

# FUNDACIÓ THEMIS

## Informació objecte d'examen

Les liquidacions de comptes de la Fundació Themis corresponent als exercicis 2000, 2001 i 2002 objectes d'aquesta fiscalització varen ser lliurades al Tribunal de Comptes en dates 31 de juliol de 2001, 07 d'octubre de 2002, i 16 de maig de 2003 respectivament, i consten entre altres de la documentació següent:

Per l'exercici 2000: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, quadre de finançament i memòria d'activitats (lliurada en data 23 d'octubre de 2002).

Per l'exercici 2001: liquidació del pressupost, balanç i compte del resultat economicopatrimonial i memòria d'activitats (lliurada en data 23 d'octubre de 2002).

Per l'exercici 2002: liquidació del pressupost, balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la Fundació Themis corresponents als exercicis 2000, 2001 i 2002. Aquests estats financers han estat preparats per l'entitat seguint els criteris comptables determinats per l'OMT, la utilització dels quals fou aprovada pel patronat rector en la seva reunió del dia 12 de desembre de 2001. Aquests criteris comptables, recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" difereixen substancialment dels generalment acceptats, en especial pel que fa a la comptabilització de l'immobilitzat com a despesa i a la constitució d'un fons de reserva d'immobilitzat, o a les diferències de canvi.

Les liquidacions de comptes corresponents als exercicis 2000 i 2001 presentades havien estat objecte d'un informe d'auditoria gestionat per la pròpia Fundació. En l'informe del Tribunal es recullen aquelles observacions contingudes en l'informe que segueixen pendents així com l'evolució constatada en aquelles en que n'hi ha hagut.

Atès que en el present informe s'han integrat observacions relatives als exercicis 2000, 2001 i 2002, s'entén que totes aquelles observacions en les quals no es fa referència a un exercici específic són referides a l'exercici 2002.

# Comptes Anuals. Exercici 2000.

## BALANÇ. EXERCICI 2000. (Imports en pessetes)

	ACTIU	Exercici 2000	Exercici 1999
	IMMOBILITZAT	1.307.977	777.442
227	Equips per a processos d'informació	1.641.040	949.040
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat	(333.063)	(171.598)
	DEUTORS	199.854	-
431	Altres deutors	178.478	-
460	Avançaments de remuneracions	21.376	-
	INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	69.458.183	29.015.503
547	Interessos a curt termini	-	9.138
548	Imposicions a curt termini	69.458.183	29.006.365
	TRESORERIA	6.722.242	13.548.206
570	Caixa – Pessetes	36.622	-
572	Bancs c/c vista - Pessetes / Euros	6.681.527	13.533.139
573	Bancs c/c vista - Dòlars EE.UU.	4.093	15.057
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>77.688.256</b>	<b>43.341.151</b>

	PASSIU	Exercici 2000	Exercici 1999
	CAPITAL	27.945.541	27.945.541
101	Fons social	27.945.541	27.945.541
	RESERVES	333.063	171.598
117	Fons de reposició de l'immobilitzat	333.063	171.598
	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-	(4.933.177)
121	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(4.933.177)
	PÈRDUES I GUANYES	-	14.889.152
129	Resultats de l'exercici	-	14.889.152
	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	43.474.526	-
130	Subvencions oficials de capital	38.831.343	-
133	Convenis	4.643.183	-
	PROVEÏDORS I CREDITORS VARIS	5.846.894	5.007.401
401	Proveïdors varis	73.039	1.673.366
410	Creditors per prestació de serveis	4.465.878	2.556.593
415	F. de repos. de l'immb. creditor / valor net	1.307.977	777.442
	ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	88.232	110.914
476	Organismes de la Seguretat Social creditors	88.232	110.914
	DEUTES A CURT TERMINI	-	73.347
527	Interessos a curt termini de deutes	-	73.347
	PERSONAL	-	76.375
465	Remuneracions pendents de pagament	-	76.375
	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>77.688.256</b>	<b>43.341.151</b>

Font: Fundació Themis

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2000.**  
**(Imports en pessetes)**

