

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de  
**l'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Juny de 2020

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	13
2.2.3. Despeses de personal .....	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis .....	16
2.2.5. Despeses financeres .....	16
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades .....	17
2.2.7. Inversions reals .....	17
2.3. Comptes anuals .....	18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu .....	21
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos .....	22
2.3.3. Inventaris .....	22
2.3.4. Pagaments anticipats .....	23
2.3.5. Actius financers .....	23
2.3.6. Actius no corrents.....	23
2.3.7. Comptes a pagar i passius financers.....	25
2.3.8. Cobraments anticipats .....	25
2.3.9. Actius nets/Patrimoni .....	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	26
2.5. Contractació pública.....	26
2.6. Altres aspectes a destacar .....	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	28
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>34</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>35</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>35</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març del 2019 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 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 l'IEA 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 l'IEA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2018 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 i pressupostaris 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 16 de juliol de 2019.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'IEA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

### **1.4. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'IEA, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què 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'IEA. 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'IEA.

L'organització i control intern de l'IEA s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'ens s'estructuren en un comitè directiu, un consell científic consultiu i una direcció general, aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre.

El centre disposa de tres departaments de recerca: el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, el Centre de Recerca Sociològica i el Centre d'Estudis Històrics i Polítics, quins estant sota la responsabilitat d'un director de centre per cadascun d'ells.

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió economicofinancera. A més, també exerceix la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financer. Realitza la intervenció formal i material dels documents elaborant informes o notes d'objecció quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

L'IEA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

L'IEA disposa d'un manual de procediments del departament de comptabilitat on es fa una presentació de l'IEA i de l'equip humà responsable de les tasques administratives. A més a més, es descriuen les fases de les diferents tasques i els criteris utilitzats.

Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	809.365,32	3 Taxes i altres ingressos	-
2 Consum de béns corrents i serveis	207.404,68	4 Transferències corrents	1.017.470,00
3 Despeses financeres	700,00	5 Ingressos patrimonials	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.017.470,00</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.017.470,00</b>
6 Inversions reals	3.600,00	7 Transferències de capital	3.600,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.600,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.600,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.021.070,00</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.021.070,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

#### *Aplicació del principi d'universalitat en el pressupost inicial*

L'IEA segueix la pràctica d'incloure en el pressupost inicial únicament les despeses de caire estructural i que es financen íntegrament amb les transferències que rep amb càrrec als pressupostos de l'Estat. No inclou, per tant, aquells projectes que preveu executar durant l'exercici els quals es financen amb aportacions i subvencions finalistes que l'entitat rep d'altres organismes, institucions i empreses.

Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que regula l'article 13.1 de la LGFP especialment per aquells projectes pels quals els acords o convenis que els regulen s'estan executant, estan formalitzats i són vigents o existeix una probabilitat alta de la seva formalització.

La inclusió d'aquests crèdits pressupostaris al pressupost inicial no exclou que l'IEA no hagi de comprometre els referits crèdits fins que el compromís d'aportació d'ingressos que l'ha de finançar esdevingui ferm, a la vegada que no comprometi despeses, especialment de personal, per quanties superiors als compromisos d'ingrés i per terminis superiors a la vigència dels referits compromisos.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

*Estat d'ingressos i de despeses del pressupost:*

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes										
2 Impostos indirectes										
3 Taxes i altres ingressos								338.330,10		338.330,10
4 Transferències corrents	1.017.470,00							462,26		1.017.470,00
5 Ingressos patrimonials										462,26
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.017.470,00</b>							<b>338.792,36</b>		<b>1.356.262,36</b>
6 Alienacions d'inversions										
7 Transferències de capital	3.600,00							59.928,67		3.600,00
8 Actius financers										59.928,67
9 Passius financers										
<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.600,00</b>							<b>59.928,67</b>		<b>63.528,67</b>
<b>Total Ingressos</b>	<b>1.021.070,00</b>							<b>398.721,03</b>		<b>1.419.791,03</b>
1 Despeses de personal	809.365,32							272.134,51		1.081.499,83
2 Consum de béns corrents i serveis	207.404,68	51.178,57					(15.500,00)	50.234,83		293.318,18
3 Despeses financeres	700,00									700,00
4 Transferències corrents		8.750,00					15.500,00	7.500,00		31.750,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.017.470,00</b>	<b>59.928,67</b>					<b>0,00</b>	<b>329.869,34</b>		<b>1.407.268,01</b>
6 Inversions reals	3.600,00							8.923,02		12.523,02
7 Transferències de capital								8.		
8 Actius financers										
9 Passius financers										
<b>Despeses de capital</b>								<b>8.923,02</b>		<b>12.523,02</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.021.070,00</b>	<b>59.928,67</b>					<b>0,00</b>	<b>338.792,36</b>		<b>1.419.791,03</b>

Font Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)



De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

#### *Modificacions pressupostàries*

Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 41.261 euros.

Així mateix, s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 47.401 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP.

#### *Procediment administratiu de les modificacions pressupostàries*

Del treball de camp s'han detectat cinc transferències de crèdit que no compleixen el procediment administratiu al no estar signades per la direcció de l'entitat. L'import d'aquestes operacions ha estat de 37.539 euros.

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'IEA es recullen en els quadres següents:

