

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
1.6. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Immobilitzat.....	14
2.1.2. Deutors	16
2.1.3. Inversions financeres temporals	16
2.1.4. Tresoreria	16
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.....	19
2.1.8. Creditors a curt termini	20
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.....	22
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.....	26
2.5. Altres aspectes revisats	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	39

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.

La fiscalització de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 13 d'abril de 2012 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 2011 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 3 de juliol de 2012.

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 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 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 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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.

Durant l'exercici 2011 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
- 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'n 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
B) IMMOBILITZAT	28.228,42	25.743,26
II. Immobilitzacions immaterials	18.355,72	20.974,83
Aplicacions informàtiques	26.312,93	26.312,93
Amortitzacions	-7.957,21	-5.338,10
Bestretes Imm. Intangible	-	-
III. Immobilitzacions materials	9.872,70	4.768,43
Instal·lacions tècniques	6.341,80	4.576,20
Altres instal·lacions	3.458,88	3.458,88
Equips per processos d'informació	66.767,75	59.475,45
Amortitzacions	-66.695,73	-62.742,10
D) ACTIU CIRCULANT	719.845,98	902.422,86
II. Deutors	336.735,63	229.558,55
Deutors pressupostaris	112.844,79	99.709,24
Deutors no pressupostaris	10.419,46	660,82
Administracions públiques	213.471,38	129.188,49
III. Inversions financeres temporals	180,00	222.954,08
IV. Tresoreria	382.930,35	449.910,23
V. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	748.074,40	928.166,12

PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) FONS PROPIS	285.829,49	310.940,58
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 negatius d'exercicis anteriors	-232.277,42	-41.043,88
V. Resultat de l'exercici	-25.111,09	-191.233,54
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	124.131,18	220.254,80
IV. Subvencions	124.131,18	220.254,80
Fons Cooperació Italiana	22.378,05	72.912,84
Fons Escola Alta Gestió	28.512,11	28.512,11
Fons GTFA	73.241,02	118.829,85
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	38.648,87	65.535,96
E) CREDITORS A CURT TERMINI	299.464,86	331.434,78
II. Deutes amb entitats de crèdit	-	166,92
III. Creditors	246.559,24	153.834,77
Creditors pressupostaris	91.829,28	76.201,71
Creditors no pressupostaris	1.559,25	709,82
Altres creditors	153.170,71	76.923,24
Drets cobrats pendants aplicació	24.640,69	71.904,15
V. Ajustaments per periodificació	28.264,93	105.528,94
TOTAL PASSIU	748.074,40	928.166,12

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2011	Exercici 2010
A) DESPESES	986.568,18	955.494,28
2. Aprovisionaments	581.020,27	618.784,84
Consultors	118.672,19	121.228,22
Institucions col·laboradores	51.040,51	271.881,22
Altres serveis – Viatges	298.268,97	209.964,82
Altres despeses de programes	113.038,60	15.710,58
3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	359.306,66	317.535,54
a) Despeses de personal	272.579,97	244.128,97
Sous, salaris i assimilats	240.644,49	215.700,52
Càrregues socials	31.935,48	28.428,45
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	6.572,74	8.096,80
d) Variació de provisions de tràfic	-	1.946,59
e) Altres despeses de gestió	79.197,25	63.297,23
Serveis exteriors	50.045,15	38.367,47
Altres serveis	24.269,82	24.929,76
Tributs	4.882,28	-
f) Despeses financeres i assimilables	956,70	65,95
4. Transferències i subvencions	46.241,25	19.173,90
b) Subvencions corrents	46.241,25	19.173,90