COMPTE	DEBIT	Exercici 2000	Exercici 1999
603	Compra d'immobilitzat	1.425.030	1.226.300
640	Sous i Salaris	9.016.290	6.132.859
642	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	740.974	767.271
682	Dotacions per reposició de l'immobilitzat	161.465	171.598
621	Arrendaments i cànon	338.500	767.000
622	Reparacions i conservació	7.838	681.312
623	Serveis de professionals independents	5.089.149	3.781.163
624	Despeses Convenis	9.424.348	-
625	Primes d'assegurances	-	8.983
626	Serveis bancaris i similars	-	49.516
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques	692.445	3.119.122
628	Subministraments	39.516	137.071
629	Altres serveis	4.449.371	2.199.059
669	Altres despeses financeres	(3)	76.476
668	Diferències negatives de canvi	2.929.459	1.041.371
129	Resultats de l'exercici (guanys)	-	14.889.152
	<b>TOTAL DEBIT</b>	<b>34.314.382</b>	<b>35.048.253</b>

COMPTE	HAVER	Exercici 2000	Exercici 1999
700	Ingressos per serveis d'Auditoria / Consultoria	8.524.204	698.294
725	Subvencions oficials imput. al resultat de l'exercici	6.614.832	-
726	Ingressos convenis imput. al resultat de l'exercici	6.671.599	-
740	Subvencions oficials a l'explotació	-	31.729.800
769	Ingressos financers	2.824.545	558.217
768	Diferències positives de canvi	9.404.743	2.061.942
778	Ingressos extraordinaris	274.459	-
	<b>TOTAL HAVER</b>	<b>34.314.382</b>	<b>35.048.253</b>

Font: Fundació Themis

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2000.**  
(Imports en pessetes)

Variació del capital circulant	Exercici 2000	
	Augments	Disminucions
Deutors	199.854	
Creditors(*)		136.554
Inversions financeres temporals	40.442.680	
Tresoreria		6.825.954
TOTAL	40.642.534	6.962.518
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>33.680.016</b>	

CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI	2000
Dotacions per a reposició de l'immobilitzat	161.465
Resultat de l'exercici corregit	161.465

ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONS			
APLICACIONS	EXERCICI 1999	ORIGENS	EXERCICI 2000
		Recursos procedents de les operacions	161.465
Subvencions of. Aplicades al resultat	6.614.832	Subvencions oficials de capital	35.490.200
Ingr. Convenis aplicats al resultat	6.671.599	Ingressos convenis	11.314.782
TOTAL APLICACIONS	13.286.431	TOTAL ORIGENS	46.966.447
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)	33.680.016		

(\*) No s'han tingut en consideració les partides del balanç que afecten el sistema de comptes del "Fons de reposició de l'immobilitzat".

Font: Fundació Themis

# Liquidació pressupostària i comptes anuals. Exercici 2001.

COMPLIMENT PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2001.  
(Imports en euros)