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Impostos directes								
2 Impostos indirectes								
3 Taxes i altres ingressos		338.330,10	338.330,10	0,00	492.284,34	(153.954,24)	68,73%	338.330,10
4 Transferències corrents	1.017.470,00	1.017.470,00	1.017.470,00	0,00	950.561,57	66.908,43	107,04%	1.017.470,00
5 Ingressos patrimonials		462,26	462,26	0,00	293,31	168,95	157,60%	462,26
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.017.470,00</b>	<b>1.356.262,36</b>	<b>1.356.262,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1.443.139,22</b>	<b>(86.876,86)</b>	<b>93,98%</b>	<b>1.356.262,36</b>
6 Alienacions d'inversions								
7 Transferències de capital	3.600,00	3.600,00	3.600,00			3.600,00		3.600,00
8 Actius financers		59.928,67	59.928,67	0,00	16.289,47	43.639,20	367,90%	59.928,67
9 Passius financers								
<b>Ingressos de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>63.528,67</b>	<b>63.528,67</b>	<b>0,00</b>	<b>16.289,47</b>	<b>47.239,20</b>	<b>390,00%</b>	<b>63.528,67</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.021.070,00</b>	<b>1.419.791,03</b>	<b>1.419.791,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1.459.428,69</b>	<b>(39.637,66)</b>	<b>97,28%</b>	<b>1.419.791,03</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	809.365,32	272.134,51	1.081.499,83	1.081.340,42	159,41	1.070.694,20	10.646,22	100,99%	1.081.340,42
2 Consum de béns corrents i serveis	207.404,68	85.913,50	293.318,18	275.864,79	17.453,39	308.270,75	(32.405,96)	89,49%	275.864,79
3 Despeses financeres	700,00		700,00	486,01	213,99	980,21	(494,20)	49,58%	486,01
4 Transferències corrents		31.750,00	31.750,00	17.750,00	14.000,00	8.750,00	9.000,00	202,86	17.750,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.017.470,00</b>	<b>389.798,01</b>	<b>1.407.268,01</b>	<b>1.375.441,22</b>	<b>31.826,79</b>	<b>1.388.695,16</b>	<b>(13.253,94)</b>	<b>99,05%</b>	<b>1.375.441,22</b>
6 Inversions reals	3.600,00	8.923,02	12.523,02	12.523,02	0,00	10.707,43	1.815,59	116,96%	12.523,02
7 Transferències de capital									
8 Actius financers									
9 Passius financers									
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>0,00</b>	<b>8.923,02</b>	<b>12.523,02</b>	<b>12.523,02</b>	<b>0,00</b>	<b>10.707,43</b>	<b>1.815,59</b>	<b>116,96%</b>	<b>12.523,02</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.021.070,00</b>	<b>398.721,03</b>	<b>1.419.791,03</b>	<b>1.387.964,24</b>	<b>31.826,79</b>	<b>1.399.402,59</b>	<b>(11.438,35)</b>	<b>99,18%</b>	<b>1.387.964,24</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.017.470,00	1.356.262,36	1.356.262,36	100,00%	1.443.139,22	(86.876,86)	93,98%
Despeses de funcionament (1)	1.016.770,00	1.406.568,01	1.374.955,21	97,75%	1.387.714,95	(12.759,74)	99,08%
Ingressos de capital	3.600,00	3.600,00	3.600,00	100,00%		3.600,00	
Despeses d'inversió	3.600,00	12.523,02	12.523,02	100,00%	10.707,43	1.815,59	116,96%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>700,00</b>	<b>(59.228,67)</b>	<b>(27.615,87)</b>	<b>46,63%</b>	<b>44.716,84</b>	<b>(72.332,71)</b>	<b>(61,75)%</b>
Despeses financeres	700,00	700,00	486,01	69,43%	980,21	(494,20)	49,58%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>(59.928,67)</b>	<b>(28.101,88)</b>	<b>46,89%</b>	<b>43.736,63</b>	<b>(71.838,51)</b>	<b>(64,25)%</b>
Actius financers (ingressos)		59.928,67	59.928,67	100,00%	16.289,47	43.639,20	367,90%
Passius financers (ingressos)			31.280,00		59.928,67	(28.648,67)	52,20%
Actius financers (despeses)							
Passius financers (despeses)							
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>		<b>59.928,67</b>	<b>28.648,67</b>	<b>47,81%</b>	<b>(43.639,20)</b>	<b>72.287,87</b>	<b>(65,65)%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>546,79</b>		<b>97,43</b>	<b>449,36</b>	<b>561,21%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

### *Principi d'universalitat*

L'IEA ha rebut dos subvencions durant l'exercici 2018 que totalitzen 38.031 euros corresponents a dos projectes amb uns terminis d'execució de 36 mesos cadascun, que comencen l'1 de desembre de 2017 i l'1 de gener de 2018, els quals s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP en l'exercici 2018.

### *Liquidació del pressupost d'ingressos*

L'IEA presenta incorrectament com a ingrés liquidat l'import de 59.929 euros en el capítol 8 d'actius financers, corresponent a l'import de romanent de tresoreria que ha consignat per a finançar les modificacions pressupostàries. Atès que aquest romanent no correspon a ingressos efectivament liquidats a l'exercici 2018, sinó que correspon, en part, a ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors no han de tenir reflex pressupostari en aquest exercici. Per aquest motiu, la liquidació del pressupost d'ingressos està sobrevalorada en 59.929 euros.

#### **2.2.1. Taxes i altres ingressos**

Segons el següent detall:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	-	296.749,50	296.749,50	296.749,50	-	100,00%
319	Altres serveis	-	296.749,50	296.749,50	296.749,50	-	100,00%
35	Altres ingressos	-	41.580,60	41.580,60	41.580,60	-	100,00%
350	Altres ingressos	-	41.580,60	41.580,60	41.580,60	-	100,00%
3	<b>Taxes i altres ingressos</b>	-	<b>338.330,10</b>	<b>338.330,10</b>	<b>338.330,10</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

#### **2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos**

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern:

### *Transferències corrents*

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	1.017.470,00	-	1.017.470,00	1.017.470,00	-	100,00%
401	Subv. per activitat econòmica	1.017.470,00	-	1.017.470,00	1.017.470,00	-	100,00%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.017.470,00</b>	-	<b>1.017.470,00</b>	<b>1.017.470,00</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

Les transferències rebudes es destinen a l'activitat dels diferents departaments que té l'entitat, per fer front a les seves despeses corrents, segons el següent detall:

Centre	Import
Andorra	360.996,75
Cenma	375.250,62
Cres	65.571,09
Cehip	215.651,54
<b>Total</b>	<b>1.017.470,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>70 De l'Administració de l'Estat</b>	<b>3.600,00</b>	-	<b>3.600,00</b>	<b>3.600,00</b>	-	<b>100,00%</b>
701 Ministeris	3.600,00	-	3.600,00	3.600,00	-	100,00%
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>3.600,00</b>	-	<b>3.600,00</b>	<b>3.600,00</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

## 2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>11 Personal fix</b>	<b>690.955,84</b>	<b>-82.019,01</b>	<b>608.936,83</b>	<b>608.936,83</b>	-	<b>100,00%</b>
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	690.955,84	-82.019,01	608.936,83	608.936,83	-	100,00%
<b>13 Personal eventual</b>	-	<b>315.760,44</b>	<b>315.760,44</b>	<b>315.760,44</b>	-	<b>100,00%</b>
130 Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	-	315.760,44	315.760,44	315.760,44	-	100,00%
<b>16 Quot. prest. i desp. socials de l'emp.</b>	<b>118.409,48</b>	<b>38.393,08</b>	<b>156.802,56</b>	<b>156.643,15</b>	<b>-159,41</b>	<b>99,90%</b>
160 Quotes seguretat social	107.097,67	34.992,13	142.089,80	142.089,80	-	100,00%
161 Pla d'aportació definitiva	11.311,81	-	11.311,81	11.152,40	-159,41	98,59%
163 Despeses socials del personal	-	3.400,95	3.400,95	3.400,95	-	100,00%
<b>1 Despeses de personal</b>	<b>809.365,32</b>	<b>272.134,51</b>	<b>1.081.499,83</b>	<b>1.081.340,42</b>	<b>-159,41</b>	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