HAVER	Exercici 2011	Exercici 2010
B) INGRESSOS	961.457,09	764.260,74
1. Vendes i prestacions de serveis	552.149,91	223.037,42
a) Prestacions de serveis	552.149,91	223.037,42
Auditories de qualitat	192.414,40	83.304,03
Cursos de formació	40.152,00	-
Cooperació Internacional	129.071,17	99.656,90
Assistència tècnica	4.923,51	40.076,49
Altres	185.588,83	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.430,56	1.295,17
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.430,56	1.295,17
5. Transferències i subvencions	379.989,53	539.928,15
a) Transferències corrents	200.000,00	199.941,00
b) Subvencions corrents	179.989,53	339.987,15
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	26.887,09	-
d) Ingressos extraordinaris	26.887,09	-
Desestalvi	-25.111,09	-191.233,54

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	979.995,44	191.233,54
b) Aprovisionaments	581.020,27	
c) Serveis exteriors	74.314,97	
d) Tributs	4.882,28	
e) Despeses de personal	272.579,97	
g) Transferències i subvencions	46.241,25	
h) Despeses financeres	956,70	
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	9.057,90	-
c) Immobilitzacions material	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	989.053,34	191.233,54
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		37.433,90

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	678.446,38	-
a) Vendes	296.026,29	
f) Transferències i subvencions	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	220.254,80
5. Increments directes del patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	284,36
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	8.128,28
TOTAL D'ORÍGENS	838.446,38	228.667,44
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminucions del capital circulant)	150.606,96	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2011		EXERCICI 2010	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	571,47	-
2. Deutors	107.177,08	-	162.332,10	-
a) Pressupostaris	13.135,55	-	162.332,10	-
b) No pressupostaris	9.758,64	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	84.282,89	-	-	-
3. Creditors	-	92.724,47	275.627,94	-
a) Pressupostaris	-	15.627,57	275.627,94	-
b) No pressupostaris	-	849,43	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	76.247,47	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	222.774,08	28.811,44	-
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	-	66.979,88	-	429.909,05
8. Ajustaments per periodificació	77.264,01	-	-	-
TOTAL	231.871,47	382.478,43	467.342,95	429.909,05
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	150.606,96	-	-	37.433,90

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

	Exercici 2011	Exercici 2010
Resultat economicopatrimonial	-25.111,09	-191.233,54
Més:		
Dotació a les amortitzacions	6.572,74	
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-256.123,62	
Ingressos extraordinaris	-26.887,09	
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-301.549,06	-191.233,54

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	-32.503,00
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació	-42.339,95
(-) Ajustament per periodificació	-75.764,01
(+) Inversions	9.057,90
(-) Dotació de l'amortització	-6.572,74
(+) Ingressos extraordinaris (Reversió de la provisió)	26.887,09
(+) Subvencions traspasades al resultat	256.123,62
(-) Subvencions de capital	-160.000,00
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	-25.111,09

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, 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 2011	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2011
Immobilitzat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	26.312,93	-	-	-	26.312,93
	26.312,93	-	-	-	26.312,93
Immobilitzat material					
Instal·lacions tècniques	4.576,20	1.765,60	-	-	6.341,80
Mobiliari	3.458,88	-	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	59.475,45	7.292,30	-	-	66.767,75
	67.510,53	9.057,90	-	-	76.568,43
Total immobilitzat	93.823,46	9.057,90	-	-	102.881,36

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	-	-	2.056,23
Acomptes Pàgina Web	-	-	-	-
Acomptes Marques	-	-	-	-
Immobilitzat intangible brut	26.312,93	-		26.312,93

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Amortitz. Acum. immobilitzat intangible	-5.338,10	-2.619,11	-	-7.957,21
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-5.338,10	-2.619,11	-	-7.957,21

Valor net comptable	20.974,83	-2.619,11	-	18.355,72
----------------------------	------------------	------------------	----------	------------------

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	51.539,13	7.292,30	-	58.831,43
Equips de reproducció	7.936,32	-	-	7.936,32
Anticips a l'immobilitzat tangible	-	1.765,60	-	1.765,60
Total immobilitzat tangible brut	67.510,53	7.292,30	0,00	76.568,43

