

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de  
**l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR  
D'ANDORRA**

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost .....	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.3. Despeses de personal .....	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis .....	17
2.2.5. Despeses financeres .....	17
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses .....	18
2.2.7. Inversions reals .....	18
2.3. Estats financers .....	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	23
2.3.2. Comptes a cobrar .....	24
2.3.3. Actius no corrents.....	25
2.3.4. Comptes a pagar .....	26
2.3.5. Actius nets/patrimoni .....	27
2.4. Romanent de tresoreria .....	29
2.5. Contractació pública .....	30
2.6. Altres aspectes a destacar.....	30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	31
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>36</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>36</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>37</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>37</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>42</b>

## **Abreviacions**

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (en endavant l'Agència o l'AQUA).

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 d'abril de 2024, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la 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, 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar si l'activitat economicofinancera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra 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'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra en l'exercici 2023 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. 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 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de gener de 2025.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- 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 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior i les seves modificacions posteriors.
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra, modificada per la Llei 1/2023, del 19 de gener, de modificació de la Llei 23/2021, del 14 d'octubre de taxes l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

## 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 que en la consecució de les finalitats de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

L'òrgan de govern col·legiat de l'Agència és el comitè director de l'AQUA, les funcions del qual són, d'entre altres, l'aprovació del programa i de la memòria d'activitats, l'establiment de les prioritats estratègiques així com l'aprovació i seguiment del pressupost.

Els òrgans de govern unipersonals de l'AQUA són la presidència del comitè director i la direcció.

La gestió de l'entitat la realitza la direcció de l'AQUA amb la funció de coordinar el desenvolupament de les accions proposades pel comitè director. També li correspon elaborar el projecte de pressupost de l'Agència i una memòria d'activitats anual i presentar-los perquè els aprovi el comitè director. Un cop aprovada la memòria d'activitats anual aquesta serà presentada a la comissió legislativa del Consell General encarregada de l'ensenyament.

En la gestió administrativa del pressupost intervé el director com a màxim responsable de la seva execució. No consta cap actuació de control pressupostari per tal de donar compliment al previst a la secció 8a del DLTRLGFP (veure nota 2.6).

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'AQUA disposa d'un servei d'assessorament extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària per al registre de les operacions.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	197.839,98	3. Taxes i altres ingressos	59.200,00
2. Consums de béns corrents i serveis	122.911,00	4. Transferències corrents	267.250,98
3. Despeses financeres	600,00		
4. Transferències corrents	5.100,00		
<b>Despeses corrents</b>	<b>326.450,98</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>326.450,98</b>
6. Inversions reals	9.050,00	7. Transferències de capital	9.050,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.050,00</b>	8. Actius Financers	-
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>335.500,98</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>9.050,00</b>
		<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>335.500,98</b>

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

### Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2023

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avencos de fons	Pressupost final
							Altes	Baixes			
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	59.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.200,00
4 Transferències corrents	267.250,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267.250,98
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>326.450,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>326.450,98</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	9.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.050,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>9.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.050,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>335.500,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>335.500,98</b>
1 Despeses personal	197.839,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.839,98
2 Consum de béns i serveis	122.911,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.050,00	(6.050,00)	0,00	0,00	128.411,00
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.139,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.739,70
4 Transferències corrents	5.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.100,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>326.450,98</b>	<b>5.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.139,70</b>	<b>6.050,00</b>	<b>(6.050,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>333.090,68</b>
6 Inversions reals	9.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150,00	(2.150,00)	0,00	0,00	9.050,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.150,00</b>	<b>(2.150,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.050,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>335.500,98</b>	<b>5.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.139,70</b>	<b>8.200,00</b>	<b>(8.200,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>342.140,68</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

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

#### *Crèdits reconduïts*

L'AQUA ha reconduït despeses per import de 5.500 euros durant l'exercici 2023, el compromís de les quals es va contraure en l'exercici 2021. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. Derivat del que s'indica en el punt 1.4, els compromisos de despesa reconduïts de l'exercici 2022 a l'exercici 2023 per un total de 5.500 euros, no disposen de l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents.

#### *Crèdits ampliables*

L'article 25 del DLTRLGFP fixa que tenen el caràcter d'ampliables, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general; la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit pel concepte de comissions de serveis bancaris que s'han ampliat en l'exercici 2023 per un total de 1.140 euros.

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, l'AQUA no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries, i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos

*Classificació econòmica*

INGRESSOS	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	59.200,00	0,00	59.200,00	66.800,00	(7.600,00)	39.500,00	27.300,00	-	66.800,00
4 Transferències corrents	267.250,98	0,00	267.250,98	267.250,98	0,00	171.118,21	96.132,77	56,18%	267.250,98
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>326.450,98</b>	<b>0,00</b>	<b>326.450,98</b>	<b>334.050,98</b>	<b>(7.600,00)</b>	<b>210.618,21</b>	<b>123.432,77</b>	<b>58,60%</b>	<b>334.050,98</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	9.050,00	0,00	9.050,00	9.050,00	(0,00)	8.550,00	500,00	5,85%	9.050,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>9.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.050,00</b>	<b>9.050,00</b>	<b>(0,00)</b>	<b>8.550,00</b>	<b>500,00</b>	<b>5,85%</b>	<b>9.050,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>335.500,98</b>	<b>0,00</b>	<b>335.500,98</b>	<b>343.100,98</b>	<b>(7.600,00)</b>	<b>219.168,21</b>	<b>123.932,77</b>	<b>56,55%</b>	<b>343.100,98</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

# Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat Exercici 2023	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2022	Pressupost inicial 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	197.839,98	0,00	197.839,98	168.952,44	28.887,54	122.716,41	127.863,65	41.088,79	33,48%	168.952,44
2 Consum de béns i serveis	122.911,00	5.500,00	128.411,00	92.416,01	35.994,99	74.304,60	97.299,62	18.111,41	24,37%	92.416,01
3 Despeses financeres	600,00	1.139,70	1.739,70	1.593,50	146,20	574,98	600,00	1.018,52	177,14%	1.593,50
4 Transferències corrents	5.100,00	0,00	5.100,00	4.695,40	404,60	4.688,65	3.600,00	6,75	0,14%	4.695,40
<b>Despeses corrents</b>	<b>326.450,98</b>	<b>6.639,70</b>	<b>333.090,68</b>	<b>267.657,35</b>	<b>65.433,33</b>	<b>202.284,64</b>	<b>229.363,27</b>	<b>60.225,47</b>	<b>29,77%</b>	<b>267.657,35</b>
										-
6 Inversions reals	9.050,00	0,00	9.050,00	7.925,28	1.124,72	1.691,80	8.550,00	6.233,48	368,45%	7.925,28
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.050,00</b>	<b>7.925,28</b>	<b>1.124,72</b>	<b>1.691,80</b>	<b>8.550,00</b>	<b>6.233,48</b>	<b>368,45%</b>	<b>7.925,28</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>335.500,98</b>	<b>6.639,70</b>	<b>342.140,68</b>	<b>275.582,63</b>	<b>66.558,05</b>	<b>203.976,44</b>	<b>237.913,27</b>	<b>66.458,95</b>	<b>32,58%</b>	<b>275.582,63</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	326.450,98	326.450,98	334.050,98	102,33%	210.618,21	123.432,77	58,60%
Despeses de funcionament (1)	325.850,98	331.350,98	266.063,85	80,30%	201.709,66	64.354,19	31,90%
Ingressos de capital	9.050,00	9.050,00	9.050,00	100,00%	8.550,00	500,00	5,85%
Despeses de capital	9.050,00	9.050,00	7.925,28	87,57%	1.691,80	6.233,48	368,45%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>600,00</b>	<b>(4.900,00)</b>	<b>69.111,85</b>	<b>34,46%</b>	<b>15.766,75</b>	<b>53.345,10</b>	<b>-335,90%</b>
Despeses financeres	600,00	1.739,70	1.593,50	91,60%	574,98	1.018,52	0,00%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>(6.639,70)</b>	<b>67.518,35</b>	<b>0,00%</b>	<b>15.191,77</b>	<b>52.326,58</b>	<b>344,44%</b>
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.518,35</b>	<b>0,00%</b>	<b>15.191,77</b>	<b>52.326,58</b>	<b>344,44%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 ( Consum de béns i serveis) .

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	59.200,00	-	59.200,00	66.800,00	7.600,00	112,84%
	Taxes i altres ingressos	59.200,00	-	59.200,00	66.800,00	7.600,00	112,84%
3	Taxes i altres ingressos	59.200,00	-	59.200,00	66.800,00	7.600,00	112,84%

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

## 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General, les quals, a 31 de desembre, han estat liquidades.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	267.250,98	-	267.250,98	267.250,98	-	100,00%
	Transferències del Consell General	267.250,98	-	267.250,98	267.250,98	-	100,00%
4	Transferències corrents	267.250,98	-	267.250,98	267.250,98	-	100,00%

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

### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	9.050,00	-	9.050,00	9.050,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	9.050,00	-	9.050,00	9.050,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	9.050,00	-	9.050,00	9.050,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	50.794,44	-	50.794,44	40.085,88	-10.708,56	78,92%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	50.794,44	-	50.794,44	40.085,88	-10.708,56	78,92%
14	Altres personal	115.647,10	-	115.647,10	102.052,05	-13.595,05	88,24%
140	Altres personal	115.647,10	-	115.647,10	102.052,05	-13.595,05	88,24%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	31.398,44	-	31.398,44	26.814,51	-4.583,93	85,40%
160	Quotes seguretat social	25.798,44	-	25.798,44	22.031,38	-3.767,06	85,40%
163	Despeses socials del personal	5.600,00	-	5.600,00	4.783,13	-816,87	85,41%
1	Despeses de personal	197.839,98	-	197.839,98	168.952,44	-28.887,54	85,40%

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

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

#### *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*

L'Agència ha enregistrat en el concepte pressupostari 100 Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal i en el concepte pressupostari 140 Altre personal del seu pressupost de despeses les assegurances complementàries de la CASS. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari 163 Despeses socials del personal, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

S'ha observat com la retribució del Director corresponent als mesos d'abril a juliol, s'ha imputat al concepte pressupostari 140 d'Altres personal enlloc del concepte 100 de Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal, fet contrari al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

#### *Procediment en la contractació de personal*

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de qualitat júnior per a l'AQUA. En el procés de selecció emprat ni en l'edicta de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

## Variacions salarials

En l'acta del Comitè Director de l'AQUA 23/03 de data 25 de juliol de 2023 en el seu punt setè es procedeix a la Discussió i aprovació de la nova política retributiva de l'AQUA, on finalment *“Tots els membres del Comitè Director presents a la reunió aproven de manera provisional la nova política retributiva a l'espera de veure la nova versió de la guia de gestió de persones.”* Derivat d'aquesta aprovació es recalculen les retribucions del personal de l'AQUA. Aquest fet comporta que els salaris del personal s'incrementin en 8.764 euros. Del treball de camp no s'ha evidenciat que l'adequació dels salaris a la nova graella s'hagi efectuat aplicant els criteris que preveu la nova política retributiva aprovada.

Així mateix, un cop aprovat el nou sistema retributiu s'han continuat satisfent uns complements amb la denominació de “paquet de responsabilitat” per un import de 1.930 euros, complements no previstos en la política retributiva aprovada al juliol del 2023.

L'empleat que realitzava les tasques de direcció de l'AQUA percebia un paquet de responsabilitat de 400 euros mensuals, que finalitzava el 31 de desembre de 2022: Del treball de camp s'ha evidenciat que aquest treballador ha percebut el complement durant els mesos de gener i febrer de 2023 per un import global de 924 euros, sense que consti cap document que validi el seu pagament.

Durant el mes de novembre de 2023 s'ha procedit a liquidar uns objectius al personal de l'AQUA incloent al Director, per un import conjunt de 4.851 euros; cal indicar que la forma de càlcul i pagament dels objectius no es van aprovar en l'acta 23/03, el que comporta que aquest pagament no disposés en el moment de fer-se efectiu de la pertinent base normativa.

