

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
l'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Juny de 2021

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic.....	5
1.4.Organització i control intern.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
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. Despeses en béns corrents i serveis.....	15
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	16
2.2.7. Inversions reals	16
2.3.Comptes anuals	17
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/Patrimonis	25
2.4.Estat del romanent de tresoreria	26
2.5.Contractació pública.....	26
2.6.Altres aspectes a destacar	26
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS.....	34
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 de maig de 2020 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, estat de canvis en els actius nets/patrimoni 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, que 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 2019 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 31 d'agost de 2020.

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 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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'entitat, 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 expresseu 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'entitat 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 estan sota la responsabilitat d'un director de centre per cadascun d'ells.

L'interventor intern és el responsable de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió econòmicofinancera. 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	833.551,45	3 Taxes i altres ingressos	-
2 Consum de béns corrents i serveis	185.415,55	4 Transferències corrents	1.034.767,00
3 Despeses financeres	300,00	5 Ingressos patrimonials	-
4 Transferències corrents	15.500,00		
Despeses corrents	1.034.767,00	Ingressos corrents	1.034.767,00
6 Inversions reals	3.600,00	7 Transferències de capital	3.600,00
Despeses de capital	3.600,00	Ingressos de capital	3.600,00
Total pressupost despeses	1.038.367,00	Total pressupost ingressos	1.038.367,00

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

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	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferèn-cies de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes									
2 Impostos indirectes									
3 Taxes i altres ingressos							336.073,01		336.073,01
4 Transferències corrents	1.034.767,00								1.034.767,00
5 Ingressos patrimonials							327,87		327,87
Ingressos corrents	1.034.767,00						336.400,88		1.371.167,88
7 Transferències de capital	3.600,00								3.600,00
8 Actius financers							31.280,00		31.280,00
Ingressos de capital	3.600,00						31.280,00		34.880,00
Total ingressos	1.038.367,00						367.680,88		1.406.047,88
1 Despeses de personal	833.551,45						239.806,72		1.073.358,17
2 Consum de béns corrents i serveis	185.415,55	17.280,00					67.099,64		269.795,19
3 Despeses financeres	300,00						668,85		968,85
4 Transferències corrents	15.500,00	14.000,00					7.500,00		37.000,00
Despeses de funcionament	1.034.767,00	31.280,00					315.075,21		1.381.122,21
6 Inversions reals	3.600,00						21.325,67		24.925,67
Despeses d'inversió	3.600,00						21.325,67		24.925,67
Total despeses	1.038.367,00	31.280,00					336.400,88		1.406.047,88

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.c) i d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos o incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 45.563 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	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes								
2 Impostos indirectes								
3 Taxes i altres ingressos		336.073,01	336.073,01	0,00	338.330,10	(2.257,09)	99,33%	336.073,01
4 Transferències corrents	1.034.767,00	1.034.767,00	1.034.767,00	0,00	1.017.470,00	17.297,00	101,70%	1.034.767,00
5 Ingressos patrimonials		327,87	327,87	0,00	462,26	(134,39)	70,93%	327,87
Ingressos corrents	1.034.767,00	1.371.167,88	1.371.167,88	0,00	1.356.262,36	14.905,52	101,10%	1.371.167,88
6 Alienacions d'inversions								
7 Transferències de capital	3.600,00	3.600,00	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00		3.600,00
8 Actius financers		31.280,00		31.280,00	59.928,67	(59.928,67)	0,00%	0,00
9 Passius financers								
Ingressos de capital	3.600,00	34.880,00	3.600,00	31.280,00	63.528,67	(59.928,67)	5,67%	3.600,00
Total pressupost ingressos	1.038.367,00	1.406.047,88	1.374.767,88	31.280,00	1.419.791,03	(45.023,15)	96,83%	1.374.767,88

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	833.551,45	239.806,72	1.073.358,17	1.072.003,23	1.354,94	1.081.340,42	(9.337,19)	99,14%	1.072.003,23
2 Consum de béns corrents i serveis	185.415,55	84.379,64	269.795,19	261.688,15	8.107,04	275.864,79	(14.176,64)	94,86%	261.688,15
3 Despeses financeres	300,00	668,85	968,85	968,85	0,00	486,01	482,84	199,35%	968,85
4 Transferències corrents	15.500,00	21.500,00	37.000,00	21.000,00	16.000,00	17.750,00	3.250,00	118,31%	21.000,00
Despeses corrents	1.034.767,00	346.355,21	1.381.122,21	1.355.660,23	25.461,98	1.375.441,22	(19.780,99)	98,56%	1.355.660,23
6 Inversions reals	3.600,00	21.325,67	24.925,67	24.925,67	0,00	12.523,02	12.402,65	199,04%	24.925,67
7 Transferències de capital									
8 Actius financers									
9 Passius financers									
Despeses d'inversió	3.600,00	21.325,67	24.925,67	24.925,67	0,00	12.523,02	12.402,65	199,04%	24.925,67
Total pressupost despeses	1.038.367,00	367.680,88	1.406.047,88	1.380.585,90	25.461,98	1.387.964,24	(7.378,34)	99,47%	1.380.585,90

