

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

#### *Fons monetaris*

A 31 de desembre de 2009 la Fundació té comptabilitzats fons monetaris per un import total de 193.933 euros. La normativa que regula les activitats de la Fundació no menciona de forma expressa que l'entitat estigui autoritzada a practicar aquesta tipologia de gestions ni en regula les condicions.

## 2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2009, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa	5.633,62	2 367,37
Bancs	871.032,56	980.616,00
Bancs en moneda estrangera	3.153,10	3.379,31
<b>Total</b>	<b>879.819,28</b>	<b>986 362,68</b>

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:

### *Control intern de les caixes d'efectiu*

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

### *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 la 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.

### *Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la Fundació té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 5.000 euros. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

### 2.1.5. Patrimoni net

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2009	Saldo a 31/12/2009
<b>Fons social</b>	<b>167.956,08</b>	-	-	<b>167.956,08</b>
<b>Reserves</b>	<b>332.043,92</b>	-	-	<b>332.043,92</b>
Fons de reposició de l'immobilitzat	-	-	-	-
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	332.043,92
<b>Romanent</b>	-	<b>30.819,88</b>	-	<b>30.819,88</b>
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>12.398,12</b>	-	-	<b>12.398,12</b>
<b>Pèrdues i guanys</b>	<b>30.819,88</b>	<b>-30.819,88</b>	<b>-41.043,88</b>	<b>-41.043,88</b>
<b>Total</b>	<b>543.218,00</b>	-	<b>-41.043,88</b>	<b>502.174,12</b>

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

### 2.1.6. Provisions per reposició

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	66.497,47	-	-961,51	65.535,96
<b>Total</b>	<b>66.497,47</b>	-	<b>-961,51</b>	<b>65.535,96</b>

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 procedeix a la seva cancel·lació a mesura que es produeixen noves adquisicions d'immobilitzat. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició continua sense ajustar-se al principis i normes comptables generalment acceptats.

Tal i com es descriu a la nota 4 b) de la memòria del 2009, aquesta provisió es destinarà a compensar les despeses per les quotes d'amortització de l'immobilitzat adquirit durant els propers exercicis.



### 2.1.7. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Bestretes de clients	490.709,07	514.333,67
Proveïdors	81,48	369,54
Creditors per prestacions de serveis	91.037,52	30.314,15
Administracions públiques	2.688,13	2.762,38
Compte corrent amb socis i administradors	22.546,52	49.297,85
<b>Total</b>	<b>607.062,72</b>	<b>597.077,59</b>

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

*L'apartat de Bestretes de clients es detalla de la manera següent:*

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Fons projecte Strategy	45.000,00	-
Acomptes Certificació TedQual	57.608,67	67.852,00
Fons Programa de voluntaris	-	43.116,06
Fons Pla de Viabilitat	28.512,11	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	359.588,29	374.853,50
<b>Total</b>	<b>490.709,07</b>	<b>514.333,67</b>

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

De la revisió dels passius corrents es desprenen les següents observacions:

#### *Fons en Fideïcomís*

En exercicis anteriors l'entitat va rebre de la OMT aportacions finalistes procedents del fons en fideïcomís per a activitats educatives a Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2009 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 359.588 euros.

Les disposicions d'aquests fons són determinades pel Patronat de la Fundació en l'aprovació del pressupost i programa de treball de la mateixa. Els mateixos acords indiquen que se n'informa del mateix al titular dels fons, sense que tinguem constància de la seva conformitat o de si aquesta ha de ser requerida.

Els projectes pels quals s'han autoritzat fons durant l'exercici són els següents:

Concepte	Import	Total
Curs Blended D. Sostenible i pobresa - idiomes	30.000,00	
10 Beques Curs Voluntaris ES-EN (Àfrica)	33.000,00	
Missions Curtes STEP-Àfrica	24.800,00	
Missions llargues STEP - Àfrica	8.500,00	
Promoció TQ: Egipte, Àfrica, Europa	4.860,00	
Mentoring Àfrica: 2 projectes	32.000,00	
3 Subvencions a la Certificació Àfrica	9.000,00	
<b>Total previsió projectes i programes</b>		<b>142.160,00</b>
Reserva honoraris novembre 2008- octubre 2010 Tècnic OMT	120.000,00	
<b>Total acordat Patronat de la Fundació</b>		<b>262.160,00</b>
Total aplicat a 2009	15.265,21	
<b>Pendent d'aplicar projectes acordats</b>		<b>246.894,79</b>

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

Per a determinar els imports a imputar, la Fundació ha seguit en aquests anys el criteri d'addicionar a les despeses directament vinculades amb l'activitat finançada unes despeses indirectes de les que no coneixem l'existència d'un criteri objectiu per a quantificar-les.