### *Personal eventual que ha esdevingut fix sense procediments concurrents*

L'IEA ha anat formalitzant diferents contractes laborals de durada determinada, els quals, per les successives pròrroques i per no estar vinculats a una obra o servei determinat o no correspondre a un interinatge per a cobrir una baixa o excedència d'un treballador, han esdevinguts contractes fixos de conformitat amb el que disposa la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

Aquest procediment afecta, per l'exercici 2018, a quatre treballadors.

Aquesta forma de contractació és contrària als principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic.

Cal indicar que, tot i la naturalesa d'indefinitos d'aquest personal, l'IEA reflecteix la seva retribució dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

### *Incrementos salarials contraris a la Llei del pressupost*

Del treball efectuat, s'ha detectat increments salarials a personal fix i eventual de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP.

### *Contractacions no ajustades al Codi de relacions laborals*

S'ha observat la contractació de cinc persones per a fer tasques d'enquestadors o de recerca, els quals s'han tractat com a contractes d'obra i servei concret sense que s'hagin formalitzat per escrit, contràriament al que requereix l'article 15 del Codi de relacions laborals. Cal tenir en compte que els contractes verbals es poden presumir fets per temps indefinit pel que la manca de formalització escrita dels contractes pot originar contingències a l'entitat.

Cal indicar, així mateix, que, per a la contractació d'aquestes persones, no consten processos selectius que garanteixin el respecte als principis de publicitat, concurrència capacitat i mèrit.

## 2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>4.218,60</b>	<b>1.834,24</b>	<b>6.052,84</b>	<b>6.052,84</b>	-	<b>100,00%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.218,60	521,96	4.740,56	4.740,56	-	100,00%
204	Lloguer de material de transport	-	1.312,28	1.312,28	1.312,28	-	100,00%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>15.844,00</b>	<b>21.709,71</b>	<b>37.553,71</b>	<b>37.553,71</b>	-	<b>100,00%</b>
213	Rep. i conservació maquinària, instal. i equipaments	5.280,00	11.065,76	16.345,76	16.345,76	-	100,00%
214	Reparació i conservació material de transport	500,00	-191,31	308,69	308,69	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	100,00	-100,00	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	7.780,00	8676,59	16.456,59	16.456,59	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	2258,67	4.442,67	4.442,67	-	100,00%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>177.242,08</b>	<b>58.479,61</b>	<b>235.721,69</b>	<b>218.268,30</b>	<b>-17.453,39</b>	<b>92,60%</b>
220	Material d'oficina	12.145,00	-3722,25	8.422,75	8.422,75	-	100,00%
221	Subministraments	4.400,00	-1.383,35	3.016,65	3.016,65	-	100,00%
222	Comunicacions	10.585,92	2.241,51	12.827,43	12.827,43	-	100,00%
223	Transports	250,00	889,21	1.139,21	1.139,21	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	830,00	563,97	1.393,97	1.393,97	-	100,00%
225	Tributs	55,00	8368,55	8.423,55	8.423,55	-	100,00%
226	Altres serveis	52.035,00	22.308,79	74.343,79	69.190,40	-5.153,39	93,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	96.941,16	29.213,18	126.154,34	113.854,34	-12.300,00	90,25%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>10.100,00</b>	<b>3.889,94</b>	<b>13.989,94</b>	<b>13.989,94</b>	-	<b>100,00%</b>
230	Reemborsament de dietes	2.650,00	1.897,19	4.547,19	4.547,19	-	100,00%
231	Locomoció	7.450,00	1992,75	9.442,75	9.442,75	-	100,00%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>207.404,68</b>	<b>85.913,50</b>	<b>293.318,18</b>	<b>275.864,79</b>	<b>-17.453,39</b>	<b>94,05%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

### *Principi d'especialitat qualitativa*

L'IEA ha imputat dins del capítol II del pressupost de despeses la seva aportació a l'Observatori de la Sostenibilitat d'Andorra, en tant que membre fundacional del mateix, per un import de 9.000 euros. Atesa la naturalesa de la despesa s'hauria de considerar com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses.

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>700,00</b>	-	<b>700,00</b>	<b>486,01</b>	<b>-213,99</b>	<b>69,43%</b>
349	Altres despeses financeres	700,00	-	700,00	486,01	-213,99	69,43%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>700,00</b>	-	<b>700,00</b>	<b>486,01</b>	<b>-213,99</b>	<b>69,43%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)



## 2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	31.750,00	31.750,00	17.750,00	-14.000,00	55,91%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	31.750,00	31.750,00	17.750,00	-14.000,00	55,91%
4	<b>Transferències corrents</b>	-	<b>31.750,00</b>	<b>31.750,00</b>	<b>17.750,00</b>	<b>-14.000,00</b>	<b>55,91%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2018 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	<b>Inversions noves</b>	<b>3.600,00</b>	<b>8.923,02</b>	<b>12.523,02</b>	<b>12.523,02</b>	-	<b>100,00%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	3.600,00	5.453,98	9.053,98	9.053,98	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	385,24	385,24	385,24	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	3.083,80	3.083,80	3.083,80	-	100,00%
6	<b>Inversions reals</b>	<b>3.600,00</b>	<b>8.923,02</b>	<b>12.523,02</b>	<b>12.523,02</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Estat de situació financera

Núm compte	ACTIUS	2018	2017
	<b>Actius corrents</b>	<b>231.495,75</b>	<b>262.047,81</b>
556, 57X	Efectius i equivalents a l'efectiu	93.439,29	81.658,64
53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598)	Actius financers		
43X, 44X, 45X, 47X, 550, 555, 558, (490)	Comptes a cobrar	125.316,46	162.256,31
30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X)	Inventaris		
480, 567	Pagaments anticipats	12.740,00	18.132,86
38, (398)	Actius en estat de venda		
	<b>Actius no corrents</b>	<b>20.466,63</b>	<b>15.503,90</b>
24X, 25X, 26X, (293), (294), (295), (296), (297), (298)	Actius financers	200,00	200,00
22X, 23X, (282), (292)	Propietats d'inversió		
21X, 23X (281), (291)	Propietat, planta i equipament	19.601,52	13.989,43
20X, (280), (290)	Actius intangibles	665,11	1.314,47
	<b>Actius totals</b>	<b>251.962,38</b>	<b>277.551,71</b>