El conjunt d'aquestes operacions ha comportat que l'AQUA hagi satisfet despeses per 16.469 euros, no seguint, entre altres, els criteris de la nova política retributiva aprovada al juliol de 2023.

Aquestes quantitats satisfetes podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

## 2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>3.569,00</b>	-	<b>3.569,00</b>	<b>1.925,28</b>	<b>-1.643,72</b>	<b>53,94%</b>
202	Lloguer edificis i altres const.	24,00	-	24,00	12,00	-12,00	50,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	345,00	-	345,00	164,16	-180,84	47,58%
206	Lloguer d'equipaments inf.	3.200,00	-	3.200,00	1.749,12	-1.450,88	54,66%
<b>21</b>	<b>Rep. mant. i conservació</b>	<b>1.300,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>2.800,00</b>	<b>2.330,69</b>	<b>-469,31</b>	<b>83,24%</b>
213	Repar. i conservació	1.300,00	1.500,00	2.800,00	2.330,69	-469,31	83,24%
<b>22</b>	<b>Material, subm. i altres</b>	<b>112.042,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>116.042,00</b>	<b>83.080,72</b>	<b>-32.961,28</b>	<b>71,60%</b>
220	Material d'oficina	4.400,00	-1.500,00	2.900,00	322,74	-2.577,26	11,13%
221	Subministraments	1.137,00	-	1.137,00	529,31	-607,69	46,55%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	394,21	-805,79	32,85%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	405,00	-	405,00	320,00	-85,00	79,01%
226	Altres serveis	4.600,00	2.000,00	6.600,00	6.599,76	-0,24	100,00%
227	Treballs realitzats altres emp.	100.200,00	3.500,00	103.700,00	74.914,70	-28.785,30	72,24%
<b>23</b>	<b>Indemn. per serveis</b>	<b>6.000,00</b>	-	<b>6.000,00</b>	<b>5.079,32</b>	<b>-920,68</b>	<b>84,66%</b>
230	Reemborsament de dietes	2.000,00	-550,00	1.450,00	673,68	-776,32	46,46%
231	Locomoció	4.000,00	550,00	4.550,00	4.405,64	-144,36	96,83%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>122.911,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>128.411,00</b>	<b>92.416,01</b>	<b>-35.994,99</b>	<b>71,97%</b>

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

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

### Comptabilització de les despeses

S'han evidenciat despeses meritedes al gener de 2023 per un import 5.567 euros que han estat aplicades al pressupost un cop aquest va ser publicat, aquest fet és contrari a allò que preveu l'article 22 del DLTRLGFP.

### Manca de retenció practicada a un creditor per l'IRNR

L'AQUA ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona física no resident un import de 2.750 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

## 2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>600,00</b>	<b>1.139,70</b>	<b>1.739,70</b>	<b>1.593,50</b>	<b>-146,20</b>	<b>91,60%</b>
349	Altres despeses financeres	600,00	1.139,70	1.739,70	1.593,50	-146,20	91,60%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>600,00</b>	<b>1.139,70</b>	<b>1.739,70</b>	<b>1.593,50</b>	<b>-146,20</b>	<b>91,60%</b>

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

## 2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A Organismes internacionals	5.100,00	-	5.100,00	4.695,40	-404,60	92,07%
492	A Organismes internacionals	5.100,00	-	5.100,00	4.695,40	-404,60	92,07%
4	Transferències corrents	5.100,00	-	5.100,00	4.695,40	-404,60	92,07%

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

## 2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	9.050,00	-	9.050,00	7.925,28	-1.124,72	87,57%
605	Mobiliari i estris	550,00	2.500,00	3.050,00	2.209,13	-840,87	72,43%
606	Equip processos informació	2.500,00	-2.500,00	-	-	-	-
640	Aplicacions informàtiques	6.000,00	-	-6.000,00	-5.716,15	-283,85	95,27%
6	Inversions reals	9.050,00	-	9.050,00	7.925,28	-1.124,72	87,57%

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

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

Estats Financers	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<b>Actius</b>			
<b>Actius corrents</b>		<b>137.355,41</b>	<b>65.307,05</b>
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	134.355,41	56.848,36
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	3.000,00	8.458,69
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	25/26	0,00	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
<b>Actius no corrents</b>		<b>10.202,40</b>	<b>4.251,88</b>
Propietat, planta i equipament	29	4.677,31	4.251,88
Actius intangibles	30	5.525,09	0,00
Propietat d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
<b>Total Actius</b>		<b>147.557,81</b>	<b>69.558,93</b>
<b>Passius</b>			
<b>Passius corrents</b>		<b>26.468,49</b>	<b>21.407,90</b>
Comptes a pagar	32	26.468,49	21.407,90
Dipòsits reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00	0,00
Obligacions d'arrendament financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
<b>Passius no corrents</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Concessió de serveis	44	0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
<b>Total Passius</b>		<b>26.468,49</b>	<b>21.407,90</b>
<b>Actiu Net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		47.628,53	34.032,84
Resultat de l'exercici		73.460,79	14.118,19
Interessos minoritaris		0,00	0,00
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>121.089,32</b>	<b>48.151,03</b>
<b>Total Passiu i Patrimoni</b>		<b>147.557,81</b>	<b>69.558,93</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

## Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

<b>Ingressos</b>	<b>Notes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	66.800,00	39.500,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	276.300,98	179.668,21
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	0,00	0,00
Venda d'electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments	8	0,00	0,00
Ingressos financers	9	0,00	0,00
Altres ingressos	10	160,61	21,80
<b>Ingressos totals</b>		<b>343.261,59</b>	<b>219.190,01</b>
<b>Despeses</b>			
Lloguers i Cannons	11	(1.925,28)	(1.925,28)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(169.335,25)	(122.716,41)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(1.974,76)	(1.949,74)
Reparacions i manteniment	15	(2.330,69)	(788,74)
Contractació de serveis	16	(79.947,76)	(65.308,50)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	0,00	0,00
Altres despeses generals	18	(12.524,87)	(10.896,53)
Despeses financeres	19	(1.652,91)	(574,98)
<b>Despeses totals</b>		<b>(269.691,52)</b>	<b>(204.160,18)</b>
<b>Altres ingressos/despeses</b>			
Altres guanys/pèrdues	20	(109,28)	(911,64)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estratègiques		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Guanys/pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) abans d'impostos del període</b>		<b>73.460,79</b>	<b>14.118,19</b>
Impostos		0,00	0,00
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) després d'impostos del període</b>		<b>73.460,79</b>	<b>14.118,19</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

## Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023

	2023	2022
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	63.800,00	39.500,00
Subvencions	284.759,67	171.209,52
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	1.371,73	0,00
<b>Pagaments</b>		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(163.353,75)	(121.385,36)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(59.455,90)	(48.084,98)
Altres despeses de gestió	(34.852,11)	(23.692,81)
Interessos pagats	0,00	(574,98)
Altres pagaments	(10.940,11)	(1.674,07)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>81.329,53</b>	<b>15.297,32</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(3.822,48)	(727,40)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(3.822,48)</b>	<b>(727,40)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>77.507,05</b>	<b>14.569,92</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>56.848,36</b>	<b>42.278,44</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>134.355,41</b>	<b>56.848,36</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

**Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023**

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>343.100,98</b>	<b>343.261,59</b>	<b>(160,61)</b>
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	66.800,00	66.960,61	(160,61)
Transferències corrents	267.250,98	267.250,98	0,00
Transferències de capital	9.050,00	9.050,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>(275.582,63)</b>	<b>(269.800,80)</b>	<b>(5.781,83)</b>
Despeses de personal	(168.952,44)	(169.335,25)	382,81
Consum de béns corrents i serveis	(92.416,01)	(98.812,64)	6.396,63
Despeses financeres	(1.593,50)	(1.652,91)	59,41
Transferències corrents	(4.695,40)	0,00	(4.695,40)
Inversions reals	(7.925,28)	0,00	(7.925,28)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTAT</b>	<b>67.518,35</b>	<b>73.460,79</b>	<b>(5.942,44)</b>

**AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE**

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>73.460,79</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(7.925,28)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.974,76
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	8,08
- Regularitzacions saldos (despeses)	168,69
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(160,61)
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>67.518,35</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

#### Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Concepte	Euros
<b>1. Cobraments</b>	<b>349.931,40</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	349.931,40
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
<b>2. Pagaments</b>	<b>272.424,35</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	272.424,35
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	77.507,05
Saldo final tresoreria 31/12/2022	56.848,36
<b>3. Saldo final tresoreria 31/12/2023</b>	<b>134.355,41</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2023	2022
Banc	134.355,41	56.848,36
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
<b>Total</b>	<b>134.355,41</b>	<b>56.848,36</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Crèdit Andorrà	141.299,21	54.910,85	86.388,36
Pagaments pendents	-6.943,80	1.937,51	-8.881,31
<b>Total</b>	<b>134.355,41</b>	<b>56.848,36</b>	<b>77.507,05</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

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

#### *Pagaments amb cibertargeta*

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

#### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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

### **2.3.2. Comptes a cobrar**

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2023	2022
Deutors pressupostaris	3.000,00	8.458,69
Deutors no pressupostaris	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
<b>Total</b>	<b>3.000,00</b>	<b>8.458,69</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Propietat, planta i equipament*

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	2.209,13	-	-	2.209,13
	Equips per processos d'informació	11.028,65	-	-	-	11.028,65
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>11.028,65</b>	<b>2.209,13</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>13.237,78</b>
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	0,00	0,00
	Maquinaria	-	-	-	-	0,00
	Utilatge	-	-	-	-	0,00
	Mobiliari	-	-	-	-	0,00
	Equips per processos d'informació	(6.776,76)	(1.783,70)	-	-	(8.560,46)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>(6.776,76)</b>	<b>(1.783,70)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>(8.560,46)</b>
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Valor Net Comptable</b>	<b>4.251,89</b>	<b>425,43</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>4.677,31</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El total a 1 de gener de 2023 segons l'estat de situació financera serien 4.251,88 euros.

#### *Actius intangibles*

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Aplicacions informàtiques	-	5.716,15	-	-	5.716,15
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>5.716,15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.716,15</b>
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	0,00	(191,06)	-	-	(191,06)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>(191,06)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>(191,06)</b>
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Valor Net Comptes</b>	<b>-</b>	<b>5.525,09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.525,09</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra

(Imports en euros)

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

#### *Manual i inventari de l'immobilitzat*

L'entitat disposa d'un inventari de béns però només s'hi detallen els béns en propietat, l'amortització individual de tots els béns i el seu valor net comptable actualitzat. Amb tot caldria informar dels béns que disposa en cessió, així com els procediments per la seva adquisició i activació, i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

#### **2.3.4. Comptes a pagar**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	2023	2022
Creditors comercials	21.354,55	17.063,19
Factures pendents de rebre	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	178,68	197,33
Caixa Andorrana de Seguretat Social	4.935,26	4.147,38
<b>Total</b>	<b>26.468,49</b>	<b>21.407,90</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Actius nets/patrimoni

#### Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2023 (En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	-46%
Canvis en polítiques comptables							
Saldo re expressat	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	-46%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	(21.446,91)	0,00	21.446,91	0,00	0,00	-46%
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període				14.118,19	14.118,19		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	14.118,19	14.118,19	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	0,00	34.032,84	0,00	14.118,19	48.151,03	0,00	100%
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	0,00	34.032,84	0,00	14.118,19	48.151,03	0,00	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	14.118,19	0,00	(14.118,19)	0,00	0,00	100%
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger							
Ingressos/Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(522,50)			(522,50)		
Resultat negatiu (desestalvi) del període				73.460,79	73.460,79		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	(522,50)	0,00	73.460,79	72.938,29	0,00	0%
Saldo a 31 de desembre de 2023	0,00	47.628,53	0,00	73.460,79	121.089,32	0,00	0%

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(Imports en euros)

Nota: L'import indicat com a "altres reserves" en l'estat de situació financera està com a resultats d'exercicis anteriors, i els resultat acumulats està com a resultat de l'exercici.