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-52.397,84	-3.144,11	-	-55.541,95
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-7.597,31	-254,07	-	-7.851,38
Amortització Ac. Elements de transport	-	-	-	0,00
Amortització Ac. Mobiliari	-2.746,95	-555,45	-	-3.302,40
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	-62.742,10	-3.953,63	0,00	-66.695,73

Valor net comptable	4.768,43	3.894,12	0,00	9.872,70
----------------------------	-----------------	-----------------	-------------	-----------------

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 2011, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients	112.844,79	93.575,64	19.269,15
Deutors	7.448,56	5.562,13	1.886,43
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	213.471,38	129.188,49	84.282,89
Partides pendents d'aplicació	2.970,90	660,82	2.310,08
Bestretes a proveïdors	-	571,47	-571,47
Total	336.735,63	229.558,55	107.177,08

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

De la revisió d'aquests apartat s'ha posat de manifest el següent:

Ingrés registrat per duplicat

En el decurs del treball realitzat s'ha detectat que en l'exercici 2011 s'ha emès i comptabilitzat una factura d'ingrés que ja fou emesa i comptabilitzada l'any 2010, per import de 17.000 euros. Aquest fet, a més de la debilitat de control intern, representa que el resultat de l'exercici i els saldos de deutors es vegin sobrevalorats en el referit import.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2011, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Participacions en FIAMM a curt termini	-	222.774,08	-222.774,08
Fiances constituïdes a curt termini	180,00	180,00	-
Total	180,00	222.954,08	-222.774,08

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 2011, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	2.495,74	2.795,43	-299,69
Bancs	377.532,27	446.792,66	-69.260,39
Bancs en moneda estrangera	2.902,34	322,14	2.580,20
Total	382.930,35	449.910,23	-66.979,88

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.

En relació al sistema de control de les sortides de caixa, hem detectat que hi ha una bestreta entregada a una treballadora de 3.000 euros, no liquidada a 31 de desembre de 2011. L'entitat, no ha realitzat a final d'any, cap provisió de la despesa de la treballadora. Hem revisat la posterior liquidació, i l'import final de la despesa incorreguda no registrada al 2011 és de 1.756 euros.

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.

2.1.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Resultat 2011	Saldo a 31/12/2010
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	-41.043,88	-191.233,54	-	-232.277,42
Pèrdues i guanys	-191.233,54	191.233,54	-25.111,09	-25.111,09
Total	310.940,58	-	-25.111,09	285.829,49

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 31/12/2010	Altes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2011
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	118.829,85	160.000,00	-205.588,83	73.241,02
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	28.512,11	-	-	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	72.912,84	-	-50.534,79	22.378,05
Total	220.254,80	160.000,00	-256.123,62	124.131,18

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:

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 2011 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 22.378 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.

Durant l'exercici 2011 no s'han obtingut noves subvencions destinades a aquest fons i s'han aplicat els següents imports i projectes:

Concepte	Import	Total
Saldo inicial		72.912,84
Ingressos seminari Ghana	3.300,00	
Ingressos Vol. Ghana	8.608,36	
Ingressos Vol. Guatemala	2.407,25	
Fondos Itàlia - Àfrica 70	2.231,20	
Ingressos Vol. Níger	14.586,14	
Ingressos Vol. Nicaragua	4.514,25	
Ingressos Vol. Burkina Faso	14.887,59	
TOTAL Traspasat a resultat		50.534,79
Saldo a 31/12/2011		22.378,05

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. La Fundació estima un cost hora corresponent al personal

d'estructura i multiplica aquest cost hora per les hores dedicades pel personal en els projectes. No tenim coneixement de l'existència d'un criteri objectiu per determinar aquest cost hora ni de la raonabilitat de les hores declarades.

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

Durant l'any 2011 la Fundació ha organitzat una conferència mundial sobre turisme la qual va ser subvencionada a parts iguals entre l'OMT i el Govern d'Andorra. Aquesta activitat ha generat un romanent de 73.241 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.

2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	65.535,96	-	-26.887,09	38.648,87
Total	65.535,96	-	-26.887,09	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.

