

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023 de
l'INSTITUT ANDORRÀ DE LES DONES

Novembre 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, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 20 de novembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Institut Andorrà de les Dones.

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

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	17
2.2.2. Despeses de personal	17
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	18
2.2.4. Despeses financeres	19
2.2.5. Inversions reals.....	20
2.3. Estats financers	21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	26
2.3.2. Comptes per cobrar	27
2.3.3. Actius no corrents	28
2.3.4. Comptes a pagar	28
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament	29
2.3.6. Actiu net/patrimoni	29
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació	31
2.6. Altres aspectes a destacar	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. CONCLUSIONS	39
5. AL·LEGACIONS	39
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	52

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut Andorra de les Dones (en endavant l'Institut).

La fiscalització de l'Institut 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'Institut corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2024. El 7 de novembre de 2024 es va rebre un nou tancament de comptes que deixava sense efecte l'inicial i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en el 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 i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes que 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'Institut Andorrà de les Dones, 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'Institut Andorrà de les Dones, 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 presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en 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'Institut Andorrà de les Dones, en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis 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, amb tendència 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 22 de maig de 2025.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària de l'Institut Andorrà de les Dones, en el període fiscalitzat, es recull fonamentalment en les següents disposicions:

- 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 31/2018, de 6 de desembre, de relacions laborals, 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 6/2022, del 31 de març, per a l'aplicació efectiva del dret a la igualtat de tracte i d'oportunitats i a la no-discriminació entre dones i homes, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Decret 44/2023, del 25-1-2023, d'aprovació del Reglament de funcionament de l'Institut Andorrà de les Dones. (vàlid fins 8 de novembre de 2023)
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Decret 515/2023, del 2-11-2023, d'aprovació del Reglament de funcionament de l'Institut Andorrà de les Dones. (vàlid a partir del 9 de novembre de 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 què en la consecució de la missió de l'ens, s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'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.

La direcció de l'Institut Andorrà de les Dones recau en la persona titular de la secretaria general i en la comissió executiva.

La secretaria general, integrada per una persona de reconeguda trajectòria en l'àmbit de la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes, i designada pel Govern a proposta del o de la cap de Govern. Correspon a aquesta, entre altres, exercir la direcció del personal adscrit a l'Institut, així com la direcció econòmica, financera i patrimonial de l'Institut, autoritzant les despeses i els pagaments, així com la contractació de productes i serveis; elaborar l'avantprojecte de pressupost anual necessari per al funcionament de l'Institut, i trametre'l a la comissió executiva perquè l'aprovi. Trametre la proposta de pressupost al Govern mitjançant el ministeri competent en polítiques d'igualtat o mitjançant el ministeri de presidència.

La comissió executiva, integrada per la persona que ocupa la secretaria general i per quatre persones més: una designada pel Consell General per majoria de dos terços, una altra designada pel Govern a proposta del o de la cap de Govern, una altra designada a proposta dels set comuns, i l'última designada per les organitzacions feministes autoritzades a exercir les seves activitats a Andorra. Correspon a la comissió executiva: aprovar l'avantprojecte de pressupost anual necessari per al funcionament de l'Institut, abans de la tramesa al Govern; i fer el seguiment de la gestió econòmica, financera i patrimonial de l'Institut.

Al tancament de l'exercici, l'organisme no disposava d'una estructura organitzativa ni de procediments de control pressupostari i de control intern.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de les funcions pressupostàries i comptables. El reflex pressupostari de les operacions es realitza en el moment de comptabilització de les operacions financeres.

En data 26 d'abril de 2024 es va rebre un tancament de comptes corresponent a l'exercici 2023. De la revisió inicial es van detectar incidències i mancances en la informació lliurada. En data de novembre de 2024 es va lliurar un nou tancament on deixava palès que *"... la Comissió Executiva de l'Institut Andorrà de les Dones celebrada el passat 30 de setembre de 2024 va acordar: Deixar sense efecte l'acord pres per la Comissió Executiva en data 4 de març de 2024 sobre l'aprovació del tancament de comptes de l'Institut Andorrà de les Dones de l'exercici del 2023. Aprovar el tancament de comptes de l'exercici 2023 de l'Institut Andorrà de les Dones adaptat al model de sector públic el qual reemplaça el tancament de comptes de l'exercici 2023 aprovat el 4 de març de 2024..."*. Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les seves fonts, que han posat en evidència una manca de control intern.

L'Institut 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.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions a l'abast:

- L'Institut no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

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	89.696	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents i serveis	40.290	4. Transferències corrents	131.486
3. Despeses financeres	1.500		
4. Transferències corrents	-		
Despeses corrents	131.486	Ingressos corrents	131.486
6. Inversions reals	7.875	7. Transferències de capital	7.875
Despeses de capital	7.875	Ingressos de capital	7.875
Total pressupost despeses	139.361	Total pressupost d'ingressos	139.361

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
INGRESSOS (drets liquidats)	139.361,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	16.373,76 €	- €	155.734,76 €
Impostos directes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Transferències corrents	131.486,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	16.373,76 €	- €	147.859,76 €
Transferències de capital	7.875,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	7.875,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
DESPESES (obligacions liquidades)	139.361,00 €	25.343,32 €	25.343,32 €	- €	- €	- €	25.343,32 €	- €	- €	139.361,00 €
Despeses de personal	89.696,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	89.696,00 €
Consum de béns corrents i serveis	40.290,00 €	25.343,32 €	25.343,32 €	- €	- €	- €	25.343,32 €	- €	- €	40.290,00 €
Despeses financeres	1.500,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.500,00 €
Transferències corrents	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Inversions reals	7.875,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	7.875,00 €
Transferències de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Nota: El pressupost final per les diferents tipologies de despesa no suma correctament els imports en alguna fila.