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	1.034.767,00	1.371.167,88	1.371.167,88	100,00%	1.356.262,36	(14.905,52)	-9099,06%
Despeses de funcionament (1)	1.034.467,00	1.380.153,36	1.354.691,38	101,88%	1.374.955,21	20.263,83	6785,27%
Ingressos de capital	3.600,00	3.600,00	3.600,00	100,00%	3.600,00	0,00	
Despeses d'inversió	3.600,00	24.925,67	24.925,67	100,00%	12.523,02	(12.402,65)	-100,97%
Superàvit o dèficit de gestió	300,00	(30.311,15)	(4.849,17)	625,08%	(27.615,87)	(22.766,70)	121,30%
Despeses financeres	300,00	968,85	968,85	100,00%	486,01	(482,84)	-100,66%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	(31.280,00)	(5.818,02)	537,64%	(28.101,88)	(22.283,86)	126,11%
Actius financers (ingressos)		31.280,00	31.280,00	100,00%	59.928,67	28.648,67	209,18%
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)			24.100,00		31.280,00	7.180,00	435,65%
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	0,00	31.280,00	7.180,00	435,65%	28.648,67	21.468,67	133,44%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	1.361,98		546,79	(815,19)	-67,08%

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	-	266.826,01	266.826,01	266.826,01	-	100,00%
319	Altres serveis	-	266.826,01	266.826,01	266.826,01	-	100,00%
32	Venda de béns	-	6.509,86	6.509,86	6.509,86	-	100,00%
320	Venda de publicacions	-	6.509,86	6.509,86	6.509,86	-	100,00%
35	Altres ingressos	-	62.737,14	62.737,14	62.737,14	-	100,00%
350	Altres ingressos	-	62.737,14	62.737,14	62.737,14	-	100,00%
3	Taxes i altres ingressos	-	336.073,01	336.073,01	336.073,01	-	100,00%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	1.034.767,00	-	1.034.767,00	1.034.767,00	-	100,00%
401	Subv. per activitat econòmica	1.034.767,00	-	1.034.767,00	1.034.767,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	1.034.767,00	-	1.034.767,00	1.034.767,00	-	100,00%

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	326.817,39
CENMA	420.014,42
CRES	218.394,33
CEHIP	69.540,86
Total	1.034.767,00

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	De l'Administració de l'Estat	3.600,00	-	3.600,00	3.600,00	-	100,00%
701	Ministeris	3.600,00	-	3.600,00	3.600,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	3.600,00	-	3.600,00	3.600,00	-	100,00%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	701.793,65	-60.561,51	641.232,14	641.232,14	-	100,00%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	701.793,65	-60.561,51	641.232,14	641.232,14	-	100,00%
13	Personal eventual	8.796,32	267.560,04	276.356,36	276.356,36	-	100,00%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	8.796,32	267.560,04	276.356,36	276.356,36	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	122.961,48	32.808,19	155.769,67	154.414,73	-1.354,94	99,13%
160	Quotes seguretat social	110.141,42	30.733,56	140.874,98	140.874,96	-0,02	100,00%
161	Pla d'aportació definitiva	12.820,06	-	12.820,06	11.465,14	-1.354,92	89,43%
163	Despeses socials del personal	-	2.074,63	2.074,63	2.074,63	-	100,00%
1	Despeses de personal	833.551,45	239.806,72	1.073.358,17	1.072.003,23	-1.354,94	99,87%

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.

Principi d'especialitat qualitativa

Cert personal fix de 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'han detectat increments salarials a personal fix 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 2019. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen l'article 57 i següents de la LGFP.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	6.385,32	720,00	7.105,32	7.105,32	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.345,32	415,31	4.760,63	4.760,63	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	2.040,00	304,69	2.344,69	2.344,69	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	21.292,00	17.768,63	39.060,63	39.060,63	-	100,00%
213	Rep. i conservació maquinària, instal. i equipaments	4.600,00	18.910,73	23.510,73	23.510,73	-	100,00%
214	Reparació i conservació material de transport	500,00	185,91	685,91	685,91	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	100,00	-100,00	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.408,00	-1.088,68	11.319,32	11.319,32	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	3.684,00	-139,33	3.544,67	3.544,67	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	146.888,23	62.994,80	209.883,03	201.775,99	-8.107,04	96,14%
220	Material d'oficina	8.388,23	-21,14	8.367,09	8.367,09	-	100,00%
221	Subministraments	6.550,00	-1.701,94	4.848,06	4.848,06	-	100,00%
222	Comunicacions	12.335,92	4.908,88	17.244,80	17.244,80	-	100,00%
223	Transports	630,00	1.220,89	1.850,89	1.850,89	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	950,00	471,81	1.421,81	1.421,81	-	100,00%
225	Tributs	55,00	6.882,61	6.937,61	6.937,61	-	100,00%
226	Altres serveis	42.853,36	29.139,53	71.992,89	71.985,85	-7,04	99,99%
227	Treballs realitzats per altres empreses	75.125,72	22.094,16	97.219,88	89.119,88	-8.100,00	91,67%
23	Indemnitzacions per serveis	10.850,00	2.896,21	13.746,21	13.746,21	-	100,00%
230	Reemborsament de dietes	2.900,00	2.465,83	5.365,83	5.365,83	-	100,00%
231	Locomoció	7.950,00	430,38	8.380,38	8.380,38	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	185.415,55	84.379,64	269.795,19	261.688,15	-8.107,04	97,00%