Durant l'exercici 2011 s'ha traspassat a resultats extraordinaris un import de 26.887 euros, sense que es correspongui amb les noves adquisicions d'immobilitzat. 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 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	-	166,92	-166,92
Drets cobrats pendents d'aplicació	24.640,69	71.904,15	-47.263,46
Remuneracions pendents de pagar	1.559,25	-	1.559,25
Creditors per prestacions de serveis	91.829,28	76.911,53	14.917,75
Administracions públiques	4.015,24	3.685,24	330,00
Compte corrent amb socis i administradors	149.155,47	73.238,00	75.917,47
Ajustaments per periodificació	28.264,93	105.528,94	-77.264,01
Total	299.464,86	331.434,78	-31.969,92

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Fons projecte Strategy	-	4.923,51	-4.923,51
Acomptes Certificació TedQual	18.367,52	53.829,73	-35.462,21
Acomptes Consultories TedQual	6.273,17	13.150,91	-6.877,74
Total	24.640,69	71.904,15	-47.263,46

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
70% estudi Uruguay	-	1.500,00	-1.500,00
Ingressos anticipats auditories TedQual	28.264,93	104.028,94	-75.764,01
Total	28.264,93	105.528,94	-77.264,01

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 ha rebut durant l'exercici 2011 bestretes per import de 7.966 euros per a les quals s'espera realitzar el servei durant l'exercici 2012.

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 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 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Auditories de qualitat	192.414,40	83.304,03	109.110,37
Cursos de formació – Cooperació Int.	169.223,17	99.656,90	69.566,27
Assistència tècnica	4.923,51	40.076,49	-35.152,98
Assistència tècnica	185.588,83	40.076,49	145.512,34
Total	552.149,91	223.037,42	289.036,00

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 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Transferències corrents	200.000,00	199.941,00	59,00
Subvencions corrents	179.989,53	339.987,15	-159.997,62
Total	379.989,53	539.928,15	-159.938,62

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 2011	Saldo 2010	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	2.430,56	1.295,17	1.135,39
Total	2.430,56	1.295,17	1.135,39

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 2011	Saldo 2010	Variació
Sous, salaris i assimilats	240.644,49	215.700,52	24.943,97
Seguretat social per compte de l'empresa	31.935,48	28.428,45	3.507,03
Total	272.579,97	244.128,97	25.540,78

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 la OMT a Madrid

La Fundació manté un lloc de treball a l'oficina de la 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 2011, 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 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'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

D'acord amb la informació rebuda, la Fundació està en tràmits amb l'administració espanyola amb la fi d'obtenir els permisos pertinents per poder legalitzar aquest treballador.

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 2011, 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 2011	Saldo 2010	Variació
Consultors	118.672,19	121.228,22	-2.556,03
Institucions col·laboradores	51.040,51	271.881,22	-220.840,71
Altres despeses - Viatges	298.268,97	209.964,82	88.304,15
Altres despeses de programes	113.038,60	15.710,58	97.328,02
Aprovisionaments	581.020,27	618.784,84	-37.764,57
Lloguers i cànons	1.856,61	2.870,96	-1.014,35
Reparacions i conservacions	11.826,41	10.479,93	1.346,48
Serveis de professionals independents	24.302,89	8.531,62	15.771,27
Transports	4.080,00	28,62	4051,38
Primes d'assegurances	2.347,18	810,74	1536,44
Serveis bancaris i similars	2.769,74	2.412,74	357,00
Publicitat i reunions	1.482,25	11.874,18	-10.391,93
Subministraments	1.380,07	1.387,30	-7,23
Altres serveis	24.269,82	24.901,14	-631,32
Tributs	4.882,28	-	4.882,28
Serveis exteriors	79.197,25	63.297,23	15.900,02

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 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 per al funcionament de l'entitat.