Núm compte	PASSIUS	2018	2017
	<b>Passius corrents</b>	<b>147.067,72</b>	<b>145.885,95</b>
4000, 4001, 401, 405, 406, 41X, 550, 554, 559, 47X	Comptes a pagar	68.612,91	83.103,61
50X, 51X, 52X, 4002, 4003	Passius financers	6.931,23	5.281,32
58X	Provisions a curt termini		
4XX	Beneficis als treballadors		
4XX	Pensions		
485, 568	Cobraments anticipats	71.523,58	57.501,02
	<b>Passius no corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15X, 17X, 16X	Passius financers		
14X	Provisions a llarg termini		
14X	Beneficis als treballadors		
14X	Pensions		
	<b>Passius totals</b>	<b>147.067,72</b>	<b>145.885,95</b>

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2018	2017
10X	Capital		
11X	Reserves		
12X	Resultats d'exercicis anteriors	131.665,76	72.939,81
129	Resultat de l'exercici	-29.998,62	58.725,95
	Interessos minoritaris		
13X	Ajustos per canvi de valor	3.227,52	
	<b>Total actius nets/patrimoni</b>	<b>104.894,66</b>	<b>131.665,76</b>

	<b>Total passiu i patrimoni</b>	<b>251.962,38</b>	<b>277.551,71</b>
--	---------------------------------	-------------------	-------------------

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

## Estat de rendiment financer

Núm compte	Ingressos	2018	2017
72X, 73X	Impostos		
740,742, 744	Quotes, multes, penalitzacions i llicències		
70X, 71X, 741	Ingressos per transaccions amb contraprestació		2.534,74
75X	Transferències d'altres entitats governamentals	1.017.470,00	950.561,57
76X	Ingressos financers	462,26	293,31
77X, 78X, 79X	Altres ingressos	326.247,23	470.636,52
	<b>Ingressos totals</b>	<b>1.344.179,49</b>	<b>1.424.026,14</b>

Núm compte	Despeses	2018	2017
(64X)	Sous, salaris i beneficis als treballadors	1.081.302,17	1.070.694,20
(65X)	Subvencions i altres pagaments per transferències	20.889,65	3.054,57
(60X), (61X)	Subministraments i material pel consum	3,46	-
(62X), (63X)	Altres despeses de gestió ordinària	264.600,81	282.819,13
(68X)	Despeses de depreciació i amortització	7.385,48	8.653,56
(69x)	Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	-3,46	-
(66X)	Despeses financeres	-	78,73
(67X)	Altres despeses	-	-
	<b>Despeses totals</b>	<b>1.374.178,11</b>	<b>1.365.300,19</b>

	<b>Resultat (estalvi o desestalvi) del període</b>	<b>(29.998,62)</b>	<b>58.725,95</b>
--	--	--------------------	------------------

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

## Estat de fluxos d'efectiu

Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	Euros
<b>Cobraments</b>	<b>125.316,46</b>
(+) Impostos	
(+) Venda de béns i serveis	121.716,46
(+) Subvencions	3.600,00
(+) Interessos rebuts	
(+) Altres cobraments	
<b>Pagaments</b>	<b>(68.612,91)</b>
(-) Costos dels treballadors	(7.796,77)
(-) Pensions	
(-) Proveïdors	(56.437,79)
(-) Interessos pagats	
(-) Altres pagaments	(4.378,35)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>56.703,55</b>
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>(6.931,23)</b>
(-) Compra de planta i equipament	(6.931,23)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	
(+) Cobraments per venda d'inversió	
(-) Compra de valors en moneda estrangera	
(-) Altres pagaments	
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>49.772,32</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període</b>	<b>93.439,29</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>143.211,61</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018*

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>1.419.791,03</b>	<b>1.344.179,49</b>	<b>75.611,54</b>
Impostos directes			12.337,26
Impostos indirectes			
Taxes i altres ingressos			
Transferències corrents			118,09
Transferències de capital		372,48	(372,48)
Ingressos patrimonials			3.600,00
Venda d'inversions reals			
Actius financers			59.928,67
Passius financers			
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>1.387.964,24</b>	<b>1.374.178,11</b>	<b>13.786,13</b>
Impostos directes			12.337,26
Amortitzacions		(7.385,48)	(7.385,48)
Despeses de personal			
Consum de béns corrents i serveis		(22.985,62)	(2.967,07)
Despeses financeres			
Transferències corrents	546,79		(546,79)
Inversions reals			12.348,21
Transferències de capital			
Actius financers	31.280,00		
Passius financers			
<b>RESULTAT</b>	<b>31.826,79</b>	<b>(29.998,62)</b>	<b>61.825,41</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

*Mancances en els estats financers lliurats*

L'IEA no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net. L'estat de rendiment financer i la memòria que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueixen el model de comptes anuals ni la informació a revelar segons les NICSP ni les instruccions de la Intervenció General.



### 2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
	a 31.12.18	a 31.12.17		
<b>Operacions pressupostàries</b>	<b>93.439,29</b>	<b>81.658,64</b>	<b>11.780,65</b>	<b>14,43%</b>
570 Caixa	1.132,91	2.212,13	(1.079,22)	-48,79%
571 Bancs i institucions de crèdit	92.306,38	79.446,51	12.859,87	16,19%
Crèdit Andorrà	89.305,38	72.346,80	16.958,58	23,44%
BancSabadell	3.001,00	3.001,00	0,00	0,00%
Société Générale		4.098,71	(4.098,71)	-100,00%
<b>Operacions extrapressupostàries</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
570 Caixa	0,00	0,00	0,00	
571 Bancs i institucions de crèdit	0,00	0,00	0,00	
Crèdit Andorrà			0,00	
BancSabadell d'Andorra			0,00	
<b>Total</b>	<b>93.439,29</b>	<b>81.658,64</b>	<b>11.780,65</b>	<b>14,43%</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

<b>Caixa</b>	<b>1.132,91</b>
<b>Crèdit Andorrà</b>	<b>89.305,38</b>
<b>BancSabadell</b>	<b>3.001,00</b>
<b>Total Bancs</b>	<b>92.306,38</b>
<b>Total</b>	<b>93.439,29</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