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

*Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

En concordança, l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

### Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023

Conceptes		Imports
1.-	<b>Drets pendents de cobrament</b>	<b>3.000,00</b>
	del pressupost corrent	3.000,00
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	0,00
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	<b>Obligacions pendents de pagaments</b>	<b>26.468,49</b>
	del pressupost corrent	21.354,55
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	5.113,94
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.-	<b>Fons líquids</b>	<b>134.355,41</b>
I Romanent de tresoreria afectat		110.886,92
II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>110.886,92</b>

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra  
(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'AQUA 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 no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

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

### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 d'abril de 2024.

### *Manca de funció interventora*

Durant l'exercici fiscalitzat, no consta que l'entitat hagi estat subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

## 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

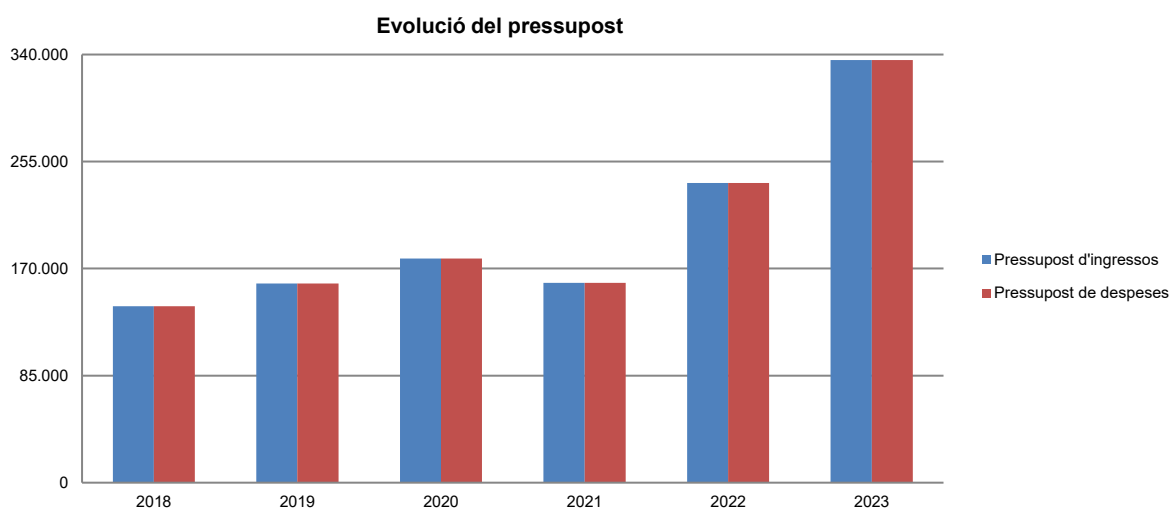
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900	33.900	59.200
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231	162.660	267.251
<b>Ingressos corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>155.044</b>	<b>175.220</b>	<b>157.131</b>	<b>196.560</b>	<b>326.451</b>
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
8. Actius Financers	-	-	-	-	32.804	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>	<b>1.550</b>	<b>41.354</b>	<b>9.050</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>139.996</b>	<b>158.194</b>	<b>177.870</b>	<b>158.681</b>	<b>237.914</b>	<b>335.501</b>

(\*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634	82.585	127.864	197.840
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305	69.999	97.300	122.911
3. Despeses financeres	150	600	600	1.000	600	600
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680	3.546	3.600	5.100
<b>Despeses corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>155.044</b>	<b>175.220</b>	<b>157.131</b>	<b>229.363</b>	<b>326.451</b>
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>	<b>1.550</b>	<b>8.550</b>	<b>9.050</b>
<b>Total despeses</b>	<b>139.996</b>	<b>158.194</b>	<b>177.869</b>	<b>158.680</b>	<b>237.914</b>	<b>335.501</b>

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



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

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

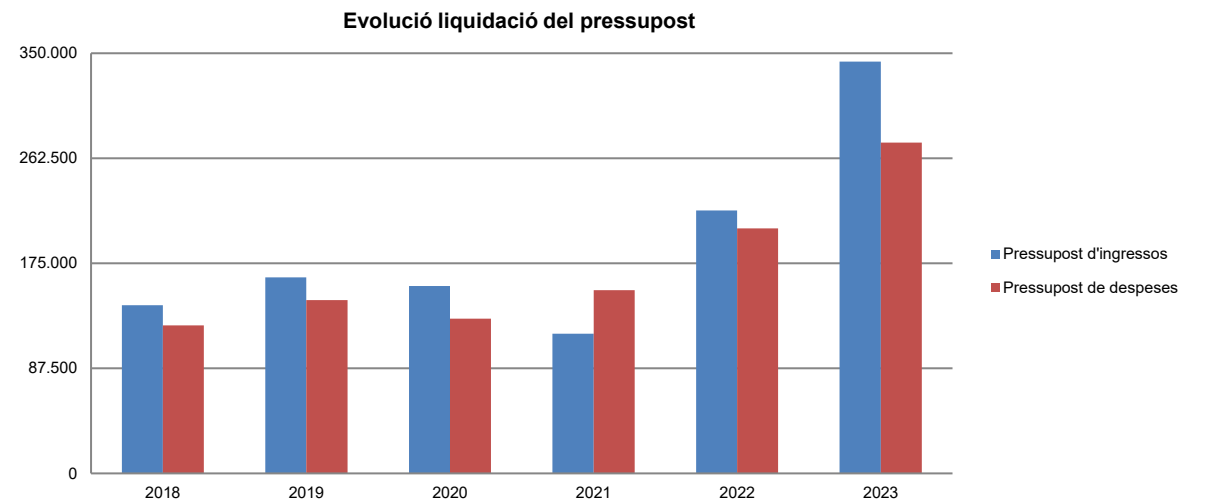
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500	39.500	66.800
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231	171.118	267.251
<b>Ingressos corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>160.108</b>	<b>153.493</b>	<b>114.731</b>	<b>210.618</b>	<b>334.051</b>
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>	<b>1.550</b>	<b>8.550</b>	<b>9.050</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>139.996</b>	<b>163.258</b>	<b>156.143</b>	<b>116.281</b>	<b>219.168</b>	<b>343.101</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe  
(\*\*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