CONCEPTE	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
<b>INGRESSOS</b>			
Fixes per Conveni (200.000x180/166,4)	216.346	236.950	20.604
Variable Programa TedQual (100.000x180/166,4)	108.173	99.256	- 8.917
Variable Altres Programes (25.000x180/166,4)	27.043	2.438	- 24.606
Variable, prog. OMT (25.000x180/166,4)	27.043	0	- 27.043
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>378.605</b>	<b>338.643</b>	<b>- 39.963</b>
<b>DESPESES</b>			
<b>Salaris d'estructura fixa</b>	<b>94.773</b>	<b>81.984</b>	<b>- 12.789</b>
Direcció general (4.950 x 7)	34.650	29.169	- 5.481
Cap Administració (1.750 x 6)	10.500	3.817	- 6.683
Tècnic Superior (1.460 x 7)	10.220	8.557	- 1.663
Secretària Executiva (1.250 x 12)	15.000	13.549	- 1.451
Secretària Auxiliar (900 x 12)	10.800	8.931	- 1.869
Servei de neteja (225 x 12)	2.700	2.347	- 353
S.Social (13% s/ 83.870)	10.903	9.432	- 1.471
Servei comptabilitat		2.934	2.934
Coordinadora comunicació		3.247	3.247
<b>Salaris d'estructura variable</b>	<b>47.266</b>	<b>28.936</b>	<b>- 18.330</b>
Programa JAP (1x15.504 + 2 x 7.752)	31.008	10.514	- 20.494
Becaris (4 x 2.705)	10.820	17.055	6.235
S.Social (13% s/ 41.828)	5.438	1.367	- 4.071
<b>Despeses de funcionament operatiu</b>	<b>236.566</b>	<b>167.830</b>	<b>- 68.737</b>
Subministraments (1.850 x 12)	22.200	53.664	31.464
Despeses Mat. Oficina (1.600 x 12)	19.200	14.769	- 4.431
Amortització (20% s/ 11.987)	2.397	2.397	0
Amortització (14,3% s/ 12.029)	1.720	1.720	0
Desplaçaments / dietes	30.000	4.566	-25.434
Màrqueting	25.000	1.033	- 23.967
P.D.A.	50.445	27.530	- 22.915
Programa TedQual (SGS)	64.904	57.583	- 7.321
Programa Intemship Andorra (2 pax)	20.700	0	- 20.700
Allotjament (1.050 x 6) 6.300			
Manutenció (2.400 x 6) 14.400			
Altres despeses		4.569	4.569
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>378.605</b>	<b>278.750</b>	<b>-99.855</b>

Font: Fundació Themis.

## Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001.  
(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	EUR 2001
<b>B) IMMOBILITZAT</b>	<b>5.263.613</b>	<b>31.634,95</b>
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>5.263.613</b>	<b>31.634,95</b>
<b>5. Altre immobilitzat</b>	<b>5.931.192</b>	<b>35.647,18</b>
227. EQUIPS PER PROC. D'INFORMACIÓ	5.931.192	35.647,18
<b>7. Amortitzacions</b>	<b>(667.579)</b>	<b>(4.012,23)</b>
282. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(667.579)	(4.012,23)
<b>D) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>77.561.339</b>	<b>466.153,04</b>
<b>III. Deutors</b>	<b>(1)</b>	<b>(0,01)</b>
<b>1. Clients per vendes i prestacions de serveis</b>	<b>(1)</b>	<b>(0,01)</b>
430. CLIENTS	(1)	(0,01)
<b>IV. Inversions financeres temporals</b>	<b>65.397.850</b>	<b>393.048,99</b>
<b>6. Altres crèdits</b>	<b>65.397.850</b>	<b>393.048,99</b>
548. IMPOSSICIONS A CURT TERMINI	65.397.850	393.048,99
<b>VI. Tresoreria</b>	<b>11.268.160</b>	<b>67.723,01</b>
570. CAIXA PESSETES	103.636	622,86
572. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA, PTES	8.129.118	48.856,98
573. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA, MON. EXTRANGERA	3.035.406	18.243,16
<b>VII. Ajustaments per periodificació</b>	<b>895.330</b>	<b>5.381,04</b>
480. DESPESES ANTICIPADES	895.330	5.381,04
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>82.824.952</b>	<b>497.787,99</b>