#### *Gestió comptable de tresoreria*

Tot i que els comptes retuts per l'IEA inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

#### *Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres*

L'IEA té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través dels quals es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

L'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: consums de carburants i assegurances. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

### **2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos**

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

Deutors de Govern	48.433,51
Andorra Turisme	27.319,96
Altres deutors	49.562,99
<b>Total</b>	<b>125.316,46</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Ingressos per transaccions amb contraprestació	-	2.534,74	-2.534,74
Transferències d'altres entitats governamentals	1.017.470,00	950.561,57	66.908,43
Ingressos financers	462,26	293,31	168,95
Altres ingressos	326.247,23	470.636,52	-144.389,29
<b>Total</b>	<b>1.344.179,49</b>	<b>1.424.026,14</b>	<b>-79.846,65</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### **2.3.3. Inventaris**

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Publicacions (sense documentació)	2.732,82	8.342,11	-5.609,29
Publicacions (amb documentació)	11.168,17	5.562,34	5.605,83
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.900,99	-13.904,45	3,46
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

GBIF	540,00
OBSA	9.000,00
Beques i ajuts	3.200,00
<b>Total</b>	<b>12.740,00</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Actius financers

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	200,00
<b>Total</b>	<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Actius no corrents

La gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat és la següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Amortit.	Saldo final
<b>Immobilitzacions intangibles</b>	<b>1.314,47</b>	<b>0,00</b>	<b>(649,36)</b>	<b>665,11</b>
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2803 A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(432,92)			(432,92)
2806 A.A. Aplicacions informàtiques	(45.668,23)		(649,36)	(46.317,59)
<b>Propietat, planta i equipament</b>	<b>13.989,43</b>	<b>12.348,21</b>	<b>(6.736,12)</b>	<b>19.601,52</b>
214 Maquinària i utilitatge	61.217,54	9.028,55		70.246,09
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	31.548,88			31.548,88
216 Mobiliari	69.688,57	368,65		70.057,22
217 Equips per a processaments d'informació	117.961,51	2.951,01		120.912,52
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equipament	26.049,23			26.049,23
2814 A.A. Maquinària i utilitatge	(53.834,91)		(3.080,77)	(56.915,68)
2815 A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(31.452,36)		(96,51)	(31.548,87)
2816 A.A. Mobiliari	(69.345,09)		(236,07)	(69.581,16)
2817 A.A. Equips per a processaments d'informació	(111.794,71)		(3.322,77)	(115.117,48)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2819 A.A. Altre propietat, planta i equipament	(26.049,24)			(26.049,24)
<b>Total</b>	<b>15.303,90</b>	<b>12.348,21</b>	<b>(7.385,48)</b>	<b>20.266,63</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

El detall del quadre anterior és:

### *Actius intangibles*

	Saldo 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo 31.12.18
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2803 A.A. propietat industria i intel.l	(432,92)			(432,92)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(45.668,23)		(649,36)	(46.317,59)
<b>Valor net</b>	<b>1.314,47</b>	<b>0,00</b>	<b>(649,36)</b>	<b>665,11</b>

Nota: L'Import registrat com a baixes d'amortitzacions per 649,36 euros corresponen realment a les dotacions comptabilitzades en l'exercici 2018.

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

### *Propietat, planta i equipament*

	Saldo 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo 31.12.18
214 Maquinària i utilatge	61.217,54	9.028,55		70.246,09
215 Instal. tècniques i altres instal.	31.548,88			31.548,88
216 Mobiliari	69.688,57	368,65		70.057,22
217 Equips procés. d'informació	117.961,51	2.951,01		120.912,52
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	26.049,23			26.049,23
<b>Cost</b>	<b>318.175,73</b>	<b>12.348,21</b>	<b>0,00</b>	<b>330.523,94</b>
2814 A.A. Maquinària i utilatge	(53.834,91)		(3.080,77)	(56.915,68)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(31.452,36)		(96,51)	(31.548,87)
2816 A.A. Mobiliari	(69.345,09)		(236,07)	(69.581,16)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(111.794,71)		(3.322,77)	(115.117,48)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2819 A.A. Altre prop., planta i equip.	(26.049,24)			(26.049,24)
<b>Amortització acumulada</b>	<b>(304.186,30)</b>	<b>0,00</b>	<b>(6.736,12)</b>	<b>(310.922,42)</b>
<b>Valor net</b>	<b>13.989,43</b>	<b>12.348,21</b>	<b>(6.736,12)</b>	<b>19.601,52</b>

Nota: L'Import registrat com a baixes d'amortitzacions per 6.736,12 euros corresponen realment a les dotacions comptabilitzades en l'exercici 2018.

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

### *Actius no corrents no donats de baixa*

Fins l'exercici 2016 l'IEA disposava de dos seus exteriors, una a Barcelona i l'altra a Toulouse, al tancament de l'exercici 2017 s'havien tancat aquestes seus, figurant encara en l'estat de situació financera de l'entitat l'immobilitzat associat a cadascuna d'elles. Aquests elements, en cas de no estar en propietat de l'entitat o en estat suficient com per generar retorns o tenir potencialitat de servei, s'haurien d'haver donat de baixa.



### 2.3.7. Comptes a pagar i passius financers

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrents	56.443,59
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	920,63
Creditors no pressupostaris	546,79
Impostos indirectes	2.910,93
Organismes de previsió social creditors	7.790,97
Altres creditors	6.931,23
<b>Total</b>	<b>75.544,14</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Cobraments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2018
Clim'py	13.908,61
Canopee	8.091,04
Florapyr	7.692,94
Pocrisc	29.566,73
ADN Pirineus	8.464,26
Factura Aqua	3.800,00
<b>Total</b>	<b>71.523,58</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Actius nets/Patrimoni

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2018
Resultats d'exercicis anteriors	72.939,81	-	58.725,95	131.665,76
Resultat de l'exercici	58.725,95	-29.998,62	-58.725,95	-29.998,62
<b>Total</b>	<b>131.665,76</b>	<b>-29.998,62</b>	<b>-</b>	<b>101.667,14</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	2018	2017
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>125.316,46</b>	<b>104.755,29</b>
(+) del pressupost corrent	122.662,27	161.030,16
(+) de pressupostos tancats	2.654,19	1.226,15
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobraments dubtosos		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		(57.501,02)
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>75.544,14</b>	<b>70.252,07</b>
(+) del pressupost corrent	74.623,51	87.441,53
(+) de pressupostos tancats	920,63	943,40
(+) d'operacions no pressupostàries		0,00
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		(18.132,86)
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>93.439,29</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>143.211,61</b>	<b>116.161,86</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III Romanent de tresoreria total</b>	<b>143.211,61</b>	<b>116.161,86</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Adjudicacions directes*

L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 30.000 euros i serveis informàtics per import de 17.984 euros (10.032 euros per la redistribució del servidor i 7.952 euros per serveis tècnics prestats de forma recurrent durant l'exercici). Atès que aquests imports superen el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, d'acord amb el que s'estableix a la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

### *Superació del termini de durada d'un contracte*

L'IEA manté un contracte de serveis, la durada del qual supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació almenys es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja.