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 6.959 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	De comptes corrents	-	20,14	20,14	20,14	-	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	-	20,14	20,14	20,14	-	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	300,00	648,71	948,71	948,71	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	300,00	648,71	948,71	948,71	-	100,00%
3	Despeses financeres	300,00	668,85	968,85	968,85	-	100,00%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.500,00	21.500,00	37.000,00	21.000,00	-16.000,00	56,76%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.500,00	21.500,00	37.000,00	21.000,00	-16.000,00	56,76%
4	Transferències corrents	15.500,00	21.500,00	37.000,00	21.000,00	-16.000,00	56,76%

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 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.600,00	21.325,67	24.925,67	24.925,67	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	16.113,61	16.113,61	16.113,61	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	2.819,06	2.819,06	2.819,06	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	3.600,00	2.393,00	5.993,00	5.993,00	-	100,00%
6	Inversions reals	3.600,00	21.325,67	24.925,67	24.925,67	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Estat de situació financera

Núm compte	ACTIUS	2019	2018
	Actius corrents	205.123,15	231.495,75
556, 57X	Efectius i equivalents a l'efectiu	52.899,67	93.439,29
53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598)	Actius financers		
43X, 44X, 45X, 47X, 550, 555, 558, (490)	Comptes a cobrar	145.433,48	125.316,46
30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X)	Inventaris		
480, 567	Pagaments anticipats	6.790,00	12.740,00
38, (398)	Actius en estat de venda		
	Actius no corrents	36.131,61	20.466,63
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	35.773,92	19.601,52
20X, (280), (290)	Actius intangibles	157,69	665,11
	Actius totals	241.254,76	251.962,38

Núm compte	PASSIUS	2019	2018
	Passius corrents	131.825,12	147.067,72
4000, 4001, 401, 405, 406, 41X, 550, 554, 559, 47X	Comptes a pagar	92.688,52	68.612,91
50X, 51X, 52X, 4002, 4003	Passius financers	6.817,84	6.931,23
58X	Provisions a curt termini		
4XX	Beneficis als treballadors		
4XX	Pensions		
485, 568	Cobraments anticipats	32.318,76	71.523,58
	Passius no corrents	0,00	0,00
15X, 17X, 16X	Passius financers		
14X	Provisions a llarg termini		
14X	Beneficis als treballadors		
14X	Pensions		
	Passius totals	131.825,12	147.067,72

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2019	2018
10X	Capital		
11X	Reserves		
12X	Resultats d'exercicis anteriors	101.667,14	131.665,76
129	Resultat de l'exercici	1.862,25	-29.998,62
	Interessos minoritaris		
13X	Ajustos per canvi de valor	5.900,25	3.227,52
	Total actius nets/patrimoni	109.429,64	104.894,66

	Total passiu i patrimoni	241.254,76	251.962,38
--	---------------------------------	-------------------	-------------------

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

Estat de rendiment financer

Núm compte	Ingressos	2019	2018
72X, 73X	Impostos		
740,742, 744	Quotes, multes, penalitzacions i llicències		
70X, 71X, 741	Ingressos per transaccions amb contraprestació	6.509,86	0,00
75X	Transferències d'altres entitats governamentals	1.034.767,00	1.017.470,00
76X	Ingressos financers	327,87	462,26
77X, 78X, 79X	Altres ingressos	319.035,07	326.247,23
	Ingressos totals	1.360.639,80	1.344.179,49

Núm compte	Despeses	2019	2018
(64X)	Sous, salaris i beneficis als treballadors	1.072.003,23	1.081.302,17
(65X)	Subvencions i altres pagaments per transferències	23.561,98	20.889,65
(60X), (61X)	Subministraments i material pel consum	1,80	3,46
(62X), (63X)	Altres despeses de gestió ordinària	254.287,39	264.600,81
(68X)	Despeses de depreciació i amortització	8.903,01	7.385,48
(69x)	Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	0,00	-3,46
(66X)	Despeses financeres	20,14	0,00
(67X)	Altres despeses		
	Despeses totals	1.358.777,55	1.374.178,11

