

FUNDACIÓ THEMIS

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la Fundació Themis corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, 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 2003. 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 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

ACTIU	2003
B) IMMOBILITZAT	22.828,62
III. Immobilitzacions materials	22.828,62
5. Altre immobilitzat	41.326,50
227. EQUIPS PER PROC. D'INFORMACIÓ	40.091,50
229. ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.235,00
7. Amortitzacions	(18.497,88)
282. AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(18.497,88)
D) ACTIU CIRCULANT	613.346,56
III. Deutors	3.820,67
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	3.782,62
430. CLIENTS	3.782,62
4. Deutors varis	38,05
440. DEUTORS	38,05
IV. Inversions financeres temporals	606,79
6. Altres crèdits	606,79
548. Imposicions a curt termini	606,79
VI. Tresoreria	608.687,35
570. CAIXA EUROS	115,23
572. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA	549.672,70
573. BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C.C. VISTA MON. EXTRANGERA	58.899,42
VII. Ajustaments per periodificació	231,75
480. DESPESES ANTICIPADES	231,75
TOTAL ACTIU	636.175,18

PASSIU	2003
A) FONS PROPIS	583.521,66
I. Capital subscrit	167.956,08
101. FONS SOCIAL	167.956,08
IV. Reserves	19.304,68
6. Altres reserves	19.304,68
117. RESERVES VOLUNTÀRIES	19.304,68
V. Resultats d'exercicis anteriors	225.245,60
1. Romanent	269.302,14
120. ROMANENT	269.302,14
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(44.056,54)
121. RESULTATS NEGATIUS D'EXERCICIS ANTERIORS	(44.056,54)
VI. Pèrdues i guanys (Benefici o Pèrdua)	171.015,30
129. PÈRDUES I GUANYES	171.015,30
E) CREDITORS A CURT TERMINI	52.653,52
IV. Creditors comercials	51.844,82
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	51.166,51
410. CREDITORS PER PRESTACIONS DE SERVEIS	29.144,70
415. FONS DE REPOSICIÓ/VALOR NET	22.021,81
3. Deutes representades per efectes a pagar	678,31
401. PROVEÏDORS EFECTES COMERCIALS A PAGAR	678,31
V. Altres deutes no comercials	808,70
1. Administracions públiques	2.218,75
476. ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORA	2.218,75
4. Remuneracions pendents de pagament	(1.410,05)
465. REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	(1.410,05)
TOTAL PASSIU	636.175,18

Font: Fundació Themis.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

DEURE	2003
A) DESPESES (A1 a A16)	641.274,32
A2. Aprovisionaments	1.833,70
a) Consum de mercaderies	1.833,70
603. COMPRA D'IMMOBILITZAT	1.833,70
603273. Compra d'immob. Altre immobilitzat material	1.833,70
A3. Despeses de personal	204.166,68
a) Sous , salaris i assimilats	180.855,85
640. SOUS I SALARIS	180.855,85
b) Càrregues socials	23.310,83
642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	22.180,81
649. ALTRES DESPESES SOCIALS	1.130,02
A4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	7.704,73
682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	7.704,73
A6. Altres despeses d'explotació	406.281,60
a) Serveis exteriors	406.281,60
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS	1.440,75
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ	4.838,23
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	82.707,09
624. DESPESES CONVENIS	203.838,00
625. PRIMES D'ASSEGURANCES	887,75
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	2.569,50
627. PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	9.957,16
628. SUBMINISTRAMENTS	921,97
629. ALTRES SERVEIS	99.121,15
AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	183.435,88
A9. Diferències negatives de canvi	17.965,91
6681. ALTRES DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	17.965,91
AIII. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII-BI-BII)	173.958,02
A14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.321,70
679. DESPESES I PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	3.321,70
AV. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)	171.015,30
AVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS) (AV-A15-A16)	171.015,30

