

# FUNDACIÓ THEMIS

## **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes de la Fundació Themis corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de juny de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat d'origen i aplicació de fons, variació del capital circulant i memòria.

A continuació es presenten els comptes anuals de la Fundació Themis corresponents a l'exercici 2004. 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.

# Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.  
(Imports en euros)

ACTIU	2004
<b>B) IMMOBILITZAT</b>	<b>18.399,78</b>
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>18.399,78</b>
<b>5. Altre immobilitzat</b>	<b>43.742,42</b>
227. EQUIPS PER PROC. D'INFORMACIÓ	42.507,42
229. ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.235,00
<b>7. Amortitzacions</b>	<b>(25.342,64)</b>
282. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(25.342,64)
<b>D) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>807.410,38</b>
<b>III. Deutors</b>	<b>39.807,24</b>
<b>1. Clients per vendes i prestacions de serveis</b>	<b>39.114,02</b>
430. CLIENTS	39.114,02
<b>4. Deutors varis</b>	<b>693,22</b>
440. DEUTORS	38,05
555. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	655,17
<b>IV. Inversions financeres temporals</b>	<b>0,00</b>
<b>6. Altres crèdits</b>	<b>0,00</b>
548. Imposicions a curt termini	0,00
<b>VI. Tresoreria</b>	<b>763.694,60</b>
570. CAIXA EUROS	1.659,18
572. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA	712.402,50
573. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA MON. EXTRANGERA	49.632,92
<b>VII. Ajustaments per periodificació</b>	<b>3.908,54</b>
480. DESPESES ANTICIPADES	3.908,54
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>825.810,16</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2004</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>571.039,25</b>
<b>I. Capital subscrit</b>	<b>167.956,08</b>
101. FONS SOCIAL	167.956,08
<b>IV. Reserves</b>	<b>332.263,64</b>
<b>6. Altres reserves</b>	<b>332.263,64</b>
117. RESERVES VOLUNTÀRIES	332.263,64
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>(44.056,54)</b>
<b>1. Romanent</b>	<b>0,00</b>
120. ROMANENT	0,00
<b>2. Resultats negatius d'exercicis anteriors</b>	<b>(44.056,54)</b>
121. RESULTATS NEGATIUS D'EXERCICIS ANTERIORS	(44.056,54)
<b>VI. Pèrdues i guanys (Benefici o Pèrdua)</b>	<b>114.876,07</b>
129. PÈRDUES I GUANYES	114.876,07
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>254.770,91</b>
<b>IV. Creditors comercials</b>	<b>181.005,85</b>
<b>1. Acompte rebut per encàrrec</b>	<b>76.709,00</b>
437. FONS DE FIDEICOMISO	76.709,00
<b>2. Deutes per compres o prestacions de serveis</b>	<b>103.241,38</b>
410. CREDITORS PER PRESTACIONS DE SERVEIS	86.195,54
415. FONS DE REPOSICIÓ/VALOR NET	17.045,84
<b>3. Deutes representades per efectes a pagar</b>	<b>1.055,47</b>
401. PROVEÏDORS EFECTES COMERCIALS A PAGAR	1.055,47
<b>V. Altres deutes no comercials</b>	<b>3.682,06</b>
<b>1. Administracions públiques</b>	<b>2.904,45</b>
476. ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORS	2.904,45
<b>3. Altres deutes</b>	<b>0,00</b>
555. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00
<b>4. Remuneracions pendents de pagament</b>	<b>777,61</b>
465. REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	777,61
<b>VII. Ajust per periodificació</b>	<b>70.083,00</b>
485. INGRESSOS ANTICIPATS	70.083,00
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>825.810,16</b>

Font: Fundació Themis.

Nota : El balanç no compara els imports de l'exercici 2004 amb els obtinguts l'exercici 2003.