	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	1.862,25	(29.998,62)
--	--	-----------------	--------------------

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

Estat de fluxos d'efectiu

Conceptes	Euros
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	
Cobraments	1.363.310,73
(+) Impostos	
(+) Venda de béns i serveis	6.509,86
(+) Subvencions	1.038.367,00
(+) Interessos rebuts	327,87
(+) Altres cobraments	318.106,00
Pagaments	(1.349.872,74)
(-) Costos dels treballadors	(1.060.538,09)
(-) Pensions	(11.465,14)
(-) Proveïdors	(253.677,32)
(-) Interessos pagats	(20,14)
(-) Altres pagaments	(24.172,05)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	13.437,99
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	
(-) Compra de planta i equipament	(24.567,99)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	
(+) Cobraments per venda d'inversió	
(-) Compra de valors en moneda estrangera	
(-) Altres pagaments	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(24.567,99)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
(+) Efectiu rebut per préstecs	
(+) Reemborsament de préstecs	
(-) Distribució/dividends al govern	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(11.130,00)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	93.439,29
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	82.309,29

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 2019

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.374.767,88	1.360.638,00	14.129,88
Impostos directes	11.457,15		11.457,15
Impostos indirectes			0,00
Taxes i altres ingressos			0,00
Transferències corrents			0,00
Transferències de capital		927,27	(927,27)
Ingressos patrimonials	3.600,00		3.600,00
Venda d'inversions reals			0,00
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	1.380.585,90	1.358.775,75	21.810,15
Impostos directes	11.457,15		11.457,15
Amortitzacions		8.903,01	(8.903,01)
Despeses de personal			0,00
Consum de béns corrents i serveis	10.790,00	14.740,00	(3.950,00)
Despeses financeres			0,00
Transferències corrents		1.361,98	(1.361,98)
Inversions reals	24.567,99		24.567,99
Transferències de capital			0,00
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
RESULTAT	(5.818,02)	1.862,25	(7.680,27)

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

La memòria presentada per l'IEA que complementa i amplia el contingut dels estats financers no segueix el model previst ni conté tota la informació prevista en les seves notes explicatives.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
	a 31.12.19	a 31.12.18		
Operacions pressupostàries	52.899,67	93.439,29	(40.539,62)	-43,39%
570 Caixa	994,42	1.132,91	(138,49)	-12,22%
571 Bancs i institucions de crèdit	51.905,25	92.306,38	(40.401,13)	-43,77%
Crèdit Andorrà	49.123,25	89.305,38	(40.182,13)	-44,99%
BancSabadell	2.782,00	3.001,00	(219,00)	-7,30%
Operacions extrapressupostàries	0,00	0,00	0,00	
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	
Total	52.899,67	93.439,29	(40.539,62)	-43,39%

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

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

Caixa	994,42
Crèdit Andorrà	49.123,25
BancSabadell	2.782,00
Total Bancs	51.905,25
Total	52.899,67

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	88.895,70
Andorra Turisme	36.452,01
Altres deutors	20.085,77
Total	145.433,48

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 2019	Saldo 2018	Variació
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6.509,86	-	6.509,86
Transferències d'altres entitats governamentals	1.034.767,00	1.017.470,00	17.297,00
Ingressos financers	327,87	462,26	-134,39
Altres ingressos	319.035,07	326.247,23	-7.212,16
Total	1.360.639,80	1.344.179,49	16.460,31

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Publicacions (sense documentació)	8.336,85	2.732,82	5.604,03
Publicacions (amb documentació)	5.562,34	11.168,17	-5.605,83
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.899,19	-13.900,99	1,80
Total	-	-	-

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
Euromontana	2.500,00
Contractes	3.750,00
Total	6.790,00

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 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	200,00
Total	200,00	-	-	200,00

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
Immobilitzacions intangibles	665,11	0,00	(507,42)	157,69
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	(46.317,59)		(507,42)	(46.825,01)
Propietat, planta i equipament	19.601,52	24.567,99	(8.395,59)	35.773,92
214 Maquinària i utilatge	70.246,09	4.264,27		74.510,36
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	31.548,88	11.832,16		43.381,04
216 Mobiliari	70.057,22	2.736,63		72.793,85
217 Equips per a processaments d'informació	120.912,52	5.734,93		126.647,45
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 utilatge	(56.915,68)		(4.375,14)	(61.290,82)
2815 A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(31.548,87)		(157,10)	(31.705,97)
2816 A.A. Mobiliari	(69.581,16)		(422,41)	(70.003,57)
2817 A.A. Equips per a processaments d'informació	(115.117,48)		(3.440,94)	(118.558,42)
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)
Total	20.266,63	24.567,99	(8.903,01)	35.931,61

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

El detall del quadre anterior és:

Actius intangibles

	Saldo 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo 31.12.19
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	(46317,59)		(507,42)	(46825,01)
Valor net	665,11	0,00	(507,42)	157,69

Font: Institut d'Estudis Andorrans

(Imports en euros)

Nota: Els imports de la columna Baixes haurien d'estar a la columna Altes, al ser dotacions de l'exercici.