#### *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 la exigibilitat d'aquest import.

#### *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.

S'han detectat diverses bestretes rebudes per un import total de 26.600 euros que procedeixen dels exercicis 2006 al 2008 i per les quals encara no s'ha registrat cap ingrés. L'entitat argumenta que encara no s'han realitzat els serveis encomanats, sense que existeixi cap motiu específic que ho justifiqui.

### 2.1.8. Ingressos d'exploació

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2009:

Concepte	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació
<b>Import net de la xifra de negoci</b>	<b>415.123,90</b>	<b>239.207,23</b>	<b>175.916,67</b>
<b>Vendes</b>	<b>321.582,68</b>	<b>239.207,23</b>	<b>82.375,45</b>
Sistema certificació qualitat	120.148,00	57.416,00	62.732,00
Organització d'events	1.128,04	-	1.128,04
Organització cursos de formació	90.306,64	125.782,81	-35.476,17
Investigació i consultories	110.000,00	56.008,42	53.991,58
<b>Altres serveis</b>	<b>93.541,22</b>	<b>-</b>	<b>93.541,22</b>
Altres serveis professionals	93.541,22	-	93.541,22
<b>Altres ingressos d'exploació</b>	<b>212.865,51</b>	<b>200.000,00</b>	<b>12.865,51</b>
Resultats d'operacions en comú	11.904,00	-	11.904,00
Altres subvencions traspasades al rtat ex	961,51	-	961,51
Subvencions d'exploació	200.000,00	200.000,00	-
<b>Total ingressos d'exploació</b>	<b>627.989,41</b>	<b>439.207,23</b>	<b>188.782,18</b>

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

De la revisió d'aquests apartat en deriva l'observació següent:

#### *Registre de les aportacions finalistes*

L'entitat ha comptabilitzat a l'exercici 2009 fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 110.000 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "Subvencions d'exploació".

### 2.1.9. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació
Sous, salaris i assimilats	194.560,27	181.228,73	13.331,54
Seguretat social per compte de l'empresa	23.677,92	20.348,99	3.328,93
Altres despeses socials	350,00	702,20	-352,20
<b>Total</b>	<b>218.588,19</b>	<b>202.279,92</b>	<b>16.308,27</b>

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

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

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

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

Durant l'exercici fiscalitzat, el lloc de treball ha estat ocupat de manera successiva per tres persones.

La Fundació formalitza amb aquestes persones el que anomena un contracte de col·laborador el qual, atenent a les seves funcions, ha de ser considerat de naturalesa laboral.

Aquestes persones han rebut les seves contraprestacions de la OMT la qual, posteriorment, les ha repercutit a la Fundació.

En relació als referits contractes cal indicar:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquestes persones es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació.
- No 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.

### **2.1.10 Aprovisionaments i serveis exteriors**

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

Concepte	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació
Consultors	202.426,19	71.073,31	131.352,88
Institucions col·laboradores	67.204,40	33.492,44	33.711,96
Altres despeses	92.928,48	3.364,07	89.564,41
Treballs realitzats per altres institucions	20.693,80	20.692,72	1,08
<b>Aprovisionaments</b>	<b>383.252,87</b>	<b>128.622,54</b>	<b>254.630,33</b>
Lloguers i cànons	3.189,82	7.260,37	-4.070,55
Reparacions i conservacions	11.946,70	8.766,89	3.179,81
Serveis de professionals independents	6.949,52	4.144,44	2.805,08
Primes d'assegurances	703,80	2.077,29	-1.373,49
Serveis bancaris i similars	955,17	764,50	190,67
Publicitat i reunions	14.550,28	3.661,95	10.888,33
Subministraments	1.361,84	1.278,37	83,47
Altres serveis	19.570,46	44.969,86	-25.399,4
Reemborsament òrgans de govern	3.044,06	-	3.044,06
Pèrdues de crèdits incobrables	503,06	-	503,06
<b>Serveis exteriors</b>	<b>62.774,71</b>	<b>72.923,67</b>	<b>-10.148,96</b>