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Control d'oportunitat i eficàcia*

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'IEA no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa, impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

## 2.7. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.017.246</b>	<b>960.541</b>	<b>922.987</b>	<b>922.987</b>	<b>922.987</b>	<b>950.562</b>	<b>950.562</b>	<b>1.017.470</b>
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	3.600
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.600</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.017.246</b>	<b>960.541</b>	<b>922.987</b>	<b>922.987</b>	<b>922.987</b>	<b>950.562</b>	<b>950.562</b>	<b>1.021.070</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

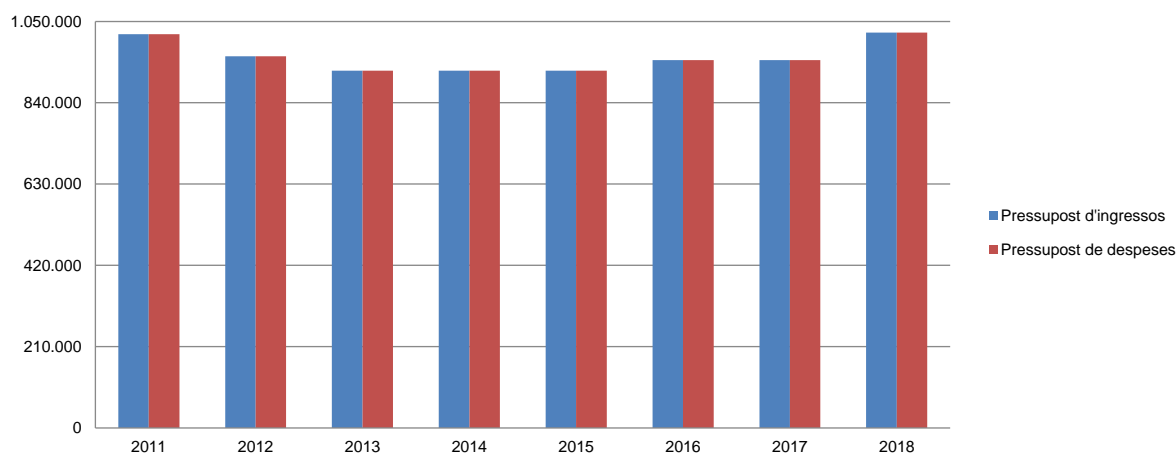
Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	769.895	756.580	739.453	740.725	742.174	769.749	777.332	809.365
2. Consum de béns corrents i serveis	244.051	203.261	182.934	181.462	180.013	179.813	172.430	207.405
3. Despeses financeres	3.300	700	600	800	800	1.000	800	700
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.017.246</b>	<b>960.541</b>	<b>922.987</b>	<b>922.987</b>	<b>922.987</b>	<b>950.562</b>	<b>950.562</b>	<b>1.017.470</b>
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	3.600
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.600</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.017.246</b>	<b>960.541</b>	<b>922.987</b>	<b>922.987</b>	<b>922.987</b>	<b>950.562</b>	<b>950.562</b>	<b>1.021.070</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	247.329	329.128	458.425	486.442	500.570	821.042	492.284	338.330
4. Transferències corrents	1.017.246	960.541	922.987	887.914	922.987	950.562	950.562	1.017.470
5. Ingressos patrimonials	268	407	394	324	70	-	293	462
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.264.843</b>	<b>1.290.076</b>	<b>1.381.806</b>	<b>1.374.680</b>	<b>1.423.627</b>	<b>1.771.604</b>	<b>1.443.139</b>	<b>1.356.262</b>
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	3.600
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.600</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.264.843</b>	<b>1.290.076</b>	<b>1.381.806</b>	<b>1.374.680</b>	<b>1.423.627</b>	<b>1.771.604</b>	<b>1.443.139</b>	<b>1.359.862</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	967.335	1.034.940	1.137.456	1.132.005	1.153.215	1.438.415	1.070.694	1.081.340
2. Consum de béns corrents i serveis	264.772	275.979	207.259	268.311	238.429	355.699	308.271	275.865
3. Despeses financeres	1.490	873	1.398	1.187	1.727	1.641	980	486
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	8.750	17.750
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.233.597</b>	<b>1.311.792</b>	<b>1.346.113</b>	<b>1.401.503</b>	<b>1.393.371</b>	<b>1.795.755</b>	<b>1.388.695</b>	<b>1.375.441</b>
6. Inversions reals	21.931	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523
<b>Despeses de capital</b>	<b>21.931</b>	<b>17.669</b>	<b>3.957</b>	<b>15.401</b>	<b>6.754</b>	<b>2.132</b>	<b>10.707</b>	<b>12.523</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.255.528</b>	<b>1.329.461</b>	<b>1.350.070</b>	<b>1.416.904</b>	<b>1.400.125</b>	<b>1.797.887</b>	<b>1.399.402</b>	<b>1.387.964</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