2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	46.241,25	19.173,90	-27.067,35
Total	46.241,25	19.173,90	-27.067,35

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 2011:

Despeses	Pressupostat inicial 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%
1.- Despeses personal	295.296,07	244.547,29	300.176,18	300.176,18	272.579,97	90,81%
2.- Despeses corrents	1.266.000,00	710.946,99	1.502.140,24	1.502.140,24	589.311,51	39,23%
DESPESES DE FUNCIONAMENT	1.561.296,07	955.494,28	1.802.316,42	1.802.316,42	861.891,48	47,82%
6.- Inversions reals	-	-	9.057,90	9.057,90	9.057,90	100,00%
DESPESES D'INVERSIÓ	-	-	9.057,90	9.057,90	9.057,90	100,00%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.561.296,07	955.494,28	1.811.374,32	1.811.374,32	870.949,38	48,08%

Ingressos	Pressupostat inicial 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%
3.- Taxes i altres ingressos	1.276.800,00	764.260,74	1.412.496,00	1.412.496,00	478.446,38	33,87%
4.- Transferències corrents	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00%
INGRESSOS CORRENTS	1.276.800,00	764.260,74	1.612.496,00	1.612.496,00	678.446,38	42,07%
7.-Transferències de capital	-	-	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100,00%
8.- Romanent de tresoreria	-	-	38.878,32	38.878,32	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.276.800,00	764.260,74	1.811.374,32	1.811.374,32	838.446,38	46,29%

RESULTAT

-32.503,00

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	302.330,01
del pressupost corrent	184.440,98
de pressupostos tancats	141.875,19
d' operacions no pressupostàries	10.419,46
de cobrament dubtós	-
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-34.405,62
2.- Obligacions pendents de pagaments	246.559,24
del pressupost corrent	222.128,53
de pressupostos tancats	22.871,46
d' operacions no pressupostàries	1.559,25
obligacions pagades pendents d' aplicació definitiva	-
3.- Fons líquids	382.930,35
I Romanent de tresoreria afectat	270.745,04
II Romanent de tresoreria no afectat	167.956,08
III Romanent de tresoreria	438.701,12

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

D'acord amb el manifestat en la nota 2.1.2 anterior, en el decurs del treball realitzat s'ha detectat que a l'exercici 2011 s'ha duplicat una factura emesa l'any 2010. Per tant, la fundació ha comptabilitzat el mateix ingrés a l'any 2010 i 2011. L'import duplicat ascendeix a 17.000 euros. Per tant, s'hauria d'ajustar el saldo d'ingressos i de deutors per aquest import. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria estigui sobrevalorat en la citada quantitat.

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 revisats

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 2011 el 13 d'abril de 2012. 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.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2011 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 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.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004 del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals les fundacions estan subjectes a l'impost. La Fundació OMT.Themis realitza diverses activitats, algunes de les quals considerem que són exemptes i altres no d'acord amb l'article 8 de l'impost.

L'entitat no ha realitzat cap declaració de liquidació d'aquest impost ni repercuteix en els serveis subjectes i no exempts el 4% d'ISI sobre l'import facturat, ni registra els saldos de despesa i creditors amb l'administració.

D'acord amb l'article 40 la Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19-12-96, els deutes tributaris prescriuen als 3 anys. El deute estimat amb l'Administració, generat en l'exercici seria de 4 milers d'euros al qual s'hauria d'addicionar el meritat en exercicis no prescrits.

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

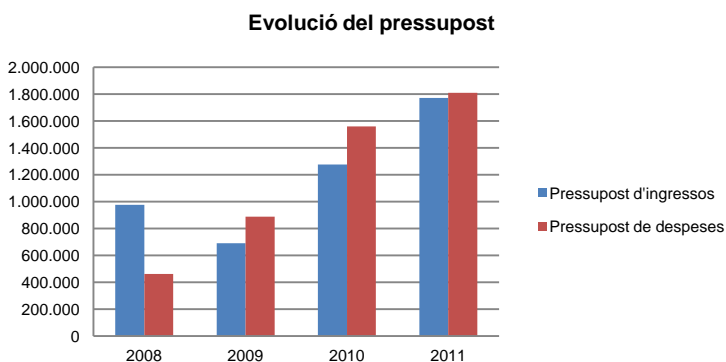
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
3. Taxes i altres ingressos	163.355	451.924	1.066.800	1.412.496
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	200.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	40.000	10.000	-
Ingressos corrents	407.401	691.924	1.276.800	1.612.496
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000
8. Actius financers	568.265	-	-	-
Ingressos de capital	568.265	-	-	160.000
Total ingressos	975.666	691.924	1.276.800	1.772.496