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 pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

## **2.2. Execució pressupostària**

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici 2009:

<b>Ingressos</b>	<b>Pressupostat</b>	<b>Executat</b>	<b>%</b>
Strategic Developement Programme (SEGIB fund	70.000,00	70.000,00	100%
Capacity Building Prog. (Practicum)	29.199,22	21.318,78	73%
Capacity Building Prog. (Master WTO-UOC)	10.000,00	23.304,00	233%
Capacity Building Prog. (Bhutan, Angola))	14.600,00	9.199,57	63%
Volunteer Prog. (Cooperation Course)	138.600,00	137.086,27	99%
TedQual Prog. (Certification-Renewals)	189.525,00	126.060,04	67%
Patrons	200.000,00	200.000,00	100%
Altres Ingressos	40.000,00	47.562,70	119%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>691.924,22</b>	<b>634.531,36</b>	<b>92%</b>

<b>Despeses</b>	<b>Pressupostat</b>	<b>Executat</b>	<b>%</b>
<b><i>Programa d'acció</i></b>			
HR development strategy	80.000,00	70.225,75	88%
Capacity Building	116.199,22	87.548,78	75%
Volunteers	229.112,42	127.466,73	56%
TedQual	94.991,00	59.466,99	63%
Communicacions	29.000,00	17.499,88	60%
Desenvolupament institucional	40.908,16	23.568,45	58%
Investigació	40.000,00	37.121,35	93%
<b>Total Programa d'acció</b>	<b>630.210,80</b>	<b>422.897,93</b>	<b>67%</b>
<b><i>Estructura</i></b>			
16-personal	209.535,93	195.019,74	93%
17-Altres despeses	50.000,00	57.657,57	115%
<b>Total Estructura</b>	<b>259.535,93</b>	<b>252.677,31</b>	<b>97%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>889.746,73</b>	<b>675.575,24</b>	<b>76%</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## **2.3. 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.

## **2.4. Altres aspectes revisats**

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

### *Retiment de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT. Themis va remetre els estats financers corresponents al 2009 el 29 de juny del 2010. 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*

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

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.

### *Controls de legalitat i financer*

Durant l'exercici 2009 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com 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 altre 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.

### *Altres controls de la fundació OMT.Themis*

La Fundació OMT.Themis va ser objecte de control per part dels *Commissaires aux Comptes* de l'ONU. En l'informe de data 26 de maig de 2010 es presenten un conjunt de recomanacions encaminades a clarificar les relacions de la fundació amb l'OMT i de les missions que aquesta organització li encomana, així com de les missions que deriven de les relacions que l'OMT manté directament amb Andorra, això com a conseqüència del desenvolupament de les activitats de la Fundació i de l'evolució del paper d'aquesta, que en fan un operador exclusiu de l'OMT en matèria d'educació i formació i, al mateix temps assumeix el paper de prestatari de serveis per Andorra en els mateixos àmbits. Aquest informe considera que aquesta doble evolució hauria d'implicar una revisió de la convenció entre l'OMT i Andorra, que tingués en compte el desenvolupament de les cooperacions mútues més enllà de la Fundació, així com una formalització més clara de les relacions entre els dos fundadors.

Les conclusions del document són:

## ***“VI. CONCLUSION SUR LA FONDATION THEMIS ET, PLUS LARGEMENT, SUR LES ORGANISMES CREES DANS SA MOUVANCE***

### ***1. En ce qui concerne la Fondation***

*81. Malgré les incontestables progrès enregistrés au cours des dernières années, de nombreuses initiatives devraient être prises pour clarifier les rapports que l'OMT souhaite entretenir avec la Fondation. La mise en œuvre des recommandations formulées dans ce rapport devrait y concourir. Elle implique, en tout état de cause, une révision et une clarification des statuts ainsi que des textes conventionnels entre l'OMT et la Fondation.*

### ***2. En ce qui concerne plus largement les rapports de l'OMT avec les organismes créés dans sa mouvance au cours des dernières années***

*L'Auditeur externe a pris en compte les récentes délibérations des instances dirigeantes de l'Organisation.*

*82. L'Assemblée générale de l'OMT, réunie à Astana (Kazakhstan) en octobre 2009, (reprenant les termes de la délibération du Conseil exécutif de l'OMT lors de sa 85ème session tenue à Bamako les 7 et 8 mai 2009), « ayant pris note du statut actuel et des activités des différentes entités externes associées à l'OMT parmi lesquelles :*

- la Fondation Thémis (Andorre);*

○ ...