PASSIU	Exercici 2001	EUR 2001
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>73.421.227</b>	<b>441.270,46</b>
<b>I. Capital subscrit</b>	<b>27.945.541</b>	<b>167.956,08</b>
101. FONS SOCIAL	27.945.541	167.956,08
<b>IV. Reserves</b>	<b>667.579</b>	<b>4.012,23</b>
<b>6. Altres reserves</b>	<b>667.579</b>	<b>4.012,23</b>
117. RESERVES VOLUNTARIES	667.579	4.012,23
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>38.831.343</b>	<b>233.381,07</b>
<b>1. Romanent</b>	<b>38.831.343</b>	<b>233.381,07</b>
120. ROMANENT	38.831.343	233.381,07
<b>VI. Pèrdues i guanys (Benefici o Pèrdua)</b>	<b>5.976.764</b>	<b>35.921,08</b>
129. PÈRDUES I GUANYS	5.976.764	35.921,08
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>9.403.725</b>	<b>56.517,53</b>
<b>IV. Creditors comercials</b>	<b>8.331.033</b>	<b>50.070,52</b>
<b>2. Deutes per compres o prestacions de serveis</b>	<b>7.812.205</b>	<b>46.952,30</b>
410. CREDITORS PER PRESTACIONS DE SERVEIS	2.548.592	15.317,35
415. FONS DE REPOSICIÓ / VALOR NET	5.263.613	31.634,95
<b>3. Deutes representades per efectes a pagar</b>	<b>518.828</b>	<b>3.118,22</b>
401. PROVEÏDORS EFECTES COMERCIALS A PAGAR	518.828	3.118,22
<b>V. Altres deutes no comercials</b>	<b>514.561</b>	<b>3.092,57</b>
<b>1. Administracions públiques</b>	<b>417.241</b>	<b>2.507,67</b>
476. ORGANISMES DE LA SEURETAT SOCIAL CREDITORA	417.241	2.507,67
<b>3. Altres deutes</b>	<b>52.318</b>	<b>314,44</b>
555. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	52.318	314,44
<b>4. Remuneracions pendents de pagament</b>	<b>45.002</b>	<b>270,47</b>
465. REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	45.002	270,47
<b>VII. Ajustaments per periodificació</b>	<b>558.131</b>	<b>3.354,43</b>
485. INGRESSOS ANTICIPATS	578.864	3.479,04
585. INTERESSOS COBRATS PER ANTICIPAT	(20.733)	(124,61)
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>82.824.952</b>	<b>497.787,99</b>

Font: Fundació Themis

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001.**  
(Imports en pessetes)

DEBIT	Exercici 2001	EUR 2001
<b>A) DESPESES (A1 a A16)</b>	<b>67.035.164</b>	<b>402.889,45</b>
<b>A2. Aprovisionaments</b>	<b>9.381.867</b>	<b>56.386,16</b>
<b>a) Consum de mercaderies</b>	<b>9.381.867</b>	<b>56.386,16</b>
<b>603. COMPRA D'IMMOBILITZAT</b>	<b>9.381.867</b>	<b>56.386,16</b>
603150. Compra d'immob. Aplicacions informàtiques	248.575	1.493,97
603260. Compra d'immob. Mobiliari	4.282.994	25.741,31
603270. Compra d'immob. Equips p/procés informació	3.459.903	20.794,44
603272. Compra Mat. Reproducció	825.000	4.958,35
603273. Compra d'immob. Altre immob. Material	565.395	3.398,09
<b>A3. Despeses de personal</b>	<b>17.601.324</b>	<b>105.786,09</b>
<b>a) Sous , salaris i assimilats</b>	<b>16.085.282</b>	<b>96.674,49</b>
<b>640. SOUS I SALARIS</b>	<b>16.085.282</b>	<b>96.674,49</b>
<b>b) Càrregues socials</b>	<b>1.516.042</b>	<b>9.111,60</b>
<b>642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA</b>	<b>1.516.042</b>	<b>9.111,60</b>
<b>A4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat</b>	<b>334.516</b>	<b>2.010,48</b>
<b>682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>334.516</b>	<b>2.010,48</b>
<b>A6. Altres despeses d'explotació</b>	<b>25.414.582</b>	<b>152.744,71</b>
<b>a) Serveis exteriors</b>	<b>25.414.582</b>	<b>152.744,71</b>
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS	218.500	1.313,21
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ	4.709.765	28.306,26
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	5.622.363	33.791,08
624. DESPESES CONVENIS	7.246.821	43.554,27
625. PRIMES D'ASSEGURANCES	2.091	12,57
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	60.590	364,15
627. PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	202.527	1.217,21
628. SUBMINISTRAMENTS	104.718	629,37
629. ALTRES SERVEIS	7.247.207	43.556,59
<b>AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)</b>	<b>5.089.162</b>	<b>30.586,48</b>
<b>A7. Despeses financeres i despeses assimilades</b>	<b>236.361</b>	<b>1.420,56</b>
<b>c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades</b>	<b>236.361</b>	<b>1.420,56</b>
6690. DESPESES PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	236.361	1.420,56
<b>A9. Diferències negatives de canvi</b>	<b>14.066.514</b>	<b>84.541,45</b>
6681. ALTRES DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	14.066.514	84.541,45
<b>AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)</b>	<b>887.602</b>	<b>5.334,60</b>
<b>AIII. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)</b>	<b>5.976.764</b>	<b>35.921,08</b>
<b>AV. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)</b>	<b>5.976.764</b>	<b>35.921,08</b>
<b>AVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS) (AV-A15-A16)</b>	<b>5.976.764</b>	<b>35.921,08</b>