HAVER	2003
B) INGRESSOS (B1 a B13)	812.289,62
B1. Import net de la xifra de negocis	803.422,59
a) Vendes	603.422,59
700. INGRESSOS DE LES ACTIVITATS	603.422,59
d) Altres ingressos	200.000,00
725. SUBVENCIONS OFICIALS IMPUTADES AL RESULTAT DE L'EXERCICI	200.000,00
BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	0,00
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	8.029,73
c) Altres interessos	8.029,73
7690. INGRESSOS PER DIFERÈNCIES DERIVADES DE L'ARRODONIMENT EURO	8.029,73
B8. Diferències positives de canvi	458,32
7681. ALTRES DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	458,32
BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8)	9.477,86
BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	0,00
B13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	378,98
779. INGRESSOS I BENEFICIS D'EXERCICIS ANTERIORS	378,98
BIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS (A10+A11+A12+A13+A14-B9-B10-B11-B12-B13)	2.942,72

Font: Fundació Themis

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

Variació del capital circulant	Exercici 2003	
	Augments	Disminucions
III. Deutors	11.220,30	
IV. Inversions financeres temporals	606,79	
IV. Creditors comercials	24.932,35	
V. Altres deutes no comercials		1.527,50
VI. Tresoreria	149.337,75	
VII. Ajustaments per periodificació		186,72
TOTAL	186.097,19	1.714,22
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	184.382,97	

Font: Fundació Themis

CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI	2003
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	7.704,73
Resultat de l'exercici corregit	185.617,97

Font: Fundació Themis

ESTAT D'ORÍGEN I APLICACIÓ DE FONTS	Exercici 2003	
	APLICACIÓ	ORIGEN
Immobilitzacions materials	1.235,00	
Resultat de l'exercici corregit		185.617,97
Subvencions oficials de capital		200.000,00
Subvencions oficials de capital aplicades al resultat	200.000,00	
TOTAL	201.235,00	385.617,97
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	184.382,97	

Font: Fundació Themis

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2003, obligatòria segons els estatuts de l'entitat.

Als comptes anuals

- Amb posterioritat al lliurament de la liquidació de comptes de 2003 al Tribunal, l'ens ha corregit la comptabilitat de l'esmentat exercici incrementant les despeses en 69.687 € – amb abonament a comptes creditors per prestació de serveis pel mateix import – com a conseqüència de la comptabilització de despeses meritades en l'exercici i reduint els ingressos en 63.709 € – amb abonament a comptes de periodificació d'ingressos – fent-se ressò de les recomanacions del propi Tribunal a la fiscalització dels exercicis 2000, 2001 i 2002, respecte de la comptabilització dels ingressos en funció de la prestació del servei i no de la seva facturació. Aquestes rectificacions suposen una reducció del resultat de l'exercici en 133.396 € ajustant el resultat del període sotmès a fiscalització a 37.619 €.

Alhora, a partir de les verificacions realitzades una vegada admeses les rectificacions formulades per la pròpia entitat cal fer les següents puntualitzacions:

- No ha estat comptabilitzada una despesa per desplaçament de 247 €
- No ha estat comptabilitzada una nòmina del mes de desembre (323 €) i el cost de seguretat social per a l'ens (42 €)
- Hi ha duplictat en la comptabilització d'una despesa per import de 2.400 € que cal retrocedir
- S'ha comptabilitzat una nòmina per excés de 198 €
- S'han comptabilitzat despeses per formalització de subscripcions a revistes per 268 € quan de la documentació aportada es desprèn que no hauria de figurar aquest import com a despesa

- S'ha verificat que es produeixen errors en l'aplicació dels tipus de canvi en l'enregistrament de les operacions realitzades en divises, l'impacte final de les quals no té efectes al compte de pèrdues i guanys, atès que a data de tancament es rectifiquen les diferències que són corregides en ajustar el contravalor del compte de divises. No obstant aquesta pràctica pot ocasionar distorsions en la informació, en donar tractament de diferències de canvi a quantitats que haurien de ser major o menor import d'ingressos o despeses.

- En el decurs de les verificacions s'ha detectat una factura per serveis professionals, datada del mes de desembre i no comptabilitzada, per import de 5.000 €, que d'acord amb el principi de meritació ho hauria d'haver estat.

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 2003, 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 no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.