- «salue l'initiative du Secrétaire général d'examiner les accords d'association existants avec ces organismes externes et leurs relations avec le secrétariat de l'OMT et son programme de travail»;
- «reconnait que des principes directeurs pertinents devraient être adoptés concernant tous ces organismes»;
- «demande au Secrétaire général de préparer, dans le cadre des principes directeurs susmentionnés, un projet régissant la relation de gouvernance avec l'OMT, ainsi que la gestion et les aspects financiers applicables à toutes les entités associées à l'Organisation qui ne sont pas basées au siège, en prenant exemple notamment sur d'autres organismes des Nations Unies et Organisations internationales qui ont des entités similaires et en se fondant sur leur expérience»;
- «et charge le Secrétaire général de présenter cette proposition à la 88ème session du Conseil exécutif, qui aura lieu en 2010, après avoir consulté les entités mentionnées plus haut».

83. En réalité cette étude n'a pas été engagée, les responsables de l'OMT exposant que «l'audit de la Cour des comptes servira de base pour la réalisation de l'analyse des organismes liés à l'OMT».

**3. Les conclusions du rapport sur la Fondation ST-EP de Séoul et sur le Bureau de l'OMT pour l'Asie et le Pacifique à Osaka s'appliquent également, pour partie, à la Fondation Thémis**

**Rappel des conclusions du rapport sur la Fondation ST-EP de Séoul et sur le Bureau de l'OMT pour l'Asie et le Pacifique à Osaka.**

Dans les deux cas, pourtant fort dissemblables, force est de constater que le siège n'a pas établi avec les responsables des deux organismes audités des relations de travail claires et parfaitement efficaces. Sans doute des missions périodiques d'audit seront-elles de nature à mieux l'éclairer. Mais on ne peut que l'inciter à :

- mieux définir les objectifs qu'il poursuit dans chacun des cas ;
- veiller à une information mutuelle mieux assurée et mieux partagée entre les différents responsables du siège sur les activités et les comptes de ces deux organismes ;
- subordonner la faculté de se recommander de son sigle et de celui des Nations Unies à la prise en compte de ces objectifs dans le cadre de conventions pluriannuelles ;
- prévoir, dans ces conventions, des évaluations du résultat des actions conduites au regard des objectifs définis d'un commun accord et des moyens effectivement mis en œuvre.

84. La situation de la Fondation OMT-Thémis se distingue incontestablement de celle des deux précédents organismes :

- ses objectifs sont clairement cohérents avec ceux de l'OMT puisqu'elle devient son opérateur exclusif ;
- quelles que soient les carences du contrôle de ses comptes, ces derniers existent et sont audités. Il n'en reste pas moins que les relations entre l'OMT, la Principauté d'Andorre en général et la Fondation OMT-Thémis doivent encore être précisées.



**Recommandation n°17 :**

***d'une manière générale, l'OMT aurait intérêt à prendre en compte les efforts déployés au cours de la dernière période par plusieurs institutions spécialisées de l'ONU (et notamment l'UNESCO) pour redéfinir les modalités selon lesquelles elle est susceptible de collaborer avec des institutions extérieures partageant ses objectifs."***

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI**

- La Fundació, contràriament al que li requereix l'article 41 c) no té adaptada la seva comptabilitat a les disposicions legals previstes en el PGCP, elaborant i presentant els seus estats i comptes anuals sobre la base del que disposa el PGC per a les entitats privades. 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)
- Es detecta l'existència de saldos deutors, per import de 7.007 euros els quals, atenent a la seva naturalesa i/o concepte, han de ser considerats de dubtós cobrament. (nota 2.1.2)
- 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)
- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a efectuar pagaments d'imports inferiors a 5.000 euros, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.4)
- S'han detectat diverses bestretes rebudes per un import total de 26.600 euros que procedeixen dels exercicis 2006 al 2008 i per les quals encara no s'ha registrat cap ingrés. L'entitat argumenta que encara no s'han realitzat els serveis encomanats, sense que existeixi cap motiu específic que ho justifiqui. (nota 2.1.7)
- 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 2.4)

#### **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, al qual s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la llei de fundacions. (nota 2.3).