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

Presentació errònia de modificacions de crèdit

L'Institut informa erròniament, en les seves modificacions, de crèdits reconduïts, de transferències de crèdit i de crèdits traspassats, tots ells per import de 25.343 euros. De la informació analitzada, es desprèn que s'han promogut transferències de crèdit finançades amb minoracions d'altres conceptes les quals presenten les deficiències que es detalla al punt posterior.

Modificacions pressupostàries

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració. No hem obtingut evidència de l'aprovació de transferències de crèdit per un import de 6.418 euros.

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

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Pagat
INGRESSOS (drets liquidats)	139.361,00 €	16.373,76 €	155.734,76 €	155.734,76 €	- €	155.734,76 €
Impostos directes	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Transferències corrents	131.486,00 €	16.373,76 €	147.859,76 €	147.859,76 €	- €	147.859,76 €
Transferències de capital	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	7.875,00 €	- €	7.875,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones

(Imports en euros)

Nota: On diu Pagat hauria de dir Cobrat.

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Pagat
DESPESES (obligacions liquidades)	139.361,00 €	- €	139.361,00 €	117.054,17 €	22.306,83 €	117.054,17 €
Despeses de personal	89.696,00 €	- €	89.696,00 €	71.510,14 €	18.185,86 €	71.510,14 €
Consum de béns corrents i serveis	40.290,00 €	- €	40.290,00 €	37.367,38 €	2.922,62 €	37.367,38 €
Despeses financeres	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	51,90 €	1.448,10 €	51,90 €
Transferències corrents	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Inversions reals	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	8.124,75 €	- 249,75 €	8.124,75 €
Transferències de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
RESULTAT	- €	16.373,76 €	16.373,76 €	38.680,59 €	- 22.306,83 €	38.680,59 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Classificació funcional

Grup	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Pagat
Total pressupost despeses	3.375,00 €	- 2.279,93 €	1.095,07 €	115,45 €	979,62 €	115,45 €
1 Serveis públics bàsics	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2 Actuacions de protecció i promoció social	3.375,00 €	- 2.279,93 €	1.095,07 €	115,45 €	979,62 €	115,45 €
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4 Actuacions de caràcter econòmic	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9 Actuacions de caràcter general	- €	- €	- €	- €	- €	- €
0 Deute públic	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Classificació administrativa

Departament	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Pagat
Total pressupost despeses	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Cap de Govern	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Finances	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Afers Exteriors	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Administració Pública, Transports i Telecomunicacions	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Justícia i Interior	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Ordenament Territorial	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Cultura, Jovent i Esports	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Pagat
Superàvit o dèficit de gestió	269.347,00 €	16.373,76 €	285.720,76 €	264.612,28 €	21.108,48 €	108.877,52 €
Ingressos corrents	131.486,00 €	16.373,76 €	147.859,76 €	147.859,76 €	- €	- €
Despeses de funcionament (1)	129.986,00 €	- €	129.986,00 €	108.877,52 €	21.108,48 €	108.877,52 €
Ingressos de capital	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	7.875,00 €	- €	- €
Despeses de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Superàvit o dèficit de caixa	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	51,90 €	1.448,10 €	51,90 €
Despeses financeres	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	51,90 €	1.448,10 €	51,90 €
Variació d'actiu i passius financers	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	8.124,75 €	- 249,75 €	8.124,75 €
Actius financers (ingressos)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers (ingressos)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers (despeses)	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	8.124,75 €	- 249,75 €	8.124,75 €
Passius financers (despeses)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Resultat pressupostari	278.722,00 €	16.373,76 €	295.095,76 €	272.788,93 €	22.306,83 €	117.054,17 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Nota: Els imports de les files de "Superàvit o dèficit de gestió" i de "Resultat pressupostari" són erronis. El Resultat pressupostari liquidat hauria de ser de 44.010 euros.

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

Classificacions funcional i administrativa

Tot i que l'Institut presenta les classificacions funcional i administrativa segons preveu l'article 18 del DLTRLGFP; les dades informades difereixen de les de la classificació econòmica.

Debilitat de control intern per manca de correspondència entre els comptes presentats i els registres informàtics

Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports liquidats segons el pressupost i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

CAPÍTOL	Liquidat		
	(a)	(b)	Diferències
DESPESES			
1 Despeses de personal	71.510,14	66.190,14	5.320,00
2 Consum de béns corrents i serveis	37.367,38	37.358,41	8,97
3 Despeses financeres	51,90	51,90	-
Despeses corrents	108.929,42	103.600,45	5.328,97
6 Inversions reals	8.124,75	8.124,75	-
Despeses de capital	8.124,75	8.124,75	-
Total pressupost despeses	117.054,17	111.725,20	5.329,97

(a) Informació segons els comptes presentats per l'Institut

(b) Informació segons els registres comptables de l'Institut

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 del DLTRLGFP, en els conceptes següents: 163 "Despeses social del personal" per 696 euros, 605 "Mobiliari i estris" per 852 euros, i el concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació" per 1.376 euros.