CRÈDIT	Exercici 2001	EUR 2001
<b>B) INGRESSOS (B1 a B13)</b>	<b>73.011.928</b>	<b>438.810,52</b>
<b>B1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>21.787.235</b>	<b>130.943,92</b>
<b>a) Vendes</b>	<b>17.144.052</b>	<b>103.037,83</b>
700. INGRESSOS AUDITORIES / CONSULTORIES	17.144.052	103.037,83
<b>d) Altres ingressos</b>	<b>4.643.183</b>	<b>27.906,09</b>
726. INGRESSOS CONVENIS	4.643.183	27.906,09
<b>B4. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>36.034.216</b>	<b>216.570,00</b>
<b>b) Subvencions</b>	<b>36.034.216</b>	<b>216.570,00</b>
740. SUBVENCIONS OFICIALS A L'EXPLOTACIÓ	36.034.216	216.570,00
<b>BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B7. Altres interessos o ingressos assimilats</b>	<b>3.032.878</b>	<b>18.227,96</b>
<b>c) Altres interessos</b>	<b>3.032.878</b>	<b>18.227,96</b>
7690. INGRESSOS PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	3.032.878	18.227,96
<b>B8. Diferències positives de canvi</b>	<b>12.157.599</b>	<b>73.068,64</b>
7681. ALTRES DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	12.157.599	73.068,64

Font: Fundació Themis

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

# Liquidació pressupostària i comptes anuals. Exercici 2002.

## Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES I D'INGRESSOS. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

<u>PRESSUPOST APROVAT ANY 2002</u>			<u>REALITZAT A 31/12</u>		<u>DESVIACIONS A 31/12</u>	
<u>INGRESSOS</u>			<u>INGRESSOS % S/ PRESSUPOST</u>		<u>INGRESSOS % S/ PRESSUPOST</u>	
Aportacions M.Fundadors	200.000	66,76%	200.000	100,00%	-	-
Sistema Certif. TedQual	49.505	16,53%	41.907	84,65%	(7.598)	-15,35%
Consultories TedQual	22.002	7,34%	10.620	48,27%	(11.382)	-51,73%
Seminaris TedQual	5.501	1,84%	-	-	(5.501)	-100,00%
GTAT Courses	8.801	2,94%	13.817	157,00%	5.016,4	57,00%
GTAT Certification & Exams	-	-	-	-	-	-
WTO.SIS.	13.751	4,59%	-	-	(13.751)	-100,00%
WTO.SBEST	-	-	-	-	-	-
Social Council	-	-	30.183	-	30.183	-
Altres Ingressos	-	-	12.684	-	12.684	-
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>299.560</b>		<b>309.211</b>	<b>103,22%</b>	<b>9.651</b>	<b>3,22%</b>
			<u>REALITZAT A 31/12</u>		<u>DESVIACIONS A 31/12</u>	
<u>DESPESES</u>			<u>DESPESES % S/ PRESSUPOST</u>		<u>DESPESES % S/ PRESSUPOST</u>	
Estructura Fixa	225.816	75,38%	297.830	131,89%	72.014,13	31,89%
Personal	192.058	85,05%	178.529	92,96%	(13.529)	-7,04%
Despeses PDE	33.758	14,95%	119.301	353,40%	85.543	253,40%
<b>Programa d'Actuacions (PDA)</b>	<b>73.744</b>	<b>24,62%</b>	<b>55.438</b>	<b>75,18%</b>	<b>(18.306)</b>	<b>-24,82%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>299.560</b>		<b>353.268</b>	<b>117,92%</b>	<b>53.708</b>	<b>17,93%</b>