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

DEURE	2004
<b>A) DESPESES (A1 a A16)</b>	<b>560.542,27</b>
<b>A2. Aprovisionaments</b>	<b>1.775,12</b>
<b>a) Consum de mercaderies</b>	<b>1.775,12</b>
603. COMPRA D'IMMOBILITZAT	1.775,12
603150. Compra d'immov.Aplicacions informàtica.....	37,12
603260. Compra d'immob.Mobiliari.....	676,00
603270. Compra d'immob.Equips proces inform....	1.062,00
603272. Compra d'immob.Mat.Reproducció....	0,00
603273. Compra d'immob. Altre immobilitzat material	0,00
<b>A3. Despeses de personal</b>	<b>210.818,48</b>
<b>a) Sous , salaris i assimilats</b>	<b>185.937,79</b>
640. SOUS I SALARIS	185.937,79
<b>b) Càrregues socials</b>	<b>24.880,69</b>
642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	23.723,22
649. ALTRES DESPESES SOCIALS	1.157,47
<b>A4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat</b>	<b>6.844,76</b>
682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	6.844,76
<b>A6. Altres despeses d'explotació</b>	<b>332.317,96</b>
<b>a) Serveis exteriors</b>	<b>332.317,96</b>
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS	1.000,00
622. REPARACIONS I CONSERVACIONS	3.781,08
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	96.805,42
624. DESPESES CONVENIS	128.162,50
625. PRIMES D'ASSEGURANCES	0,00
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	1.736,04
627. PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	2.113,66
628. SUBMINISTRAMENTS	930,83
629. ALTRES SERVEIS	97.788,43
<b>AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)</b>	<b>107.070,65</b>
<b>A7. Despeses financeres i despeses assimilades</b>	<b>0,00</b>
<b>a) Per deutes amb tercers assimilats</b>	<b>0,00</b>
6690. DESPESES PER DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	0,00
<b>A9. Diferències negatives de canvi</b>	<b>7.398,62</b>
6681. ALTRES DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	7.398,62
<b>AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)</b>	<b>1.334,72</b>
<b>AIII. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)</b>	<b>108.405,37</b>
<b>A14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis</b>	<b>1.387,33</b>
679. DESPESES I PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	1.387,33
<b>AIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS (B9+B10+B11+B12+B13-A10-A11-A12-A16)</b>	<b>16.470,70</b>
<b>AV. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)</b>	<b>114.876,07</b>
<b>AVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS) (AV-A15-A16)</b>	<b>114.876,07</b>

HAYER	2004
<b>B) INGRESSOS (B1 a B13)</b>	<b>675.418,34</b>
<b>B1. Import net de la xifra de negoci</b>	<b>658.826,97</b>
<b>a) Vendes</b>	<b>458.826,97</b>
700. INGRESSOS DE LES ACTIVITATS	458.826,97
<b>d) Altres ingressos</b>	<b>200.000,00</b>
725. SUBVENCIONS OFICIALS IMPUTADES ALS RESULTATS	200.000,00
<b>BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)</b>	<b>0,00</b>
<b>B7. Altres interessos o ingressos assimilats</b>	<b>8.733,34</b>
<b>c) Altres interessos</b>	<b>8.733,34</b>
7690. INGRESSOS. DIFERÈNCIES DEL ARRODONIMENT EURO	8.733,34
<b>B8. Diferències positives de canvi</b>	<b>0,00</b>
7681. ALTRES DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	0,00
<b>BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)</b>	<b>0,00</b>
<b>B12. Ingressos extraordinaris</b>	<b>118,44</b>
778. INGRESSOS EXTRAORDINARIS	118,44
<b>B13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis</b>	<b>7.739,59</b>
779. INGRESSOS I BENEFICIS D'EXERCICIS ANTERIORS	7.739,59

Font: Fundació Themis

Nota : El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2004 amb els obtinguts l'exercici 2003.

**QUADRE DE FINANCIACIÓ. EXERCICI 2004.****(Imports en euros)**

Variacions del capital circulant	Exercici 2004	
	Incrementos	Disminucions
III. Deutors	32.855,55	
IV. Interessaos a C/P de crèdits		606,79
IV. Creditors comercials		129.161,03
V. Altres deutes no comercials	257,66	
VI. Tresoreria	155.007,25	
VII. Ajustaments per periodificació	3.676,79	70.083,00
<b>TOTAL</b>	<b>191.797,25</b>	<b>199.850,82</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>8.053,57</b>

<b>CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>2004</b>
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	6.844,76
<b>Resultat de l'exercici corregit</b>	<b>(5.637,35)</b>

ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONS	Exercici 2004	
	APLICACIÓ	ORIGEN
Immobilitzacions materials	2.415,92	
Variacions Patrimonials	5.637,65	
Subvencions oficials de capital		200.000,00
Subvencions oficials de capital aplicades al resultat	200.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>208.053,57</b>	<b>200.000,00</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>8.053,57</b>

Font: Fundació Themis

## **Observacions i recomanacions**

### **A la liquidació pressupostària**

- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2004, obligatòria segons els estatuts de l'entitat.