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'Institut no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que, al llarg de l'exercici, no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos, pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	131.486	16.374	147.860	147.860	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	131.486	16.374	147.860	147.860	-	100,00%
Transferències corrents		131.486	16.374	147.860	147.860	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones (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)
70	Transferències de capital	7.875	-	7.875	7.875	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	7.875	-	7.875	7.875	-	100,00%
Transferències de capital		7.875	-	7.875	7.875	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones (Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Real a 31-12-23	Variació real a 31-12-23
1-Despeses de personal	89.696,00 €	- €	89.696,00 €	66.190,14 €	23.505,86 €
110 Sou base funcionari i agents de l'Administració de caràcter indefinit	76.632,03 €	- €	76.632,03 €	59.175,09 €	17.456,94 €
120 Agent administració de caràcter indefinit	- €	- €	- €	- €	- €
160 Quotes seguretat social	12.063,97 €	- €	12.063,97 €	5.318,75 €	6.745,22 €
163 Despeses socials del personal	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	1.696,30 €	- 696,30 €

Font: Institut Andorrà de les Dones (Imports en euros)

Veure notes 2.2.

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

Diferències en la despesa de personal

S'ha observat que la despesa de personal es troba sobrevalorada en 3.334 euros, i menysvalorada en 900 euros, corresponents a diferents mesos. Aquest fet comporta que la despesa de personal estigui sobrevalorada i el resultat de l'exercici menysvalorat en 2.434 euros.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPO ST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	15.285,00	-14.925,00	360,00	-	-360,00	-
202	Lloguer edificis	14.925,00	-14.925,00	-	-	-	-
205	Lloguer mobiliari	-	-	-	-	-	-
206	Lloguer d'equipaments informàtics	360,00	-	360,00	-	-360,00	-
208	Renovació de llicències	-	-	-	-	-	-
21	Reparació, manteniment i conversació	3.705,00	-2.178,11	1.526,89	368,89	-1.158,00	24,23%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	900,00	-	900,00	-	-900,00	-
213	Reparació i conservació maquinària instal·lacions i equipaments	2.625,00	-2.178,11	446,89	368,89	-78,00	82,77%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments	180,00	-	180,00	-	-180,00	-
219	Reparació i conservació altre immobilitzat	-	-	-	-	-	-
22	Materials, subministraments i altres	17.925,00	19.383,04	37.308,04	36.883,04	-425,00	98,86%
220	Material subministrament i altres	1.350,00	2178,11	3.528,11	3.528,11	-	100,00%
221	Subministraments	4.425,00	-4.000,00	425,00	-	-425,00	-
222	Comunicacions	1.125,00	368,86	1.493,86	1.493,86	-	100,00%
223	Transports	-	-	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	2.100,00	-1960,28	139,72	139,72	-	100,00%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	-	-	-	-	-	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.925,00	22.796,35	31.721,35	31.721,35	0,00	100,00%
23	Indemnitzacions per serveis	3.375,00	-2.279,93	1.095,07	115,45	-979,62	10,54%
230	Reemborsament dietes	1.875,00	-1.759,55	115,45	115,45	0,00	100,00%
231	Locomoció	1.500,00	-520,38	979,62	-	-979,62	-
2	Consum de béns corrents i serveis	40.290,00	-	40.290,00	37.367,38	-2.922,62	92,75%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Veure notes 2.2.

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

Pagament de serveis no rebuts

L'Institut, en data 14 de desembre de 2023, comptabilitza una despesa per 5.320 euros, la qual es paga en el mateix exercici 2023; s'ha evidenciat que els serveis han estat realitzats durant l'exercici 2024, fet aquest que comporta que les despeses de l'exercici 2023 es trobin sobrevalorades per aquest import.

Aquest fet contravé el regulat als articles 15.4 i el 31.1 f) del DLTRLGFP i és susceptible de generar responsabilitats administratives, d'acord amb el que estableix l'article 58.c i d de la mateixa llei.

Debilitats en el control intern

S'han observat operacions que si bé individualment no comporten disconformitats, en el seu conjunt denoten una manca en el control intern pel que fa a aquest epígraf; entre altres:

- Per algunes despeses, el personal de l'Institut anticipava el seu pagament i, amb posterioritat, l'entitat li transferia aquests imports. Els justificants de les despeses es corresponen habitualment amb tiquets. Es recomana que s'utilitzin els mecanismes de pagaments a justificar i es confeccionin documents de despesa per documentar-les i explicar-les.
- En algunes despeses de formació no existeix document de suport; l'entitat ha satisfet imports pagats per treballadors en concepte de cursos, sense tenir recolzament documental del pagament i realització.
- L'Institut, en el cas de desplaçaments, paga les despeses justificades per les persones que l'han realitzat. Es recomana la confecció d'un document justificatiu amb indicació del desplaçament, les motivacions, així com un resum de les despeses i el pagament.
- S'han observat despeses pagades per duplicat, així com serveis també comptabilitzats per duplicat. Es recomana la creació de circuits per tal de validar aquestes operacions, i evitar aquestes disfuncions.

2.2.4. Despeses financeres

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Real a 31-12-23	Variació real a 31-12-23
3-Despeses financeres	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	51,90 €	1.448,10 €
349 Altres despeses financeres	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	51,90 €	1.448,10 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Real a 31-12-23	Variació real a 31-12-23
6-Inversions reals	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	8.124,75 €	- 249,75 €
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	3.750,00 €	- €	3.750,00 €	1.761,32 €	1.988,68 €
605 Mobiliaris i estris	2.625,00 €	- €	2.625,00 €	3.477,26 €	- 852,26 €
606 Equipaments per a processos d'informació	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	2.886,17 €	- 1.386,17 €
609 Estudis i projectes d'inversió	- €	- €	- €	- €	- €
612 Edificis i altres construccions	- €	- €	- €	- €	- €
640 Immobilitzat immaterial	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Veure notes 2.2.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