Propietat, planta i equipament

	Saldo 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo 31.12.19
214 Maquinària i utilatge	70.246,09	4.264,27		74.510,36
215 Instal. tècniques i altres instal.	31.548,88	11.832,16		43.381,04
216 Mobiliari	70.057,22	2.736,63		72.793,85
217 Equips procés. d'informació	120.912,52	5.734,93		126.647,45
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	26.049,23			26.049,23
Cost	330.523,94	24.567,99	0,00	355.091,93
2814 A.A. Maquinària i utilatge	(56.915,68)		(4.375,14)	(61.290,82)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(31.548,87)		(157,10)	(31.705,97)
2816 A.A. Mobiliari	(69.581,16)		(422,41)	(70.003,57)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(115.117,48)		(3.440,94)	(118.558,42)
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)
Amortització acumulada	(310.922,42)	0,00	(8.395,59)	(319.318,01)
Valor net	19.601,52	24.567,99	(8.395,59)	35.773,92

Font: Institut d'Estudis Andorrans

(Imports en euros)

Nota: Els imports de la columna Baixes haurien d'estar a la columna Altes, al ser dotacions de l'exercici.

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.	80.100,63
Creditors oblig reconegudes, pres.	920,63
Creditors no pressupostaris	1.361,98
Impostos indirectes	2.075,76
Organismes de previsió social creditors	8.229,52
Altres creditors	6.817,84
Total	99.506,36

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 31/12/2019
CLIMPY	894,36
POCRISC	19.191,41
ADN Pirineus	7.752,55
AQUA	4.480,44
Total	32.318,76

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

2.3.9. Actius nets/Patrimonis

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2019

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats		
Saldo a 31 de desembre de 2017	72.939,81			58.725,95	131.665,76	131.665,76
Canvis en polítiques comptables						0,00
Saldo reexpressat	72.939,81	0,00	0,00	58.725,95	131.665,76	131.665,76
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018						
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		3.227,52			3.227,52	3.227,52
Resultat negatiu (desestatiu) del període				(29.998,62)	(29.998,62)	(29.998,62)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període						0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	72.939,81	3.227,52	0,00	28.727,33	104.894,66	104.894,66
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	72.939,81	3.227,52	0,00	28.727,33	104.894,66	104.894,66
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019						
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips				(3.227,52)	(3.227,52)	(3.227,52)
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		5.900,25			5.900,25	5.900,25
Resultat positiu (estatiu) del període				1.862,25	1.862,25	1.862,25
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període						0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	72.939,81	9.127,77	0,00	27.362,06	109.429,64	109.429,64

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

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	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	145.433,48
(+) del pressupost corrent	137.469,97
(+) de pressupostos tancats	7.963,51
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	99.506,36
(+) del pressupost corrent	98.585,73
(+) de pressupostos tancats	920,63
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	52.899,67
I Romanent de tresoreria afectat	98.826,79
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	98.826,79

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'IEA no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'IEA ha contractat serveis exteriors i de suport tècnic per import de 36.263 euros, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019, atès que s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Actes

L'entitat no disposa de les actes de l'exercici 2019 degudament signades.

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

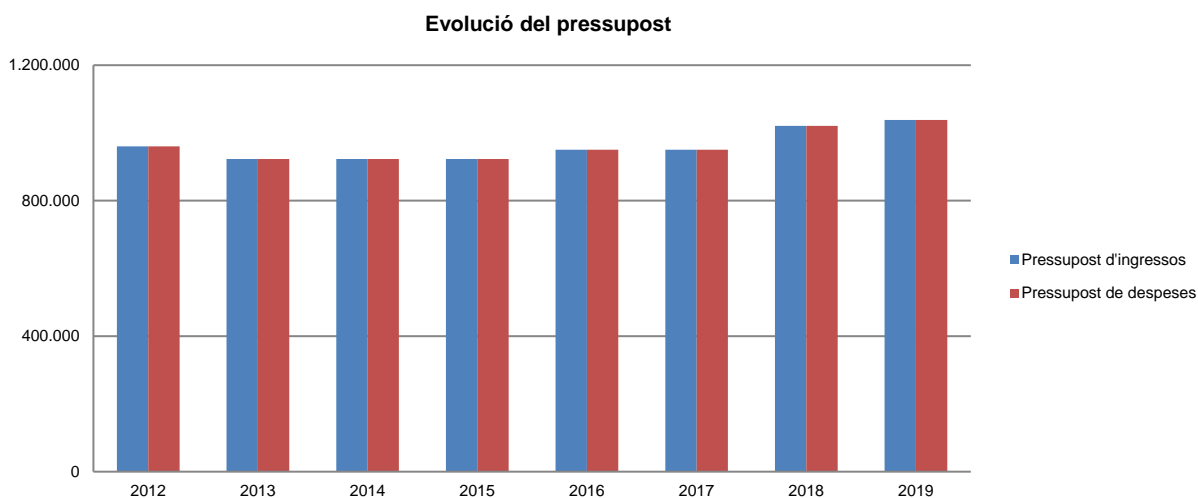
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767
Ingressos corrents	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Total ingressos	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.021.070	1.038.367