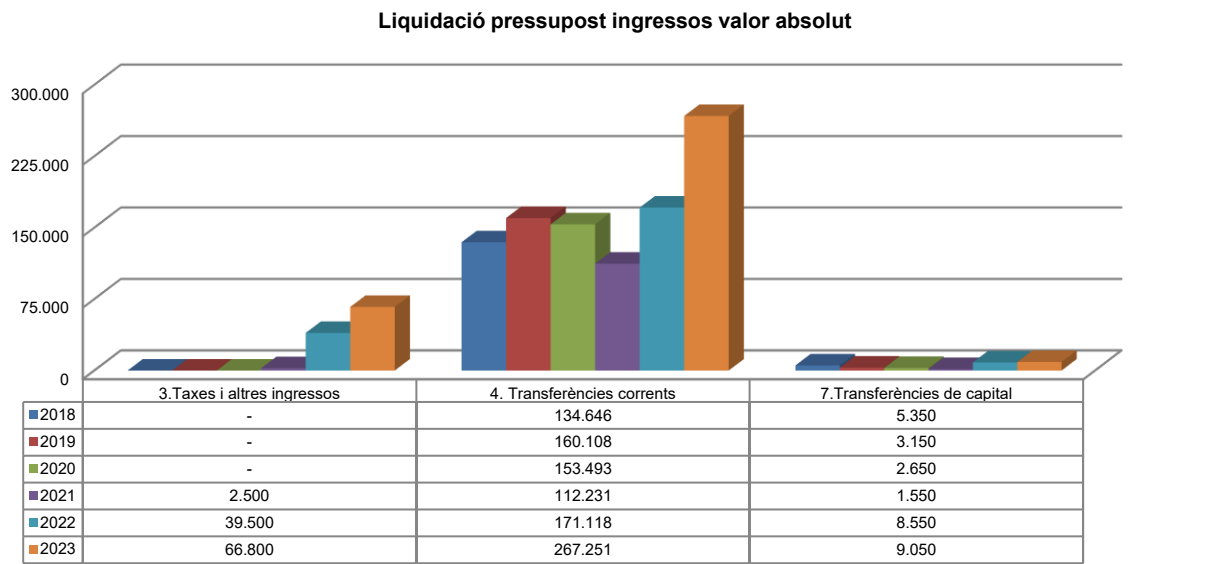
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889	122.716	168.952
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422	74.305	92.416
3. Despeses financeres	381	531	488	440	575	1.594
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863	4.031	4.689	4.695
<b>Despeses corrents</b>	<b>118.060</b>	<b>143.939</b>	<b>127.132</b>	<b>151.782</b>	<b>202.285</b>	<b>267.657</b>
6. Inversions reals	5.328	539	1.867	826	1.692	7.925
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.328</b>	<b>539</b>	<b>1.867</b>	<b>826</b>	<b>1.692</b>	<b>7.925</b>
<b>Total despeses</b>	<b>123.388</b>	<b>144.478</b>	<b>128.999</b>	<b>152.608</b>	<b>203.977</b>	<b>275.582</b>

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



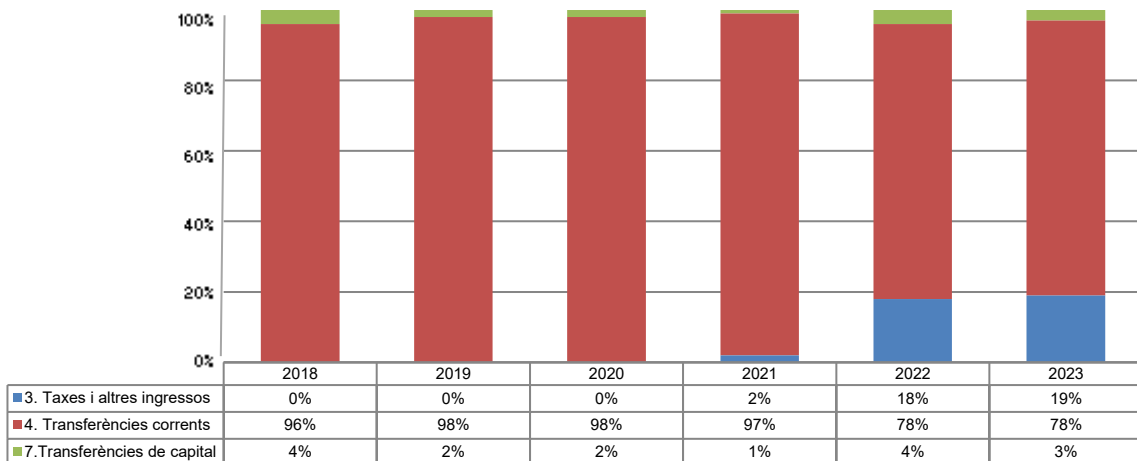
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