Font: Fundació Themis

**BALANÇ. EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>2002</b>
<b>B) IMMOBILITZAT</b>	<b>28.491,56</b>
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>28.491,56</b>
<b>5. Altre immobilitzat</b>	<b>40.091,50</b>
227. EQUIPS PER PROC. D'INFORMACIÓ	40.091,50
<b>7. Amortitzacions</b>	<b>(11.599,94)</b>
282. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(11.599,94)
<b>D) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>455.499,46</b>
<b>III. Deutors</b>	<b>(4.268,61)</b>
<b>1. Clients per vendes i prestacions de serveis</b>	<b>(4.956,79)</b>
430. CLIENTS	(4.956,79)
<b>4. Deutors varis</b>	<b>688,18</b>
547. INTERESSOS A CURT TERMINI	688,18
<b>VI. Tresoreria</b>	<b>459.349,60</b>
570. CAIXA EUROS	310,66
572. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA	377.186,16
573. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA MON. EXTRANGERA	81.852,78
<b>VII. Ajustaments per periodificació</b>	<b>418,47</b>
480. DESPESES ANTICIPADES	418,47
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>483.991,02</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2002</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>404.801,63</b>
<b>I. Capital suscrit</b>	<b>167.956,08</b>
101. FONS SOCIAL	167.956,08
<b>IV. Reserves</b>	<b>11.599,95</b>
<b>6. Altres reserves</b>	<b>11.599,95</b>
117. RESERVES VOLUNTÀRIES	11.599,95
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>269.302,14</b>
<b>1. Romanent</b>	<b>269.302,14</b>
120. ROMANENT	269.302,14
<b>VI. Pèrdues i beneficis (Benefici o Pèrdua)</b>	<b>(44.056,54)</b>
129. PÈRDUES I BENEFICIS	(44.056,54)
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>79.189,39</b>
<b>IV. Creditors comercials</b>	<b>76.777,17</b>
<b>1. Avançaments rebuts per comandes</b>	<b>17.940,66</b>
437. AVANÇAMENTS DE CLIENTS	17.940,66
<b>2. Deutes per compres o prestacions de serveis</b>	<b>54.945,80</b>
410. CREDITORS PER PRESTACIONS DE SERVEIS	26.454,26
415. FONS DE REPOSICIÓ/VALOR NET	28.491,54
<b>3. Deutes representades per efectes a pagar</b>	<b>3.890,71</b>
401. PROVEÏDORS EFECTES COMERCIALS A PAGAR	3.890,71
<b>V. Altres deutes no comercials</b>	<b>2.412,22</b>
<b>1. Administracions públiques</b>	<b>2.412,22</b>
476. ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORA	2.412,22
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>483.991,02</b>

Font: Fundació Themis

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

DEURE	2002
<b>A) DESPESES (A1 a A16)</b>	<b>371.080,23</b>
<b>A2. Aprovisionaments</b>	<b>17.461,91</b>
<b>a) Consum de mercaderies</b>	<b>17.461,91</b>
603. COMPRA D'IMMOBILITZAT	17.461,91
603150. Compra d'immob. Aplicacions informàtiques	8.401,53
603260. Compra d'immob. Mobiliari	3.515,74
603270. Compra d'immob. Equips p/procès informació	4.444,32
603273. Compra d'immob. Altre immobilitzat	1.100,32
<b>A3. Despeses de personal</b>	<b>194.613,62</b>
<b>a) Sous , salaris i assimilats</b>	<b>174.074,90</b>
640. SOUS I SALARIS	174.074,90
<b>b) Càrregues socials</b>	<b>20.538,72</b>
642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	20.538,72
<b>A4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat</b>	<b>7.587,74</b>
682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	7.587,74
<b>A6. Altres despeses d'explotació</b>	<b>117.638,96</b>
<b>a) Serveis exteriors</b>	<b>117.638,96</b>
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS	1.428,18
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ	2.975,59
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	33.024,16
624. DESPESES CONVENIS	225,40
625. PRIMES D'ASSEGURANCES	420,11
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	928,52
627. PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	7.846,55
628. SUBMINISTRAMENTS	758,36
629. ALTRES SERVEIS	70.032,09
<b>AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)</b>	<b>-</b>
<b>A7. Despeses financeres i despeses assimilades</b>	<b>19,20</b>
<b>a) Per deutes amb empreses del grup</b>	<b>7,06</b>
6630. INTERESSOS DE DEUTES A CURT TERMINI EMP. GRUP	7,06
<b>c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades</b>	<b>12,14</b>
6690. DESPESES PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	12,12
6691. ALTRES DESPESES FINANCERES	0,02
<b>A9. Diferències negatives de canvi</b>	<b>27.813,04</b>
6681. ALTRES DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	27.813,04
<b>AIII. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)</b>	<b>-</b>
<b>A14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis</b>	<b>5.945,76</b>
679. DESPESES I PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	5.945,76