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
1. Despeses de personal	215.262	209.536	248.367	300.176
2. Consums de béns corrents	247.621	680.211	1.312.929	1.502.140
Despeses corrents	462.883	889.747	1.561.296	1.802.316
6. Inversions reals	-	-	-	9.058
Despeses de capital	-	-	-	9.058
Total despeses	462.883	889.747	1.561.296	1.811.374

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

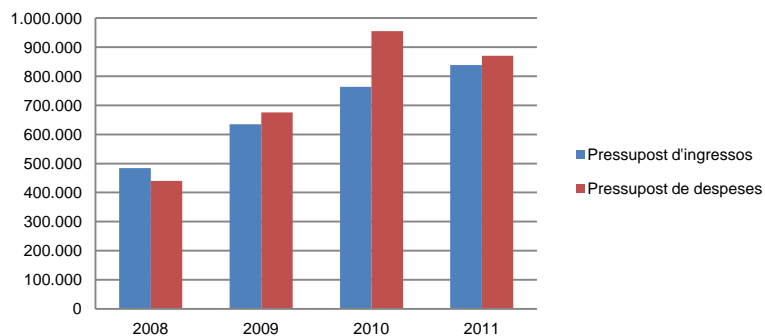
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	202.280	195.020	224.486	272.580
2. Consums de béns corrents	235.828	480.555	731.008	589.312
3. Despeses financeres	2.185	-	-	-
Despeses corrents	440.293	675.575	955.494	861.891
6. Inversions reals	-	-	-	9.058
Despeses de capital	-	-	-	9.058
Total despeses	440.293	675.575	955.494	870.949

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

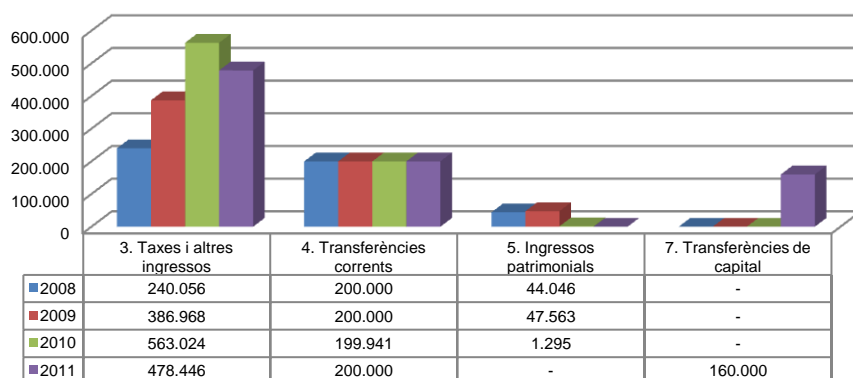
Evolució liquidació del pressupost



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

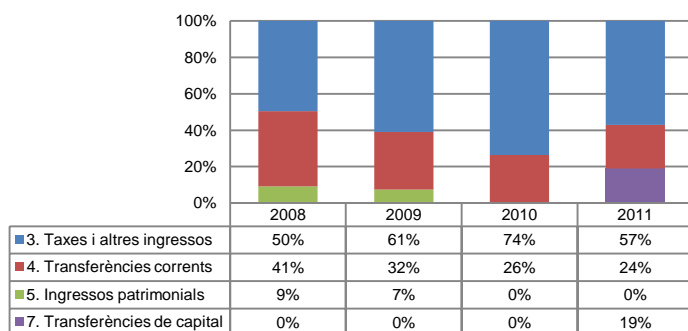
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