Situació Financera	Notes	31/12/2023
Actius		
<i>Actius corrents</i>		
Efectiu i equivalents d'efectiu	23	38.680,59 €
Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	24	
Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	25	
Porció a curt termini dels comptes per cobrar a llarg termini		
Inventaris	26	
Inversions	27	
Total Actius Corrents		38.680,59 €
<i>Actius no corrents</i>		
Propietat, planta i equipament	28	
Inversions		
Actius intangibles	29	
Inversions en propietats	30	
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		
Total Actius no corrents		0,00 €
TOTAL ACTIUS		38.680,59 €
Passius i Patrimoni Net		
<i>Passius corrents</i>		
Comptes per pagar	31	38.680,59 €
Dipòsits reemborsables de clients	32	
Provisions corrents	33	
Obligacions d'arrendaments financers	37	
Préstecs	38	
Ingressos diferits	34	
Prestacions als treballadors	35	
Pagaments rebuts per anticipat		
Impostos		
Total Passius corrents		38.680,59 €
<i>Passius no corrents</i>		
Provisions no corrents	36	
Préstecs	38	
Concessions de serveis	42	
Passiu per impost diferit		
Total Passius no corrents		
Patrimoni net		
Capital aportat		
Reserves		
Resultat acumulat		
Interessos minoritaris		
Total Patrimoni net		0,00 €
TOTAL PASSIUS I PATRIMONI NET		38.680,59 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

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

Resultat Financer	Notes	31/12/2023
<i>Ingressos sense contraprestació</i>		
Multes, sancions i gravàmens	5	
Transferències, subvencions i donacions	6	155.734,76 €
Total Ingressos sense contraprestació		155.734,76 €
<i>Ingressos amb contraprestació</i>		
Prestació de serveis	7	
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i d'equipament	8	
Ingressos financers - deutors		
Altres ingressos	9	
Total Ingressos amb contraprestació		0,00 €
TOTAL INGRESSOS		155.734,76 €
<i>Despeses</i>		
Compres	10	
Despeses de personal	11	-23.002,22 €
Remuneració del Comitè Director i de l'alta direcció	12	-48.507,92 €
Amortització i depreciació	13	
Reparacions i manteniment	14	
Contractació de serveis	15	-37.367,38 €
Ajuts i subvencions	16	
Despeses generals	17	-8.124,75 €
Despeses financeres	18	-51,90 €
TOTAL DESPESES		-117.054,17 €
<i>Altres guanys i pèrdues</i>		
Guanys procedents de la venda d'actius	19	
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	20	
Pèrdues per deteriorament	21	
Total Altres guanys i pèrdues		0,00 €
Resultat abans d'impostos		38.680,59 €
Impostos	22	
Resultat després d'impostos		38.680,59 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

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

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	155.734,76	
Impostos		
Venda de béns i serveis		
Subvencions	155.734,76	
Interessos rebuts		
Altres cobraments		
Pagaments	(117.054,17)	
Costos dels treballadors	(71.510,14)	
Pensions		
Proveïdors	(45.492,13)	
Interessos pagats	(51,90)	
Altres pagaments		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	38.680,59	_____
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament		
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	_____	_____
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	_____	_____
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	38.680,59	
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període		
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	38.680,59	_____

Font: Institut Andorrà de les Dones
(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	Diferència pressupost final i realitzat	Comptabilitat
INGRESSOS (drets liquidats)	155.734,76 €	- €	155.734,76 €
Impostos directes	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €
Transferències corrents	147.859,76 €	- €	147.859,76 €
Transferències de capital	7.875,00 €	- €	7.875,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €
DESPESES (obligacions liquidades)	117.054,17 €	22.306,83 €	117.054,17 €
Despeses de personal	71.510,14 €	18.185,86 €	71.510,14 €
Consum de béns corrents i serveis	37.367,38 €	2.922,62 €	37.367,38 €
Despeses financeres	51,90 €	1.448,10 €	51,90 €
Transferències corrents	- €	- €	- €
Inversions reals	8.124,75 €	- 249,75 €	8.124,75 €
Transferències de capital	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €
RESULTAT	38.680,59 €	- 22.306,83 €	38.680,59 €

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	38.680,59 €
Altes/Baixes d'immobilitzat	- €
Altes/Baixes d'actius financers	- €
Altes/Baixes de passius financers	- €
Deterioraments/Reversions	- €
Amortitzacions	- €
Provisions	- €
Altres casuístiques	- €
RESULTAT AJUSTAT	38.680,59 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Els comptes anuals de l'exercici 2023, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

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

Mancances i errades en els estats financers lliurats

L'estat de situació financera presenta errors significatius que provoquen que aquest estat no expressi la realitat patrimonial de l'entitat.

La resta de mancances i errades detectades sobre els altres estats lliurats es detallen en els punts que segueixen.

Del treball efectuat i de les dades facilitades per l'entitat, el resultat de l'exercici hauria de ser de 52.512 euros quan el resultat retut és de 38.681 euros. Les principals diferències detectades serien despeses de personal segons la informació comptable, per 66.190 euros enlloc dels 71.510 euros del quadre presentat, i despeses per serveis exteriors per 36.994 enlloc dels 45.492 euros que presenta l'estat de rendiment financer.

L'Institut ha compensat ingressos i despeses per import de 1.000 euros, derivat de l'aplicació del conveni de col·laboració formalitzat amb l'AEC–Andorra Esports Clúster–, fet contrari al principi de no compensació, el que comporta que els ingressos i les despeses estiguin menysvalorades per aquest import.