## 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:

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la mateixa. (nota 1.6 )
- No hem disposat de convenis o altra documentació que reguli l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. Al 31 de desembre de 2009 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 359.588 euros. (notes 1.6 i 2.1.7)
- Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.904 euros, els quals no figuren inventariats. (nota 2.1.1)
- La Fundació manté una provisió per a reposició de l'immobilitzat dotada, incorrectament, en exercicis anteriors. Des d'aquest exercici, l'entitat destina aquests saldos a compensar les despeses per les quotes d'amortització de l'immobilitzat adquirit durant els propers exercicis. (nota 2.1.6)
- 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 la exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.7)
- 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 2.1.9)
- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines que utilitza, donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.10)

- Durant l'exercici 2009 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions. (nota 2.3)

## **5. CONCLUSIONS**

Atès que, d'acord amb la limitació descrita en el punt 1.6, l'entitat no ha executat ni presentat els seus estats i comptes anuals de conformitat amb el que disposa el PGCP, ni elabora i executa un pressupost de conformitat amb les disposicions que deriven del mateix Pla, a la vegada que la liquidació del pressupost no informa d'elements essencials de la gestió del mateix com és el romanent de tresoreria, no podem expressar una opinió sobre els estats i comptes anuals retuts per la fundació referits l'exercici de 2009.

## **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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 14 de abril del 2011

Ref: Informe d'al·legacions - Auditoria dels Comptes de la Fundació OMT.Themis, any 2009.

Distingit President,

Amb aquesta documentació espero que quedin degudament cobertes les seves necessitats d'esclariments i ampliacions d'informació de la auditoria dels Comptes de la Fundació OMT.Themis del any 2009.

Comptes anuals 2009 – Al·legacions

- Sobre la primera observació del punt 3 de observacions i recomanacions de l'exercici, referent a la adaptació de la comptabilitat a les disposicions legals previstes en el PGCP, comentar que quan es van tancar els comptes del exercici 2009 en data del 14 de abril del 2010 la fundació encara estava en procés de inscripció al Registre de Fundacions, es a dir, en el procés de qualificació previ per part del Registre. La data de inscripció al registre va ser notificada per diligencia del Ministeri d'Interior el 16 d' abril del 2010 quan va ser inscrita definitivament com "Fundació del sector públic" amb les conseqüències pròpies que es deriven de la esmentada qualificació com es en aquest cas l'adaptació del seus comptes al LGCP. Comentar sobre l'informe de l'estat de romanent de tresoreria que en cap moment va ser reclamat ni comentat en el procés d'auditoria in situ que es va fer al 2010 pels auditors i que igualment tampoc es va fer cap comentari de la manca d'idoneïtat dels comptes ni del seu format per no estar adaptades a la LGCP. Els adjuntem els comptes anuals adaptats al PGCP.

- Sobre la observació del pressupost i la seva funció preventiva i no limitativa comentar que en els dos últims anys no s'han sobrepassat les despeses pressupostades per la qual cosa no ha sigut necessari recórrer a figures com suplementos de crèdits, transferències de crèdits o crèdits extraordinaris per al finançament de programes o ajustaments pressupostaris.

- Sobre la observació referent a les signatures del Secretari General i del Director d'Administració de OMT comentar que són signatures contemplades per a casos excepcionals d'absència del President Executiu i no per a la gestió habitual de l'organització, i la seva utilització ha estat pràcticament nul fins al moment.

- Sobre la manca de mancomunació de signatures per els pagaments d 'Imports inferiors a 5.000,00 € comentar que en auditories anteriors s'havia ressaltat el fet de la falta d'autonomia del Director de la Fundació, raó per la qual el Patronat va decidir atorgar poders al director per a pagaments inferiors a 5000. Aquest procediment està

en procés d'implementació, i s'espera autorització del Patronat per apoderar un altre col·laborador per signar mancomunadament amb el Director Executiu.

- Sobre la observació referent a diverses bestretes del 2006 al 2008 comentar que durant l'any 2010 la major part d'aquestes activitats pendents és van realitzar i els fons és van portar a ingressos.