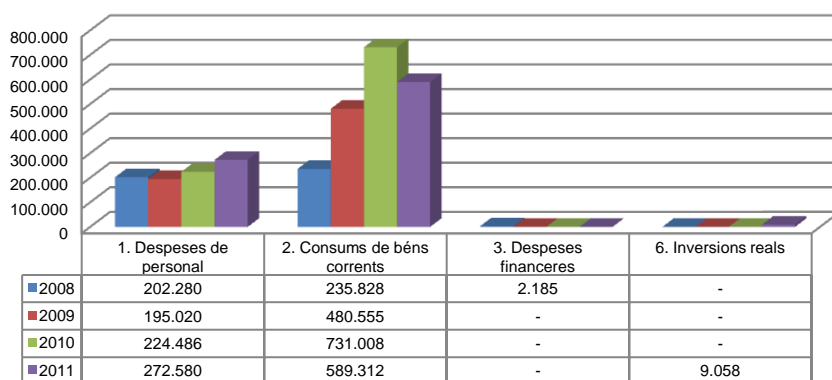
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



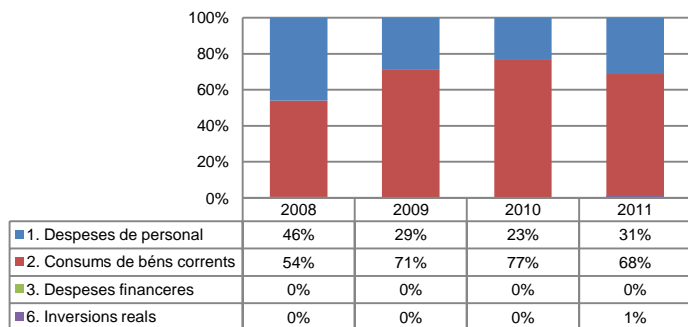
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

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
Total ingressos liquidats	484.102	634.531	764.260	838.446
Total despeses liquidades	440.293	675.575	955.494	870.949
Resultat pressupostari	43.809	-41.044	-191.234	-32.503

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:

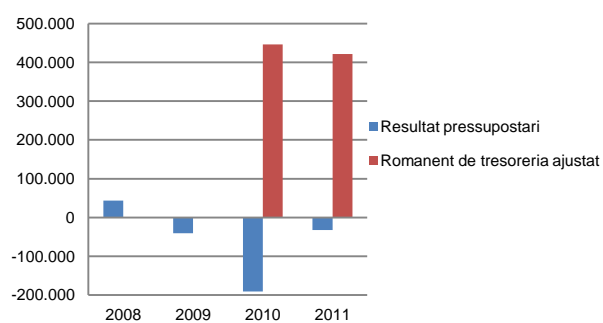
Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-73.292	285.330
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-153.430	-246.559
3. (+) Fons líquids	-	-	672.864	382.930
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	-	446.142	421.701
I. Romanent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

(*) 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
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%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	49,6%	91,7%	59,9%	47,3%
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%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	45,9%	28,9%	23,5%	31,3%
% 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%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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%
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%
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%
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%
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%
Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	565.739	533.554	570.988	420.381
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%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	164,8%	144,9%	135,7%	127,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- S'ha observat un ingrés comptabilitzat per duplicat, per import de 17.000 euros, fet que, a més de ser un indicador de debilitat de control intern, provoca una sobrevaloració per aquesta quantia dels saldos deutors, del resultat de l'exercici i del romanent de tresoreria. (nota 2.1.2)
- 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)

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, havent aplicat a resultats de l'exercici la quantitat de 26.887 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)

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)
- 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. A 31 de desembre de 2011 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomis pendents d'execució per un import de 22.378 euros. (notes 1.6 i 2.1.6)
- 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 2011. (nota 2.1.12)
- Durant l'exercici 2011 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 2.5)
- 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 2011, 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 2011.