L'estat de fluxos d'efectiu presenta errades en la informació: el total de l'efectiu al final del període hauria de ser de 43.205 euros, i no els 38.681 euros que informa.

El quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i comptable, no segueix els models previstos al no informar de la diferència entre els imports liquidats i els comptabilitzats.

La memòria presentada per l'Institut, que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueix el model establert ni conté tota la informació prevista per la normativa comptable. Cal indicar que part de la informació que es facilita correspon a la memòria pressupostària, sense aportar informació sobre els estats financers.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	155.734,76 €
(+) Operacions pressupostaries	155.734,76 €
<i>Pressupost corrent</i>	7.875,00 €
<i>Pressupost tancat</i>	147.859,76 €
(+) Operacions extrapressupostaries	- €
2. Pagaments	111.682,27 €
(+) Operacions pressupostaries	111.682,27 €
<i>Pressupost corrent</i>	8.124,75 €
<i>Pressupost tancat</i>	103.557,52 €
(+) Operacions extrapressupostaries	- €
Flux de tresoreria (1+2)	267.417,03 €
Saldo final de tresoreria 31/12/2023	44.052,49 €
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2023	44.052,49 €

Font: INSTITUT ANDORRA DE LES DONES
(Imports en euros)

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

Diferències en els saldos

L'Institut informa, en el seu estat de situació financera, d'un saldo per import de 38.681 euros els quals, com s'observa, difereixen del compte de tresoreria retut.

Per la seva part, dels treballs efectuats se'n desprèn que els saldos disponibles en entitats de crèdit a 31 de desembre de 2023 era de 43.205 euros. El que comporta que l'import de l'estat de situació financera estigui menysvalorat en 4.525 euros.

Procediments de pagament no ajustats al DLTRLGFP

L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments i tenir ordres de pagament periòdiques, pràctiques contràries al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, per acord del 4 de setembre de 2023 s'acorda "per unanimitat, dotar de règim mancomunat els pagaments superiors als 6.000 euros de l'Institut Andorrà de les Dones de dos en dos entre les membres de la Comissió Executiva"; de la resposta de l'entitat financera i per imports inferiors als 6.000 euros, la secretaria general té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Presentació incorrecta del compte de tresoreria

El compte de tresoreria presentat per l'Institut presenta les següents incidències:

- Informa de cobraments i pagaments de pressupostos tancats, quan aquests imports resultarien del pressupost corrent, al ser el primer exercici d'activitat de l'entitat.
- El flux de tresoreria de l'exercici 2023 està informat erròniament.
- De les respostes rebudes a la circularització efectuada, el saldo final de tresoreria, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 43.205 euros.

2.3.2. Comptes per cobrar

De la revisió es desprèn:

Errades en el registre de comptes a cobrar

L'Institut en el seu estat de situació financera no informa de cap crèdit/compte a cobrar a favor de l'entitat. Del treball efectuat, s'han observat imports de subvencions pendents de ser rebudes a tancament de l'exercici per un total de 12.917 euros. Aquest fet comporta que l'estat de situació financera estigui menysvalorat en aquest epígraf, com a mínim, per aquest import.

2.3.3. Actius no corrents

De la revisió es desprèn:

Manca d'informació en els comptes retuts

Els estats financers presentats no informen de cap import en els actius no corrents. Del treball realitzat, s'han observat immobilitzats per 8.494 euros, corresponents a instal·lacions tècniques, mobiliari i equips per a processos d'informació.

Manca de dotació a l'amortització dels actius

L'entitat tampoc ha procedit a realitzar cap amortització sobre aquests elements el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en l'import de dita amortització.

Procediments de control intern dels actius

L'entitat no disposa d'un registre d'immobilitzat on s'identifiquin els elements donats que s'han activat, amb informació, entre altres, de: data d'alta, naturalesa del bé, període d'amortització, valor d'adquisició, valor amortitzat, valor net del bé. Aquest registre hauria de permetre fer un seguiment i control dels béns d'aquest epígraf.

2.3.4. Comptes a pagar

De la revisió es desprèn:

Deficiències en els comptes a pagar

Del treball i les proves efectuades, s'han observat deutes amb tercers vinculats a l'activitat de l'entitat pendents de ser pagats a 31 de desembre de 2023 per un import de 7.457 euros. Dins d'aquest import figuren en un compte sota la denominació de "Tiquets" un import de 351 euros, que correspon a despeses no aplicades a cap proveïdor en particular.

En els comptes a pagar vinculats al personal de l'Institut com són: remuneracions pendents de pagaments, l'import a pagar a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, i les retencions practicades en concepte de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, s'observen imports pendents de ser compensats i que, per la seva naturalesa, no haurien de figurar al tancament de l'exercici 2023; el conjunt dels imports pendents de ser justificats i regularitzats seria de 2.997 euros.