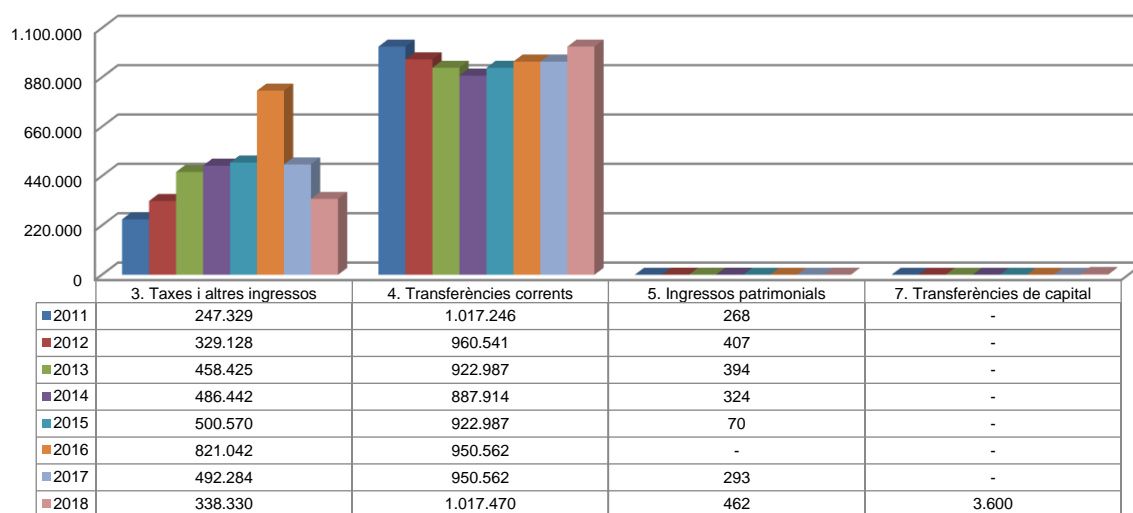
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

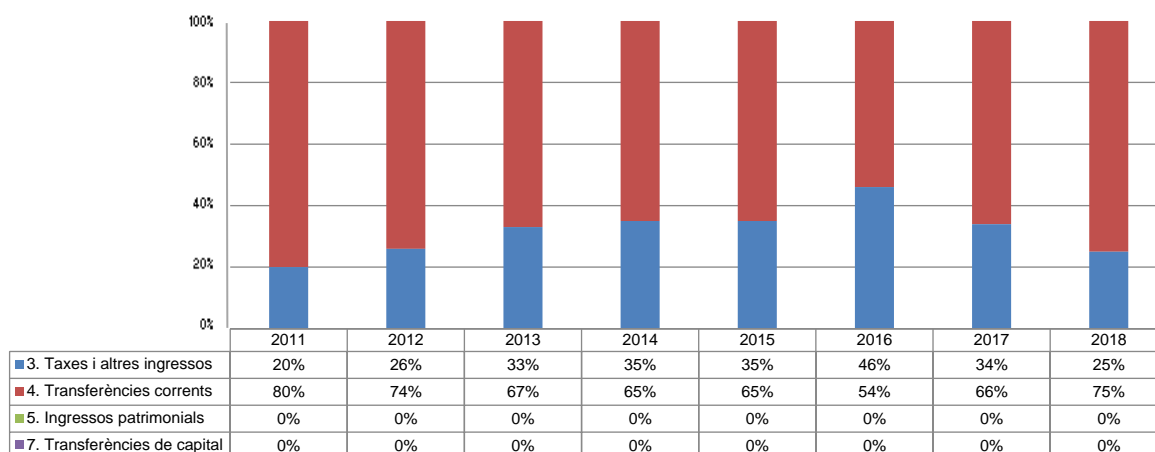
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



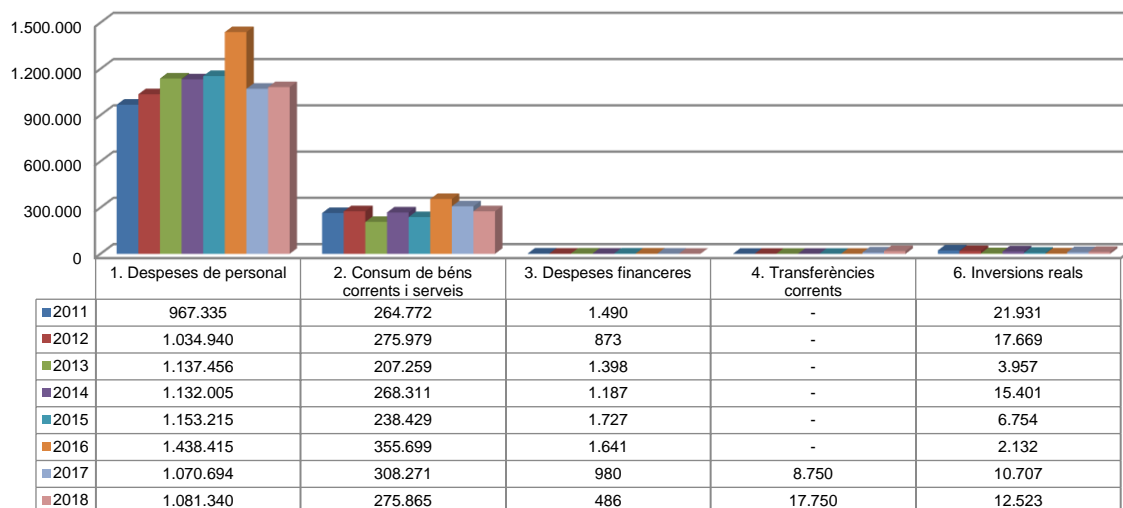
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



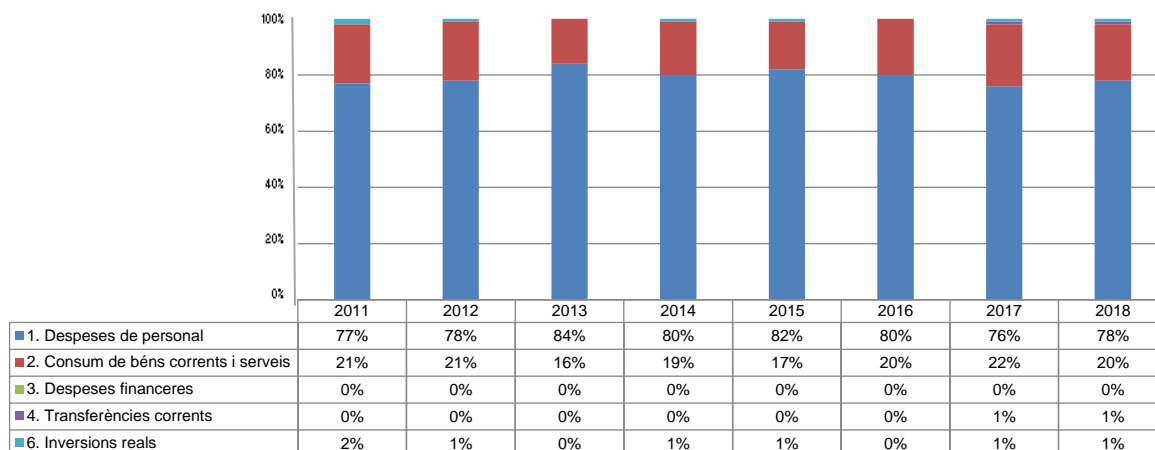
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