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



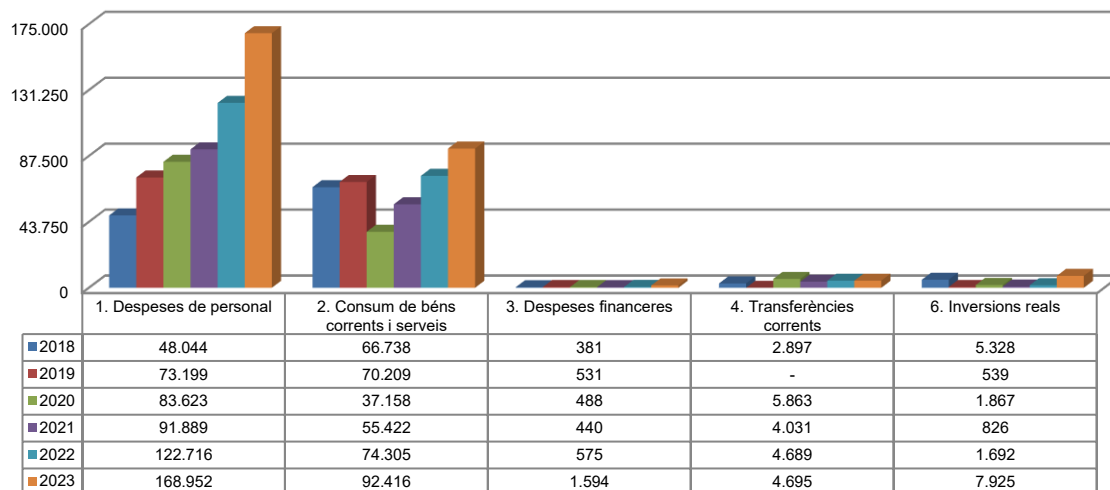
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



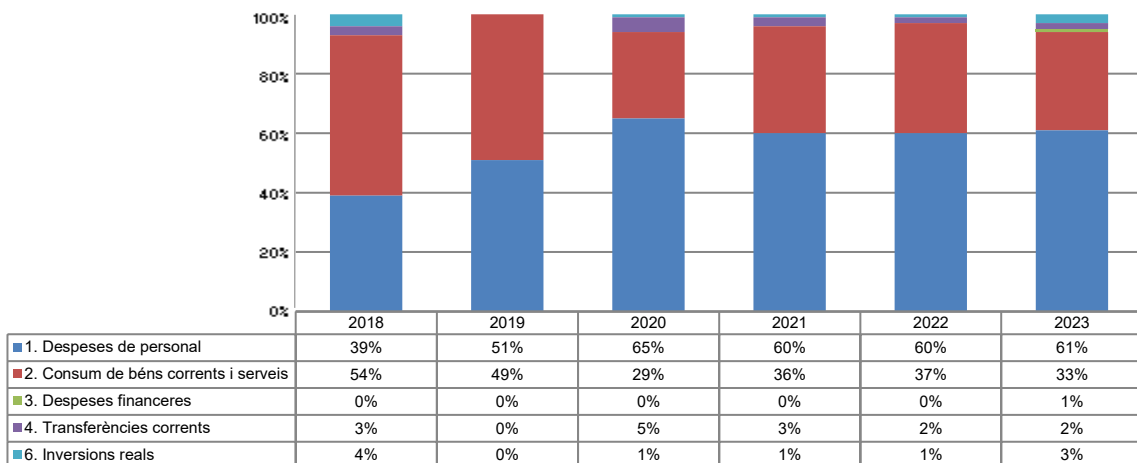
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

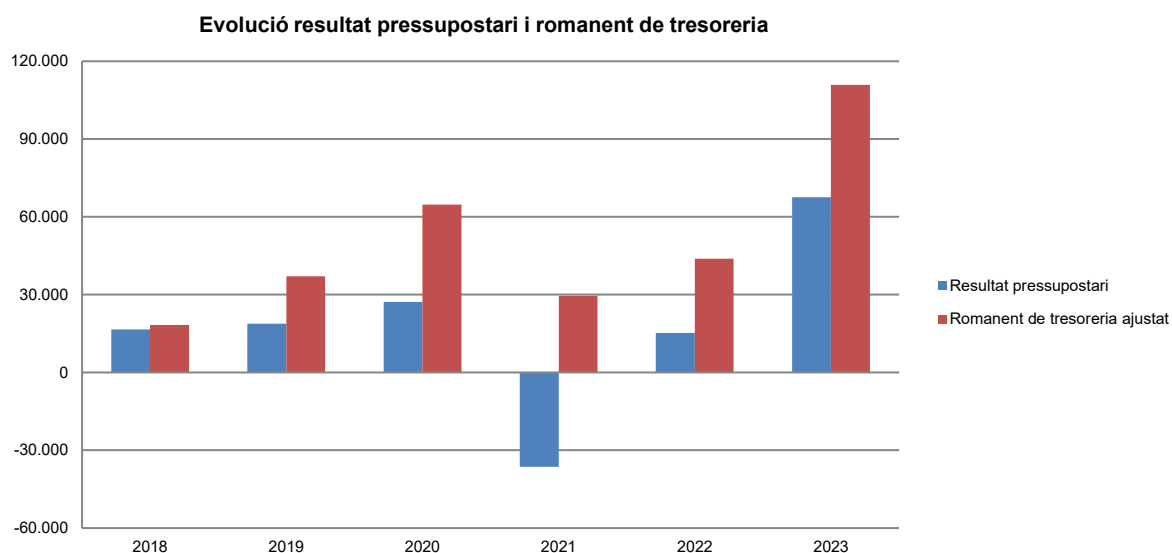
Descripció	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168	343.101
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977	275.582
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>16.608</b>	<b>18.780</b>	<b>27.144</b>	<b>-36.327</b>	<b>15.191</b>	<b>67.519</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(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 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-	8.459	3.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755	-21.408	-26.468
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278	56.848	134.355
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>18.310</b>	<b>37.090</b>	<b>64.773</b>	<b>29.523</b>	<b>43.899</b>	<b>110.887</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899	110.887
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>18.310</b>	<b>37.090</b>	<b>64.773</b>	<b>29.523</b>	<b>43.899</b>	<b>110.887</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	15,5%	3,6%	2,0%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,2%	87,8%	73,3%	102,6%	102,3%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,3%	72,5%	83,2%	82,8%	80,5%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,7%	64,8%	60,2%	60,2%	61,3%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	48,6%	28,8%	36,3%	36,4%	33,5%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	4,5%	2,6%	2,3%	1,7%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,4%	1,4%	0,5%	0,8%	2,9%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%	19,9%
<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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%	19,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%	19,5%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%	19,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	37.090	50.123	29.523	43.899	110.887
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	286,1%	249,2%	331,5%	305,1%	518,9%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	286,1%	248,5%	331,5%	265,5%	507,6%