HAVER	2002
<b>B) INGRESSOS (B1 a B13)</b>	<b>327.023,69</b>
<b>B1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>102.869,97</b>
<b>a) Vendes</b>	<b>102.869,97</b>
700. INGRESSOS DE LES ACTIVITATS	102.869,97
<b>B4. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>200.000,00</b>
<b>b) Subvencions</b>	<b>200.000,00</b>
740. SUBVENCIONS OFICIALS A L'EXPLOTACIÓ	200.000,00
<b>BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)</b>	<b>34.432,26</b>
<b>B7. Altres interessos o ingressos assimilats</b>	<b>9.065,10</b>
<b>c) Altres interessos</b>	<b>9.065,10</b>
7690. INGRESSOS PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	9.065,10
<b>B8. Diferències positives de canvi</b>	<b>14.987,17</b>
7681. ALTRES DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	14.987,17
<b>BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8)</b>	<b>3.779,97</b>
<b>BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)</b>	<b>38.212,23</b>
<b>B13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis</b>	<b>101,45</b>
779. INGRESSOS I BENEFICIS D'EXERCICIS ANTERIORS	101,45
<b>BIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS (A10+A11+A12+A13+A14-B9-B10-B11-B12-B13)</b>	<b>5.844,31</b>
<b>BV. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)</b>	<b>44.056,54</b>
<b>BVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES) (BV+A15+A16)</b>	<b>44.056,54</b>

Font: Fundació Themis

## **Observacions i recomanacions**

### **A la liquidació pressupostària**

- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2000, obligatòria segons els estatuts de l'entitat.

### **Als comptes anuals**

- La Fundació no ha tramès, juntament amb els estats financers, la memòria corresponent a l'exercici 2002 obligatòria segons els seus estatuts.

- La Fundació enregistra els ingressos en funció de la seva facturació. El seu criteri és facturar les auditories Tedqual abans de la prestació del servei per part de l'empresa auditora. Aquest fet comporta que s'hagin enregistrat ingressos en períodes de meritament diferents a l'execució del servei. L'import existent és de com a mínim 2.341.000 pessetes per l'exercici 2001 i de 3.860,00 € per l'exercici 2002, que s'haurien d'haver enregistrat com ingressos anticipats al passiu del balanç.

- Durant l'exercici 2000 la Fundació Themis, interpretant una recomanació formulada en una auditoria feta amb anterioritat per compte de l'entitat, va fer un seguit d'enregistraments que es reflectien com segueix: l'epígraf ingressos a distribuir del passiu del balanç presenta, a 31 de desembre de 2000, un import de 43.475.000 pessetes corresponent al saldo de subvencions de capital per 38.831.000 pessetes i al saldo de convenis per 4.643.000 pessetes. Els imports anteriorment esmentats s'haurien d'haver enregistrat com a ingressos de l'exercici, fet que motiva que el resultat de l'exercici 2000 es trobi infravalorat en 33.518.000 pessetes i els fons propis infravalorats en l'import total que es presenta en l'epígraf ingressos a distribuir. Durant l'exercici 2001, i amb l'opinió favorable d'aquells mateixos auditors, aquests enregistraments foren corregits.