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	756.580	739.453	740.725	742.174	769.749	777.332	809.365	833.551
2. Consum de béns corrents i serveis	203.261	182.934	181.462	180.013	179.813	172.430	207.405	185.416
3. Despeses financeres	700	600	800	800	1.000	800	700	300
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	15.500
Despeses corrents	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Total despeses	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.021.070	1.038.367

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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	329.128	458.425	486.442	500.570	821.042	492.284	338.330	336.073
4. Transferències corrents	960.541	922.987	887.914	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767
5. Ingressos patrimonials	407	394	324	70	-	293	462	327
Ingressos corrents	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.356.262	1.371.167
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Total ingressos	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862	1.374.767

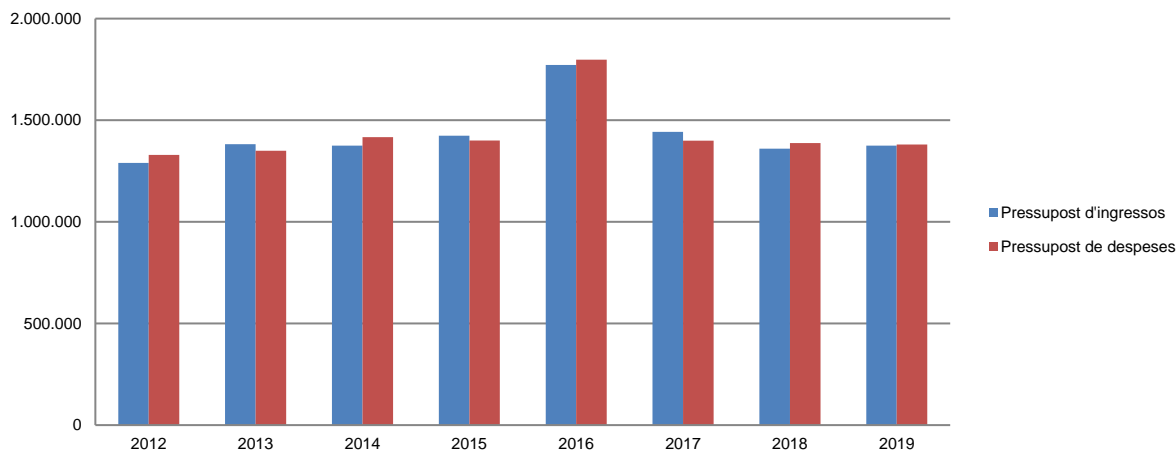
(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	1.034.940	1.137.456	1.132.005	1.153.215	1.438.415	1.070.694	1.081.340	1.072.003
2. Consum de béns corrents i serveis	275.979	207.259	268.311	238.429	355.699	308.271	275.865	261.688
3. Despeses financeres	873	1.398	1.187	1.727	1.641	980	486	969
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	8.750	17.750	21.000
Despeses corrents	1.311.792	1.346.113	1.401.503	1.393.371	1.795.755	1.388.695	1.375.441	1.355.660
6. Inversions reals	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523	24.926
Despeses de capital	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523	24.926
Total despeses	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964	1.380.586