- Sobre la observació referent als saldos deutors per 7.007, comentar que durant 2010 i actualment s'està negociant amb aquests deutors el seu cobrament, en cas contrari és comptabilitzarà com de dubtós cobrament.

- Sobre la observació dels procediments de contractació que garanteixin els principis de publicitat, concurrència i objectivitat , comentar que la major part de les contractacions de la fundació es realitzen a nivell internacional, obrint concursos entre entitats col·laboradores (membres de la Red TedQual). Actualment, per contractacions superiors al límit establert per la llei (7.500,00 €) que es realitzin al Principat, s'observen aquestos requeriments.

Respecte a anys anteriors:

- Sobre la manca de resposta de l'assessor legal comentar que en diverses ocasions ens hem posat en contacte amb el mateix demanant aquesta resposta sense rebre notícies d'aquest proveïdor.

- Sobre l'observació referent a la manca de convenis que regulin l'administració dels fons, comentar que en els darrers anys s'han formalitzat documentalment totes les transferències de fons entre l'OMT i la Fundació.

- Sobre l'observació de la provisió de reposició de l'immobilitzat comentar que es va crear seguint les normes comptables d'OMT segons l'acord a què es va arribar a nivell de patronat en anys anteriors i que al exercici 2008 es va acordar a nivell de Patronat deixar d'aplicar aquest sistema per adaptar-se a les normes comptables establertes al Principat d'Andorra, PGC i PGCP actualment. Aquesta provisió acumulada actualment funciona com una reserva general per a despeses de funcionament general.

- Sobre el lloc de treball a les oficines de l'OMT d'enllaç comentar que ja s'han iniciat els tràmits per donar d'alta la fundació a hisenda i la seguretat social espanyola, com organització estrangera que contracta a un resident a Espanya sota règim laboral.

## ANNEXOS – Comptes anuals adaptades al PGCP

**ACTIU****B) IMMOBILITZAT 34.155,90 €****II. Immobilitzacions immaterials 29.103,11 €**

Aplicacions informàtiques 31.241,72 €

Amortitzacions -2.138,61 €

**III. Immobilitzacions materials 5.052,79 €**

Instal·lacions tècniques 4.576,20 €

Altres instal·lacions 3.458,88 €

Equips per processos d'informació 54.862,50 €

Amortitzacions -57.844,79 €

**D) ACTIU CIRCULANT 1.140.616,90 €****II. Deutors 66.654,98 €**

Deutors pressupostaris 30.103,59 €

Deutors no pressupostaris 1.169,64 €

Administraciones públiques 35.381,75 €

**IV. Inversions financeres temporals 194.142,64 €****VI. Tresoreria 879.819,28 €****TOTAL ACTIU 1.174.772,80 €****PASSIU****A) FONS PROPIS 502.174,12 €**

I. Fons Social 167.956,08 €

II. Reserves 332.043,92 €

V. Resultat d'exercicis anteriors 43.218,00 €

VI. Resultat de l'exercici -41.043,88 €

**C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES 65.535,96 €**

Provisió reposició de l'immobilitzat 65.535,96 €

**E) CREDITORS A CURT TERMINI 607.062,72 €**

Drets cobrats pendents aplicació 490.709,07 €

Certificació TedQual 57.608,67 €

Programa Strategy 45.000,00 €

Escola Alta Gestió 28.512,11 €

Fons beques Italia 359.588,29 €

Creditors pressupostaris 89.603,60 €

Creditors no pressupostaris 1.515,40 €

Altres creditors 25.234,65 €

**TOTAL PASSIU 1.174.772,80 €**

**D E U R E****A) DESPESES****2. Aprovisionaments**

Consultors	202.426,19 €
Institucions col·laboradores	67.204,40 €
Altres serveis	92.928,48 €

**3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials**

a) Despeses de personal	218.588,19 €
Sous, salaris i assimilats	194.560,27 €
Càrregues socials	24.027,92 €
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	10.822,96 €
e) Altres despeses de gestió	62.774,71 €
Serveis exteriors	39.657,13 €
Altres serveis	23.117,58 €
f) Despeses financeres i assimilables	136,51 €