- En data 22 d'octubre de 1999 es va signar un conveni, vigent fins el 31 de desembre de 2002, entre la Fundació Themis i la Federació Espanyola d'Hosteleria i Restauració (FEHR) relacionat amb la creació dels cursos homologats de nivell universitari superior en hoteleria. En la documentació analitzada no queda suficientment acreditat que les despeses comptabilitzades formant part d'aquest conveni, durant l'exercici 2000 i finançades amb les aportacions que ascendeixen a 33.089 €, estiguin relacionades amb els cursos objecte del conveni.

- De l'anàlisi de les despeses per compra d'immobilitzat corresponents a l'exercici 2000, no hem obtingut suport documental de determinades transaccions per 1.305.000 pessetes a fi de poder opinar sobre la raonabilitat de les mateixes.

- En informes d'auditoria realitzats per compte de l'entitat amb anterioritat apareixia una recomanació en relació amb la necessitat de millorar les mesures de seguretat del sistema de comptabilitat utilitzat, així com de millora en el sistema d'arxiu del suport documental de cada assentament comptable. Si bé aquesta situació ha persistit durant els exercicis 2000 i 2001, durant l'exercici 2002 s'ha millorat el sistema d'arxiu, assignant el mateix número de document reflectit a cada assentament comptable al suport documental i s'ha millorat així el control. Així

mateix, s'han millorat les mesures de seguretat relatives al programa comptable, atès que a finals de l'exercici 2002, l'ens ha adquirit material informàtic destinat a aquesta finalitat.

- Tot i que s'ha reduït l'ús d'aquesta pràctica a més de millorar-se la seva justificació, no existeixen normes específiques per regular les relacions financeres i de gestió de la Fundació amb l'OMT, el que seria recomanable, donat que l'OMT està repercutint imports de despesa, deguts a que realitza pagaments a compte de la Fundació i a que el seu personal es desplaça a Andorra per realitzar treballs per la mateixa.

- Com en exercicis anteriors, segons consta en els informes d'auditoria fets per compte de l'entitat, les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra 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.

- De l'anàlisi dels expedients d'ingressos corresponents a l'exercici 2000, que figuren en la base de dades de clients, no s'ha obtingut la totalitat de la documentació que hauria de constar en els mateixos. Així mateix, de cap dels expedients analitzats s'ha obtingut la factura que emet l'entitat al seu client. Es recomana completar els expedients en funció del procediment que la Fundació té establert.

Així mateix, si bé s'ha obtingut un registre extracomptable de la facturació de l'ens, aquest és superior, en global, per un import d'euros equivalent a 4.301 dòlars als ingressos presentats a la comptabilitat, existint diferències superiors entre diversos conceptes d'ingressos. No s'ha obtingut la conciliació a les discrepàncies detectades entre els esmentats registres. Es recomana que l'Entitat efectui quadraments periòdics entre els ingressos de la facturació i els de la comptabilitat i expliqui les possibles diferències entre els registres.

- El saldo del compte de dòlars que apareix a la tresoreria de l'entitat no es correspon amb el saldo obtingut dels documents bancaris. La diferència de 6.191,00 € prové del fet que l'entitat va comptabilitzar en aquest compte en euros fent el tipus de canvi en el moment que fa l'entrada a la comptabilitat, mentre que al banc es mantenen les operacions en dòlars. Es recomana comptabilitzar la despesa no reconeguda de diferències de canvi per aquest import, a despeses d'exercicis anteriors, amb contrapartida menys tresoreria.

- De la documentació obtinguda a la circularització d'un creditor es desprèn l'existència d'un passiu no enregistrat, per haver considerat que el servei prestat havia estat defectuós, per un import de 3.000 dòlars, generant-se una partida conciliatòria per l'import esmentat. Es recomana registrar tots els passius coneguts.

- L'entitat ha considerat determinades despeses, per import de 5.634 € com a despeses d'exercicis anteriors, si bé la documentació obtinguda indica que corresponen a despeses de gestió produïdes durant l'exercici. Es recomana documentar adequadament el meritament de les transaccions mitjançant la petició correcta al tercer de la documentació corresponent a les operacions enregistrades.

## **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 el present informe, 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 Themis a 31 de desembre de 2000, de 2001 i de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data.

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació Themis el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

La Fundació Themis ha presentat un escrit que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe.

## **Observacions complementàries**

No hi ha cap observació complementària.