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

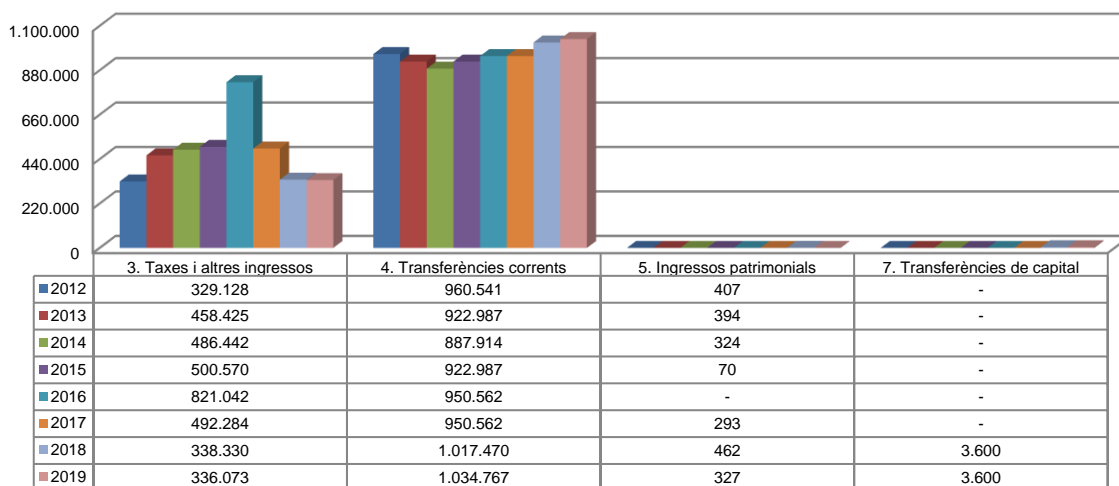
Evolució liquidació del pressupost



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

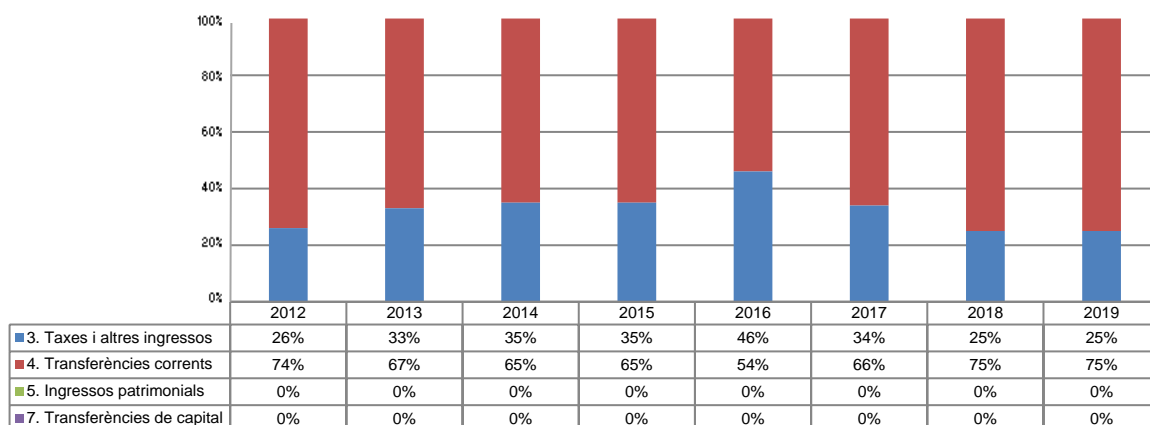
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



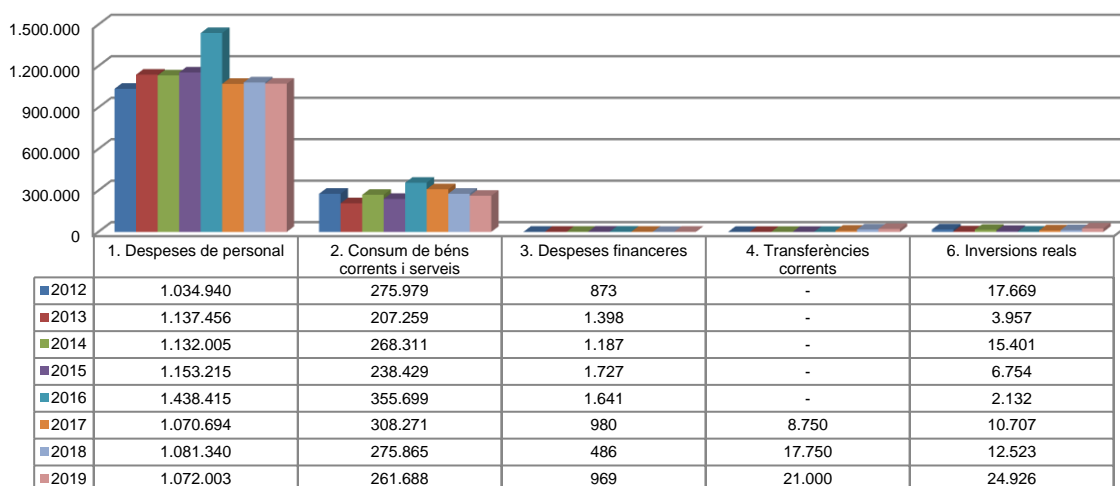
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