2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament

L'Institut Andorrà de les Dones informa en la seva liquidació de comptes que: *“L'Institut Andorrà de les Dones, no disposa de comptes d'endeutament, ja que, no tenen cap mena de pòlissa de crèdit, ni amb el banc, ni amb Govern, ni amb tercers. Totes les seves despeses van en funció de les subvencions que aporta Govern i els comuns del país., que no disposa de comptes d'endeutament.”*

2.3.6. Actiu net/patrimoni

L'estat de canvis en el patrimoni net lliurat per l'entitat és el següent:

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 20XX-2	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en polítiques comptables				(X)	(X)	(X)	(X)
Saldo reexpressat	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 20XX-1							
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament		X			X	X	X
Pèrdues per revaluació d'inversions		(X)			(X)	(X)	(X)
Diferències de canvi al convertir negoci a festranger			(X)		(X)	(X)	(X)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		X	(X)		X	X	X
Resultat positiu (estalvi) del període				X	X	X	X
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		X	(X)	X	X	X	X
Saldo a 31 de desembre de 20XX-1 diferit	X	X	(X)	X	X	X	X
Saldo a 31 de desembre de 20XX-1 anticipat	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 20XX							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips		(X)			(X)	(X)	(X)
Pèrdues per revaluació d'inversions		X			X	X	X
Diferències de canvi al convertir negoci a festranger			(X)		(X)	(X)	(X)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(X)	(X)		(X)	(X)	(X)
Resultat negatiu (desestalvi) del període				(X)	(X)	(X)	(X)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)
Saldo a 31 de desembre de 20XX	X	X	(X)	X	X	X	X

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut rep anualment transferències de Govern 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”.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	155.734,76 €
(+) del pressupost corrent	16.373,76 €
(+) de pressupostos tancats	139.361,00 €
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00 €
(-) de cobrament dubtós	0,00 €
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-111.734,17 €
(+) del pressupost corrent	8.176,65 €
(+) de pressupostos tancats	103.557,52 €
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00 €
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €
3 (+) Fons líquids	44.000,59 €
I Romanent de tresoreria afectat	-111.734,17 €
II Romanent de tresoreria no afectat	44.000,59 €
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	88.001,18 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria en sorgeixen les següents incidències:

Errades en la presentació del romanent de tresoreria

L'Institut informa d'uns drets pendents de cobrament per 155.735 euros, que no es corresponen al que resulten dels estats financers i de la informació comptable de l'entitat. L'import d'obligacions pendents de pagament per 111.734 euros tampoc es correspon amb els imports que es deriven dels estats i dels registres comptables.

L'entitat, en els seus estats financers, no informa dels imports que componen el romanent de tresoreria afectat.

Dels registres de l'entitat i del treball efectuat, es podria quantificar el romanent de tresoreria total en 44.010 euros, el qual i en aplicació del que s'indica en la nota del punt 2.3.6. tindria la consideració d'afectat.

2.5. Contractació

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, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals van ser tramesos inicialment el 26 d'abril de 2024 i van ser novament tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 de novembre de 2024, substituint aquests els anteriors.

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

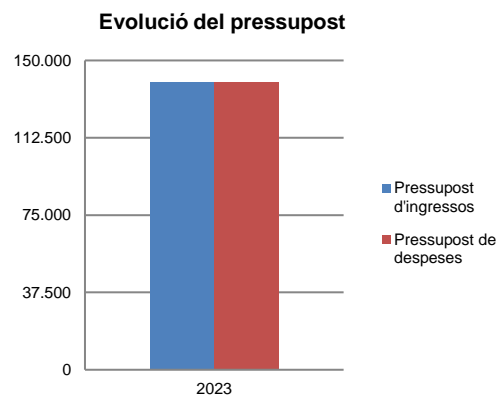
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	131.486
Ingressos corrents	131.486
7. Transferències de capital	7.875
Ingressos de capital	7.875
Total ingressos	139.361

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	89.696
2. Consum de béns corrents i serveis	40.290
3. Despeses financeres	1.500
Despeses corrents	131.486
6. Inversions reals	7.875
Despeses de capital	7.875
Total despeses	139.361

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

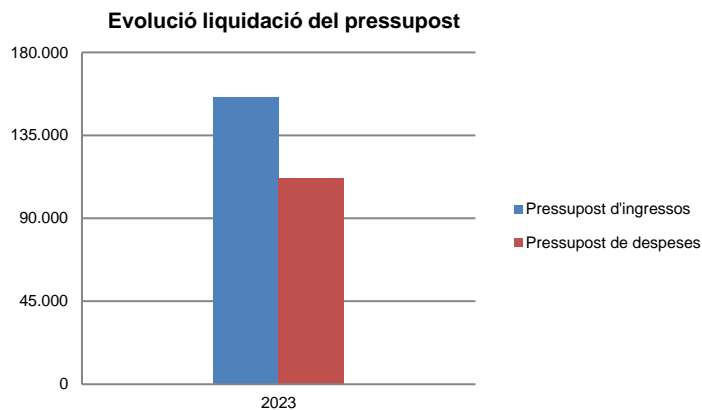
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2023
4. Transferències corrents	147.860
Ingressos corrents	147.860
7. Transferències de capital	7.875
Ingressos de capital	7.875
Total ingressos	155.735

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

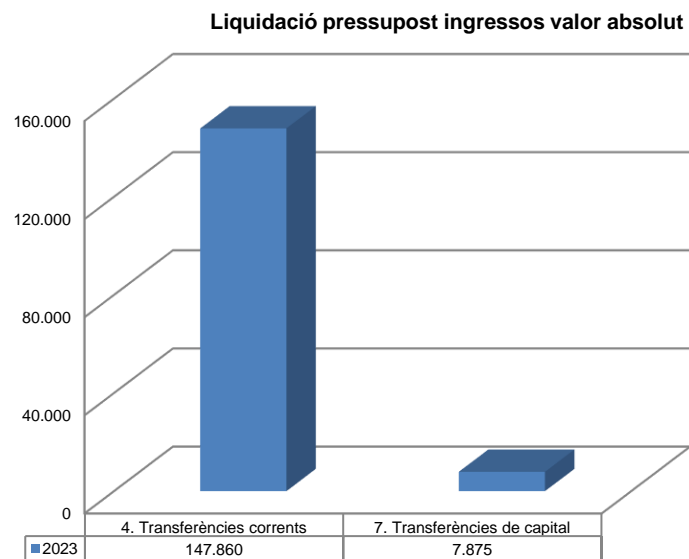
Pressupost de despeses	Liquidat 2023 (*)
1. Despeses de personal	66.190
2. Consum de béns corrents i serveis	37.358
3. Despeses financeres	52
Despeses corrents	103.600
6. Inversions reals	8.125
Despeses de capital	8.125
Total despeses	111.725