### **Als comptes anuals**

- De l'anàlisi del balanç de sumes i saldos es desprèn que els deutors que figuren en l'actiu del balanç estan sobrevalorats en 36.000 € i el resultat de l'exercici sobrevalorat pel mateix import.

- En l'exercici 2004, la Fundació ha rebut de la OMT una aportació finalista de 250.000 € procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia, que és finançada pel Govern d'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.

- De l'aportació rebuda en l'exercici 2004 esmentada en el paràgraf anterior, a 31 de desembre de 2004, restaven fons per un import de 76.709 € que no estaven assignats a cap projecte concret. A data de la nostra revisió la Fundació no coneixia encara a quina activitat es destinarien aquests fons així com tampoc han estat retornats per part d'aquesta.

- En l'exercici 2004 la Fundació ha registrat com a ingrés en el compte d'explotació la quota anual de la Universitat Oberta de Catalunya per a ser membre del Consell Social de la Fundació corresponent al període de juny de 2004 a juny de 2005 per un import de 12.000 €. Considerant que una part, 6.000 €, són ingressos de l'exercici següent, s'haurien de comptabilitzar en el compte (485) Ingressos anticipats

- S'ha detectat una incidència en el tall d'operacions per import total de 7.386 € corresponent a un conjunt de despeses meritades en l'exercici 2003 i 2004 i que han estat enregistrades en l'exercici 2005, incomplint per tant, amb el principi de meritament. Tot i que aquest fet no té un efecte significatiu sobre els comptes anuals de l'exercici, es recomana la comptabilització de la despesa en l'exercici en que correspongui d'acord amb el principi de meritament, així com registrar la previsió de la despesa amb contrapartida en un compte de factures pendents de rebre

- L'entitat ha registrat en l'exercici 2004 partides per un valor global de 7.184 € que van ser meritades en l'exercici 2003, quan s'haurien comptabilitzat en el compte (679) Despeses d'exercicis anteriors.

- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

- En l'exercici 2004 la Fundació no té contractada cap pòlissa d'assegurança de cobertura de l'immobilitzat. Es recomana la contractació d'una pòlissa d'assegurança per tal de fer front a possibles riscos

- De la revisió efectuada de partides de despesa s'ha detectat que, en alguns casos, s'ha incomplert amb la normativa del procediment administratiu de compres ja que, tot i que s'ha adjuntat a la factura els documents relatius a l'autorització de la despesa i a l'autorització del pagament, és a dir, documents "6.4.1 Compres" i "6.4.4 Pagos", aquests no han estat signats per les persones responsables, és a dir, pel responsable del Departament d'Administració, pel Director General i/o President Executiu.

- En l'exercici 2004, s'ha realitzat un pagament per import de 1.467 € a l'antic Director General de la Fundació en concepte de despeses extraordinàries en desplaçament, del qual no s'ha obtingut per part de la Fundació documentació justificativa de la despesa sinó únicament ordre de transferència autoritzada pel President Executiu. Es recomana a la Fundació la justificació de les despeses abans d'efectuar qualsevol pagament.

### **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- 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 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.

### **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 2004, 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.

Es transcriu a continuació les resposta rebuda:

**D. Carles Santacreu**

*President*

Tribunal de Comptes d'Andorra

Principat d'Andorra.

Andorra la Vella, 12 de juliol del 2006

Ref: Informe d'al·legacions - Auditoria dels Comptes de la Fundació OMT-THEMIS, any 2004.

Distingit President:

Amb aquesta documentació espero que quedin degudament cobertes les seves necessitats d'esclariments i ampliacions d'informació de la auditoria dels Comptes de la Fundació OMT-THEMIS del any 2004.

Comptes anuals – Al·legacions

- Sobre la primera observació, ressaltar que ja es va comentar amb els auditors i amb el Patronat de la Fundació sobre un error de comptabilització- probablement no li va arribar la informació de la transacció adequadament a comptabilitat- als comptes de 2004 , i que es va acordar fer l' esmentada rectificació abans de l'auditoria , per la seva transcendència i impacte en el compte de resultats i per no perjudicar el principi comptable de “ l' Imatge fidel”. Es va aportar copia de l'apunt comptable de rectificació a l'equip auditor i al Patronat de la Fundació. La rectificació va consistir en comptabilitzar com a despesa uns serveis de l'empresa Mazars SA per 36.000 € que sortien reflectits com a “provisió de fons” amb càrrec a un compte del grup 430 , no afectant al compte de Pèrdues i Guanys i per tant al resultat. Per tant , es va imputar com a despesa els mencionats serveis professionals amb abonament a un compte del grup 410, més apropiat a la naturalesa comptable de la transacció, tractant-se d'un servei professional d'un proveïdor contractat per la Fundació THEMIS i no una mera intermediació en un traspàs de fons.