**4. Transferències i subvencions**

b) Subvencions corrents	20.693,80 €
-------------------------	-------------

**H A V E R****B) Ingressos****1. Vendes i prestacions de serveis**

a) Prestacions de serveis	333.486,68 €
Auditorias de qualitat	120.148,00 €
Cursos de formació	103.336,68 €
Assistència tècnica	110.000,00 €

**4. Altres ingressos en gestió ordinària**

Altres interessos i ingressos assimilats	5.301,45 €
--	------------

**5. Transferències i subvencions**

a) Transferències corrents	200.000,00 €
b) Subvencions corrents	93.541,22 €

**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**

d) Ingressos extraordinaris	2.202,01 €
-----------------------------	------------

**Desestalvi****634.531,36 €****-41.043,88 €**

### VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT 2009

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2.009		EXERCICI 2.008	
	INCREMENTS	DISMINUCIONS	INCREMENTS	DISMINUCIONS
II. Existències	0,00	348,00	348,00	
III. Deutors	40.283,41	0,00		84.272,48
a) Pressupostaris	40.283,41			84.272,48
b) No pressupostaris				
IV. Inversions financeres temporals	43.306,47		56.011,09	
IV. Creditors comercials		36.810,71	46.753,04	
a) Pressupostaris		36.810,71	46.753,04	
b) No pressupostaris				
V. Altres deutes no comercials	28.186,88	0,00	0,00	41.809,61
VI. Tresoreria		106.543,40	55.272,08	
VII. Ajustaments per periodificació		259,25		1.205,93
<b>TOTAL</b>	<b>111.776,76</b>	<b>143.961,36</b>	<b>158.384,21</b>	<b>127.288,02</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>-32.184,60</b>			<b>31.096,19</b>

CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI	EXERCICI 2.009	EXERCICI 2.008
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	10.822,96	11.633,56

CAPITAL CIRCULANT 2007 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.139.024,91 - 609.362,32 = 534.642,59

CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.164.177,67 - 538.438,89 = 565.738,78

Variació capital circulant **31.096,19**

CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.164.177,67 - 538.438,89 = 565.738,78

CAPITAL CIRCULANT 2009 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.140.616,90 - 607.062,72 = 533.554,18

Variació capital circulant **-32.184,60**



## FUNDACIÓ OMT.THEMIS - QUADRE DE FINANÇAMENT 2009

Fons Aplicats			Fons obtinguts		
	2009	2008		2009	2008
1.- Recursus aplicats en operacions de gestió	41.043,88 €	40.774,61 €	1.- Recursus procedents d'operacions de gestió		
			h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals		
2.- Pagaments pendents d'aplicació			2.- Aportacions a fons patrimonial		
3.- Despeses de formalització de deutes			3.- Subvencions de capital		
4.- Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	19.695,72 €	6.071,57 €	4.- Cobraments pendents d'aplicació		
5.- Disminucions directes del patrimoni			5.- Increments directes de patrimoni		
6.- Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg			6.- Deutes a llarg termini		
7.- Provisions per riscos i despeses	961,51 €		7.- alienacions i altres baixes d'immobilitzat	29.520,51 €	11.444,90 €
			8.- Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions		66.497,47 €
TOTAL D'APLICACIONS	61.705,11 €	46.846,18 €	TOTAL D'ORIGENS	29.520,51 €	77.942,37 €
Excés d'origens sobre aplicacions			Excés d'aplicacions sobre crèdits		
(Augment del capital circulant)	0,00 €	31.096,19 €	(Disminucions del capital circulant)	32.184,60 €	0,00 €

## FUNDACIÓ OMT.THEMIS - ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2009

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	<b>434.174,09 €</b>
del pressupost corrent	49.232,34 €
de pressupostos tancats	11.193,00 €
d'operacions no pressupostàries	1.169,64 €
de cobrament dubtós	5.060,00 €
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	490.709,07 €
2.- Obligacions pendents de pagaments	<b>116.353,65 €</b>
del pressupost corrent	97.208,25 €
de pressupostos tancats	17.630,00 €
d'operacions no pressupostàries	1.515,40 €
obligacions pagadas pendents d'aplicació definitiva	0,00 €
3.- Fons líquids	<b>1.073.961,92 €</b>
I Romanent de tresoreria afectat	57.608,67 €
II Romanent de tresoreria no afectat	465.825,51 €
III Romanent de tresoreria total	<b>523.434,18 €</b>

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.