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



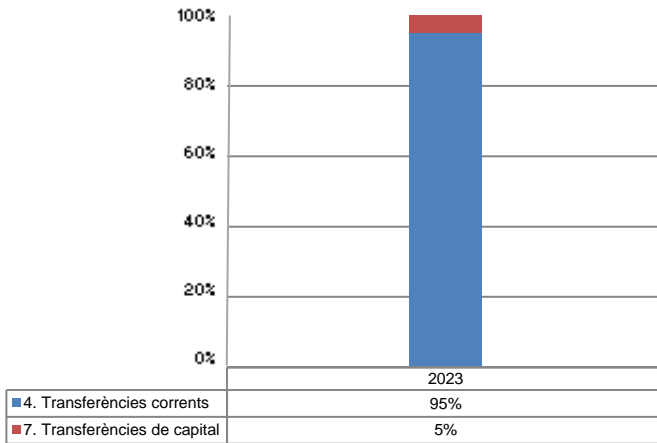
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
 (Imports en euros)

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



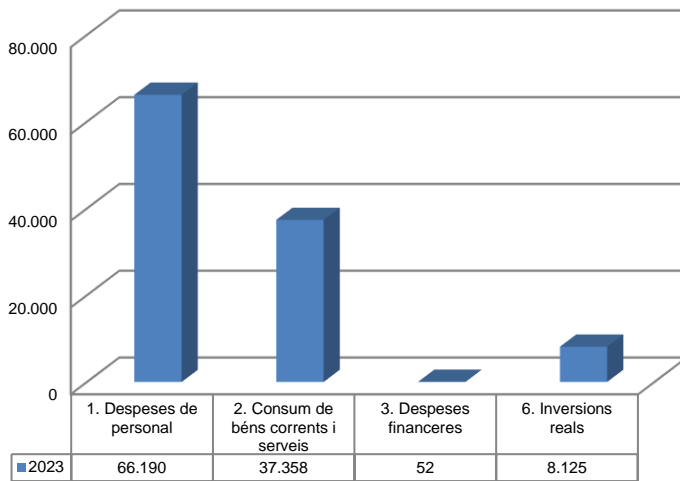
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
 (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



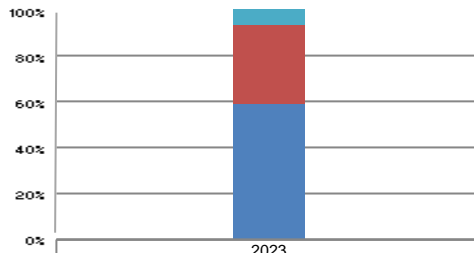
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

**Liquidació pressupost despeses
valor relatiu**



	2023
■ 1. Despeses de personal	59%
■ 2. Consum de béns corrents i serveis	34%
■ 3. Despeses financeres	0%
■ 6. Inversions reals	7%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2023 (*)
Total ingressos liquidats	155.735
Total despeses liquidades	111.725
Resultat pressupostari	44.010

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

(Imports en euros)

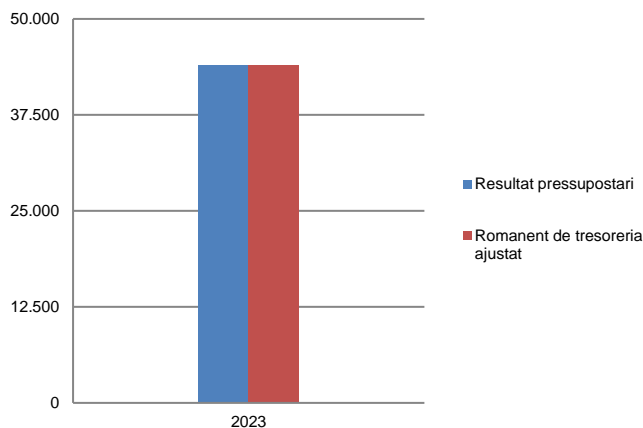
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.042
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.237
3. (+) Fons líquids	43.205
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	44.010
I. Romanent de tresoreria afectat	44.010
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	44.010

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

(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ 0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ 100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ 80,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ 59,2%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ 33,4%
Esforz 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ 7,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ 29,9%
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)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ 29,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ 0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2023 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent 44.010
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ 459,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ 353,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 6.418 euros de les que no consta la seva aprovació formal. (nota 2.1.2)
- S'han evidenciat mancances en el control intern pel que fa a la liquidació del pressupost que comporten que la informació de la liquidació de comptes, difereixi de l'extreta dels registres comptable. (nota 2.2)
- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 de del DLTRLGFP, en els conceptes següents: 163 "Despeses social del personal" per 696 euros, 605 "Mobiliari i estris" per 852 euros, i el concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació" per 1.376 euros. (nota 2.2)
- L'entitat presenta errors significatius a l'estat del rendiment financer que fan que el resultat de l'exercici sigui de 52.512 euros quan el resultat retut ha estat de 38.681 euros. (nota 2.3)
- L'Estat de situació financera presenta errades i diferències significatives com són:
 - o L'Institut informa en el seu estat de situació financera de saldos de tresoreria per import de 38.681 euros quan els saldos disponibles eren de 43.205 euros.
 - o L'entitat tenia pendents de cobrar al tancament de l'exercici saldos per import de 12.917 euros que no figuraven reflectits en els seus comptes.
 - o No es reflecteixen els béns immobilitzats per import de 8.494 euros i no s'han practicat dotacions a l'amortització d'aquests actius fixos.
 - o S'observen diferències en els comptes a pagar per import de 2.997 euros.
- S'han observat pagaments previs a la recepció dels serveis contractats contravenint el regulat als articles 15.4 i el 31.1 f) del DLTRLGFP, fets que són susceptibles de generar responsabilitats administratives d'acord amb el que estableix l'article 58.c i d de la mateixa llei. (nota 2.2.3)
- L'Institut rep anualment transferències del Govern 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'Institut hauria de minorar el resultat de