- Sobre la segona observació es va aportar a l'equip auditor en el seu moment una comunicació via email del Director de la Fundació al Representant Regional per Europa de la OMT sobre el traspàs d'uns fons en fideïcomís per l'execució d'una sèrie de projectes. Aquestos van ser detallats en diversos protocols signats per el govern “donant”, OMT i THEMIS. El President-Executiu de la Fundació és a la vegada Director del Departament OMT-HRD, lo que da e entendre l'estreta unió entre

OMT i THEMIS que permet no només un seguiment oportú de d'utilització del fons sinó pràcticament la gestió directa dels mateixos per part de la OMT. Veient aquesta implicació tan directa de la OMT en el desenvolupament i execució d'aquests fons no es va considerar necessari formalitzar en excés el traspàs dels fons als comptes de THEMIS, existint ja un acord plenament formalitzat i solemne amb el Govern Italià.

- Sobre la tercera observació comentar que habitualment -i suposo que com en qualsevol projecte economic-empresarial - hi ha diferències entre les xifres pressupostades de projectes i les executades , i que venen essent pràctica habitual en el funcionament de la OMT que les esmentades diferències, quan son excedents positius de pressupostos, es destinin o arrossequin a altres exercicis per seguir desenvolupant el programa marc al que s'adscriuen. Dit això, aquests fons eren a l'espera de la seva destinació a un programa concret, a través del protocol o acord oportú amb la institució "govern donant", per la qual cosa surten al balanç com a compte o bestreta de fons al compte 437 a l'espera de la seva determinació i execució.

- Sobre la quota anual de la U.O.C.,que pertany al Consell Social de la Fundació, comentar que es va meritjar en la seva totalitat a l'exercici 2004 aplicant el principi de "correlació de ingressos i despeses" pel fet que el programa a través del qual es va donar execució a aquests fons va genera la totalitat de les despeses a l'esmentat exercici per la qual cosa no es va periodificar seguint el tenor literal de la factura.

- Sobre el comentari de les partides comptabilitzades en comptes de despeses diferents de la 679-encara que siguin despeses en les que no es va respectar el "principi de meritament"- té la seva explicació en que s'ha seguit el principi comptable d' "importància relativa" i portar-ne a comptes de despeses per naturalesa i no la 679 per la seva escassa significació i import.

- En relació a l'observació de l'absència de comptabilització de la concessió gratuïta de les oficines per part del Govern, comentar que es va plantejar la possibilitat de comptabilitzar com a "adscripció de domini públic"(Adscripció de béns de domini públic a empreses "públiques o parapúbliques" que suposen exclusivament el dret de fer ús sobre béns sense contraprestació) la liberalitat de les oficines, cedides a THEMIS pel Govern d'Andorra , amb càrrec a un compte d'immobilitzat immaterial i abonament al compte 136 "adscripció de bens de domini públic", però es va respectar l'especial règim comptable establert al estatuts de THEMIS inspirats en les normes de la OMT. Aquesta organització no comptabilitza a la seva comptabilitat "financera" la concessió gratuïta del Govern d'Espanya de l'edifici on té les seves oficines- a més d'activar com a immobilitzat, segons les seves normes només l'element de transport, equips informàtics i de reproducció de documents,i imputant a despeses la resta de béns susceptibles d'activació com a immobilitzat- per la qual cosa no es va considerar oportuna la seva comptabilització.

- En relació al comentari de l'absència de firma als documents 6.4.1 i 6.4.4, comentar que el motiu va ser agilitzar els procediments administratius de la Fundació , per la qual cosa es va decidir simplificar els subprocediments 6.4.1 i 6.4.4 i posar les signatures autoritzades a la mateixa factura. Així doncs s'assegura per una banda la legitimació de la despesa- mostrant a través de la firma el seu vistiplau per les

persones apoderades- i per l'altre la desburocratització o simplificació dels procediments administratius de compres i pagaments.

Aprofito l'avinentsa per saludar-lo atentament,

**Manuel Guerra**  
*Coordinador d'Administració*  
Fundació OMT-THEMIS

## **Observacions complementàries**

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