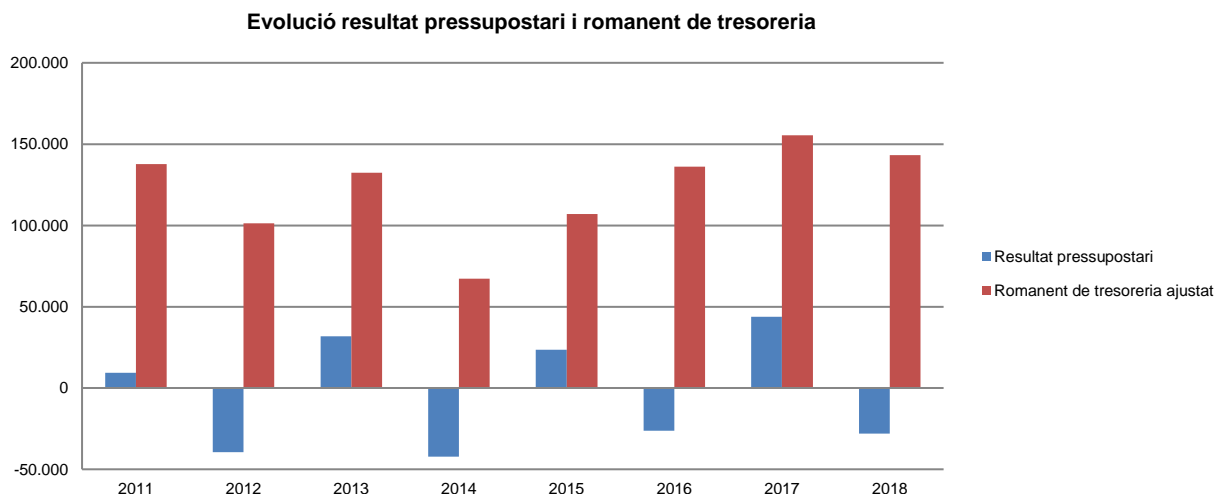
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862
Total despeses liquidades	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>9.315</b>	<b>-39.385</b>	<b>31.736</b>	<b>-42.224</b>	<b>23.502</b>	<b>-26.283</b>	<b>43.737</b>	<b>-28.102</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	105.022	87.831	96.014	152.392	102.893	203.284	162.256	125.316
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-51.565	-103.139	-100.625	-128.435	-99.924	-103.016	-88.385	-75.544
3. (+) Fons líquids	84.183	116.627	136.968	43.226	104.042	35.930	81.659	93.439
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>137.640</b>	<b>101.319</b>	<b>132.357</b>	<b>67.183</b>	<b>107.011</b>	<b>136.198</b>	<b>155.530</b>	<b>143.212</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>137.640</b>	<b>101.319</b>	<b>132.357</b>	<b>67.183</b>	<b>107.011</b>	<b>136.198</b>	<b>155.530</b>	<b>143.212</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	59,8%	56,7%	91,0%	53,5%	39,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	93,2%	98,4%	97,6%	100,0%	100,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,1%	96,8%	99,0%	95,9%	97,8%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	79,9%	82,4%	80,0%	76,5%	77,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,9%	17,0%	19,8%	22,0%	19,9%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,6%	1,3%
<b>Esforç inversor</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	0,5%	0,1%	0,8%	0,9%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,0%	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%
<b>Estalvi net</b> (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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,0%	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,4%	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,4%	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	62.849	84.338	57.238	116.162	84.428
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	145,1%	168,2%	131,4%	179,6%	157,4%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	31,0%	84,1%	19,7%	56,0%	63,5%

(\*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)



### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- L'IEA, en l'elaboració del pressupost, no ha incorporat la despesa dels treballs a realitzar amb treballadors eventuais per al compliment d'obligacions existents; tampoc ha procedit a liquidar dins dels seus ingressos dos subvencions. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (notes 2.1.1 i 2.2)
- S'han detectat cinc transferències de crèdit que no compleixen el procediment administratiu al no estar signades per la direcció de l'entitat. L'import d'aquestes operacions ha estat de 37.539 euros. (nota 2.1.2)
- Derivat dels procediments de contractació de personal que ha seguit l'IEA, quatre persones han adquirit la condició de treballadors fixos de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. Les retribucions d'aquests treballadors es registren com a despeses de personal eventual, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- S'han produït increments retributius que superen el límit de l'índex del preus al consum que fixa l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu la LGFP. (nota 2.2.3)
- S'han celebrat contractes per obra o servei concret sense haver-se formalitzat per escrit, contravenint el que requereix l'article 15 del Codi de relacions laborals. En la contractació d'aquestes persones, no consten procediments selectius que donin acompliment als principis de publicitat, concurrència, capacitat i mèrit. (nota 2.2.3)
- L'IEA ha imputat dins del capítol II del seu pressupost una despesa que, per la seva naturalesa, hauria de considerar-se com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses, fet que comporta un incompliment del principi d'especialitat qualitativa contemplat en l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.4)

#### **Relatives a la contractació pública**

- L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 30.000 euros i serveis informàtics per import de 17.984 euros (10.032 euros per la redistribució del servidor i 7.952 euros per serveis tècnics prestats de forma recurrent durant l'exercici). Atès que aquests imports superen el màxim establert a l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, d'acord amb el que s'estableix a la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

## **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 pública**

- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 41.261 euros. Així mateix, s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 47.401 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Es presenta incorrectament com a ingrés liquidat a l'estat d'ingressos del pressupost, l'import de 59.929 euros, que s'ha enregistrat en el capítol 8 d'actius financers com a font de finançament de modificacions pressupostàries i que no correspon a ingressos efectivament liquidats en aquest exercici, pel que l'import d'ingressos pressupostaris de l'exercici estaria sobrevalorat en la referida quantia. (nota 2.2)
- L'IEA no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net. L'estat de rendiment financer i la memòria que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueixen el model de comptes anuals ni la informació a revelar a revelar segons les NICSP ni les instruccions de la Intervenció General. (nota 2.3)

### **Relatives a la contractació pública**

- L'IEA manté un contracte de serveis, la durada del qual supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.1)

## **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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut d'Estudis Andorrans a 31 de desembre de 2018, 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 i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans ha complert de forma raonable amb 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 2018.

## **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 l'Institut d'Estudis Andorrans el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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