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

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

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

- L'AQUA ha reconduït despeses per un import de 5.500 euros, contretes amb anterioritat a l'exercici 2022 fet contrari al que preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- L'AQUA no compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)
- L'entitat no reflecteix les modificacions de crèdit en el pressupost d'ingressos, el que comporta que el pressupost presenta un dèficit per les modificacions efectuades. (nota 2.1.2)

#### **Altres observacions**

- En el procés de selecció emprat en la contractació d'un tècnic de qualitat junior per a l'AQUA ni en l'edict de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- L'AQUA ha satisfet un import total de 16.469 euros, que corresponen a increments i complements salarials, alguns no ajustats a la nova política retributiva aprovada pel Comitè Director, i d'altres per manca de document que validi el seu pagament o absència de base normativa. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.3).
- No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (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'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 2023, 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 al DLTRLGFP i a 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'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



AGÈNCIA DE QUALITAT  
DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR  
D'ANDORRA

---

## **AL·LEGACIONS SOBRE RECOMANACIONS I OBSERVACIONS**

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTE  
DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2023

---



## 1 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

### 1.1 Relatives a la comptabilitat pública:

*L'AQUA ha reconduït despeses per un import de 5.500 euros, concretes amb anterioritat a l'exercici 2022 fet contrari al que preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)*

Fent referència a l'escrit de l'informe, veiem oportú la modificació de l'escrit. Al 2021 el Comitè Director de l'AQUA va aprovar l'avaluació externa de l'entitat però fins a finals de l'exercici 2022 no es va signar el contracte per a la prestació de serveis, per tant, la despesa es va contraure a finals de l'exercici 2022 i no anteriorment i, es va incloure en el pressupost de l'exercici 2022. Degut a la data de signatura del contracte entre altres fets, no es va poder liquidar en el pressupost escaient i segons l'article 15.4.d del DLTRLGFP, els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici, es poden reconduir a l'exercici següent.

*L'AQUA no compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)*

Fent referència a l'escrit de l'informe, indicar que segons l'article 25 del DLTRLGFP, les despeses que siguin de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost es poden ampliar amb un crèdit ampliable.

Els crèdits ampliables que ha dut a terme l'entitat han estat per incrementar la partida del capítol 3 fruit de les comissions bancàries que es generen pels pagaments a tercers fora del Principat. Per tant, aquesta despesa es de difícil previsió a l'hora de realitzar i aprovar el pressupost de l'any ja que va relacionada amb la contractació de tercers i va lligada amb el nombre d'avaluacions a realitzar durant l'any.

Durant el decurs de l'exercici, l'entitat a fet unes previsions i veient que el saldo inicial no era suficient per poder fer front a la despesa ha augmentat aquesta partida amb el crèdit ampliable.

*L'entitat no reflecteix les modificacions de crèdit en el pressupost d'ingressos, el que comporta que el pressupost presenta un dèficit per les modificacions efectuades. (nota 2.1.2)*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que pel 2024, l'AQUA ja ha realitzat el cavi incorporant en la previsió pressupostaria d'ingrés les modificacions de crèdit escaients.



## 1.2 Altres observacions:

*En el procés de selecció emprat en la contractació d'un tècnic de qualitat junior per a l'AQUA ni en l'edict de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que durant l'exercici 2024 s'ha treballat juntament amb intervenció del Consell General per modificar les bases de valoració per al procés de selecció per fer-les més objectives.

*L'AQUA ha satisfet un import total de 16.469 euros, que corresponen a increments i complements salarials, alguns no ajustats a la nova política retributiva aprovada pel Comitè Director i d'altres per manca de documenta que validi el seu pagament o absència de base normativa. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLIRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.3)*

Referent als 8.764 euros d'increments salarials, de la nova política retributiva fruit de l'acord de l'acta 23/3 del Comitè Director de l'AQUA de data 25 de juliol de 2023, es treballarà per modificar la nova política retributiva per explicar d'una manera clara i precisa, els criteris retributius en funció de la Graella Salarial.

Referent als 1.930 euros satisfets com a complement amb la denominació de "paquet de responsabilitat", donat que en la mateixa acta del dia 25 de juliol de 2023 no van ser aprovada la nova versió de la guia de gestió de persones, durant l'exercici 2023 s'han continuat satisfent aquests complements donat continuïtat a la versió vigent en aquell moment.

Referent als 924 euros en concepte de responsabilitat que percebia l'empleat amb tasques de direcció, no tenim cap al·legació a considerar, ja que els pagaments es van efectuar abans de l'entrada en funcions de la direcció i del Comitè Director actuals.

Referent als 4.851 euros com a objectius al personal satisfets durant el mes de novembre, aquestes retribucions estaven alineades amb les línies estratègiques del Pla Estratègic 2023-2025 de l'AQUA i van ser assumides pels membres del Comitè Director a la sessió del 25 de juliol de 2023. Malgrat això, per un error de transcripció, aquest acord no va quedar reflectit en la versió final de l'acta. Es reconeix aquesta errada i es prenen les mesures necessàries perquè situacions similars no es repeteixin en el futur.

*No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLIRLGFP. (nota 2.6)*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que la facultat de designar la funció interventora de l'entitat es de sindicatura tal i com



marca l'article 3, apartat quart de les normes reguladores del funcionament de la intervenció del Consell General del 22 de febrer de 2023.

## 2 OBSERVACIONS I RECOMONACIONS D'ANYS ANTERIORS:

### 2.1 Relatives a la contractació pública:

*L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que ja s'ha establert el procediment per retornar els romanents al Consell General segons carta rebuda el passat 12 de juny de 2024.

A Andorra la Vella, 05 de maig de 2025.

Signat digitalment per:  
SUSANNA VELA PALOMARES  
(SIGNATURA)

---

Sra. Susana Vela Palomares  
Presidenta

Signat electrònicament  
Isaac Galobardes Reyes  
Director AQUA

---

Dr. Isaac Galobardes Reyes  
Director

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

Conseqüentment a la nota 2.2.3, d'acord amb els articles 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.