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, 30 de octubre del 2012

Tribunal de Comptes
Principat d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	31/10/12
Hora d'entrada:	11:30.
Núm.:	177-12

Sr. President,

Us fem arribar les al • legacions referent a l'informe de l'auditoria de la Fundació OMT.Themis de l'exercici 2011.

Així mateix us adjuntem la documentació explicativa del contingut de les al • legacions.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos atentament.

Fundació OMT.Themis


THEMIS
UNWTO 

AL·LEGACIONS DE LA FUNDACIÓ OMT.THEMIS A L'INFORME DE
FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2011 DEL TRIBUNAL DE
COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2011, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, la FUNDACIÓ OMT.THEMIS presenta les següents al·legacions:

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

En relació a la incidència que es comenta en la nota 2.1.2 Deutors:

"Ingrés registrat per duplicat"

"En el decurs del treball realitzat s'ha detectat que en l'exercici 2011 s'ha emès i comptabilitzat una factura d'ingrés que ja fou emesa i comptabilitzada l'any 2010, per import de 17.000 euros".

En cap cas l'entitat ha comptabilitzat per duplicat l'ingrés corresponent a la factura que es menciona en aquesta nota. De fet entenem que cal diferenciar entre el procés administratiu i el procés comptable que ha tingut:

Pel que fa al procés administratiu és cert que es va emetre durant l'exercici 2010 una factura per import de 17.000 euros. I que durant l'exercici 2011 varem rebre la demanda per part del nostre client de que es desglossés la factura en dos conceptes i imports, de manera que varem emetre de nou, a títol informatiu, dues factures per import de 16.000 euros i 1.000 euros respectivament; sense que això representés l'enregistrament d'un altre assentament comptable.

En quan al procés comptable, l'entitat va comptabilitzar en el moment de la emissió inicial de la factura, un dèbit al compte 43 de clients i un abonament al compte 70 d'ingressos. Tanmateix a la data de tancament de l'exercici 2010, al tenir en compte que encara no s'havia executat en cap percentatge el treball corresponent, varem comptabilitzar un assentament de periodificació d'ingressos anticipats, reconeixent al passiu els 17.000 euros amb crèdit al compte 70 d'ingressos. De manera que al compte de resultats de l'exercici 2010 no hi figura ni un euro dels ingressos corresponents a aquesta factura.

Durant l'exercici 2011, considerant que l'entitat ja ha finalitzat els treballs corresponents a la factura inicial, i donant compliment al principi de meritació, ha enregistrat a ingressos de l'exercici els 17.000 euros del treball correlacionat amb la factura, amb càrrec al compte 485 Ingressos anticipats; de manera que no s'ha tornat a registrar el deute al compte 430 de clients.

A la data de revisió dels comptes anuals per part de l'auditor encara no s'havia cobrat aquesta factura de 17.000 euros emesa el desembre de l'any 2010, per aquest motiu encara figurava al registre auxiliar de clients pendents de cobrament.

Andorra la Vella, 30 d'octubre del 2012

Fundació OMT.Themis


7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.1.2 Deutors

...

Ingrés registrat per duplicat

En el decurs del treball realitzat s'ha detectat que en l'exercici 2011 s'ha emès i comptabilitzat una factura d'ingrés que ja fou emesa i comptabilitzada l'any 2010, per import de 17.000 euros. Aquest fet, a més de la debilitat de control intern, representa que el resultat de l'exercici i els saldos de deutors es vegin sobrevalorats en el referit import.

2. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

....

Relatives a la comptabilitat

- S'ha observat un ingrés comptabilitzat per duplicat, per import de 17.000 euros, fet que, a més de ser un indicador de debilitat de control intern, provoca una sobrevaloració per aquesta quantia dels saldos deutors, del resultat de l'exercici i del romanent de tresoreria. (nota 2.1.2)

Atès que no han estat presentades al·legacions a la resta d'observacions formulades, no hi ha cap observació complementària per part del Tribunal de Comptes.