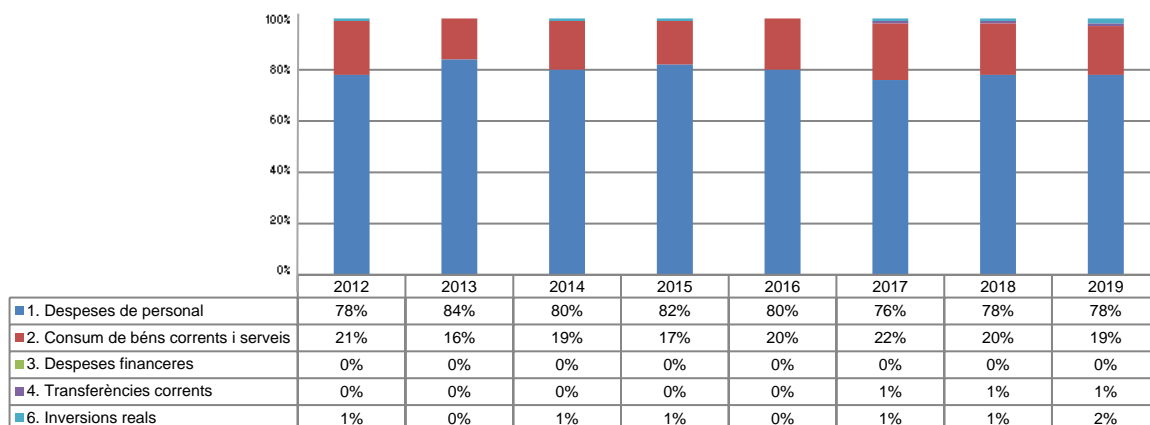
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862	1.374.767
Total despeses liquidades	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964	1.380.586
Resultat pressupostari	-39.385	31.736	-42.224	23.502	-26.283	43.737	-28.102	-5.819

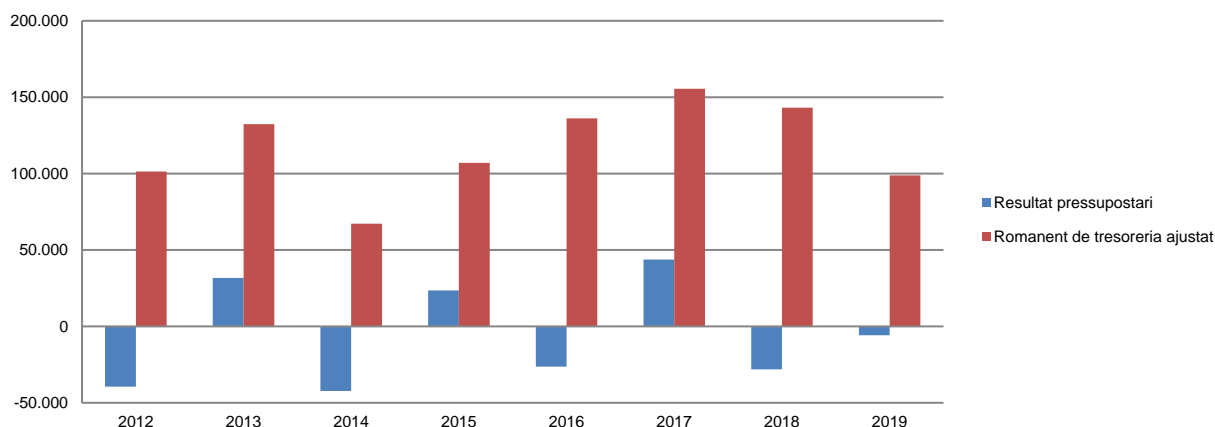
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	87.831	96.014	152.392	102.893	203.284	162.256	125.316	145.433
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-103.139	-100.625	-128.435	-99.924	-103.016	-88.385	-75.544	-99.506
3. (+) Fons líquids	116.627	136.968	43.226	104.042	35.930	81.659	93.439	52.900
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827
I. Romanent de tresoreria afectat	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827

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

**Evolució resultat pressupostari
i romanent de tresoreria**



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	56,7%	91,0%	53,5%	39,0%	35,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	98,4%	97,6%	100,0%	100,0%	97,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,8%	99,0%	95,9%	97,8%	98,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	82,4%	80,0%	76,5%	77,9%	77,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,0%	19,8%	22,0%	19,9%	19,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,6%	1,3%	1,5%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,5%	0,1%	0,8%	0,9%	1,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%	-1,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%	-1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%	24,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%	24,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	84.338	57.238	116.162	84.428	73.298
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	168,2%	131,4%	179,6%	157,4%	155,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	84,1%	19,7%	56,0%	63,5%	40,1%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- L'IEA ha contractat serveis exteriors i de suport tècnic per import de 36.263 euros, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019, atès que s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat no disposa de les actes de l'exercici 2019 degudament signades. (nota 2.6)

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

- 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. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos o incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 45.563 euros. (nota 2.1.2)
- Les retribucions d'alguns treballadors fixos 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 un increment retributiu que supera el límit de l'índex de preus al consum que fixa l'article 20 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu la LGFP. (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)

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 2019, 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 2019.

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.