l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.6)

Altres observacions

- L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments, i tenir ordres de pagament periòdiques, la qual contravé el que requereix l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.3.1)
- L'entitat no s'ajusta al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics per operacions d'imports inferiors als 6.000 euros. (nota 2.3.1)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, atès l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en el punt 1.5 i el punt 3 anterior, els comptes anuals sotmesos a fiscalització no expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Andorrà de les Dones a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP.

Excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut 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 2023.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Institut Andorrà de les Dones el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES
EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DE L'EXERCICI
2023 DE L'INSTITUT ANDORRÀ DE LES DONES.

Andorra la Vella, 23 d'octubre del 2025

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe sobre la liquidació dels comptes de l'Institut Andorrà de les Dones corresponents a l'exercici del 2023.

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes l'Institut Andorrà de les Dones corresponent a l'exercici 2023, rebut el 30 de setembre del 2025 i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Limitacions a l'abast (1.5)

L'Institut no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLRLGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLRLGFP.

Resposta

L'Institut és conscient que durant l'exercici 2023 no s'ha efectuat un seguiment pressupostari ajustat estrictament al que estableix l'article 31 del DLRLGFP, atès que no es registraven les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, i es feia un seguiment mitjançant eines ofimàtiques, complementat amb la comptabilitat financera.

Per l'exercici 2025, l'IAD ha posat en funcionament un programa específic de gestió pressupostària que permet enregistrar de manera sistemàtica les diferents fases de l'execució pressupostària, d'acord amb el que estableix la normativa vigent. Amb aquesta implantació, es preveu corregir aquesta limitació, millorar el control intern i garantir el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat a l'article 14 del DLRLGFP.

Pressupost de l'exercici (2.1)

Modificacions pressupostàries (2.1.2)

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració. No hem obtingut evidència de l'aprovació de transferències de crèdit per un import de 6.418 euros.

Resposta

L'Institut pren nota de l'observació formulada i de cara als pròxims exercicis, es reforçaran els procediments interns per tal de garantir que totes les modificacions pressupostàries vagin acompanyades de la corresponent justificació i quedin degudament formalitzades conforme a la normativa aplicable.

Liquidació del pressupost (2.2)

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 del DLTRLGFP, en els conceptes següents: 163 "Despeses social del personal" per 696 euros, 605 "Mobiliari i estris" per 852 euros, i el concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació" per 1.376 euros.

Resposta

Durant l'exercici 2025, l'Institut ha realitzat un canvi de programari de comptabilitat per poder dur a terme tant el seguiment com les fases pressupostàries el que comportarà, una millora en el control de l'execució del pressupost.

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'Institut no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que, al llarg de l'exercici, no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflecteix la totalitat

d'informació establerta per la normativa vigent. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos, pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 del DLRLGFP.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada. Se'n deriven els mateixos comentaris que en l'apartat 1.5 "Limitacions a l'abast".

Diferències en la despesa de personal (2.2.2)

S'ha observat que la despesa de personal es troba sobrevalorada en 3.334 euros, i menysvalorada en 900 euros, corresponents a diferents mesos. Aquest fet comporta que la despesa de personal estigui sobrevalorada i el resultat de l'exercici menysvalorat en 2.434 euros.

Resposta

L'entitat pren nota de les següents observacions que seran regularitzades durant l'exercici 2025.

Consum de béns corrents i serveis (2.2.3)

Pagament de serveis no rebuts

L'Institut, en data 14 de desembre de 2023, comptabilitza una despesa per 5.320 euros, la qual es paga en el mateix exercici 2023; s'ha evidenciat que els serveis han estat realitzats durant l'exercici 2024, fet aquest que comporta que les despeses de l'exercici 2023 es trobin sobrevalorades per aquest import. Aquest fet contravé el regulat als articles 15.4 i el 31.1 f) del DLRLGFP i és susceptible de generar responsabilitats administratives, d'acord amb el que estableix l'article 58.c i d de la mateixa llei.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada.

Debilitats en el control intern

S'han observat despeses pagades per duplicat, així com serveis també comptabilitzats per duplicat. Es recomana la creació de circuits per tal de validar aquestes operacions, i evitar aquestes disfuncions.

Resposta

L'entitat pren nota de les observacions formulades. Pel que respecta a les comptabilitzacions duplicades, aquestes seran degudament revisades i regularitzades durant l'exercici 2025.

Així mateix, es reforçaran els procediments de revisió comptable amb l'objectiu d'evitar que situacions similars es repeteixin en futurs exercicis.

Estats Financers (2.3)

Respecte a les diferents observacions realitzades pel Tribunal de Comptes sobre la informació presentada als Estats Financers de l'Institut, es formula una única al·legació conjunta dels apartats següents:

Mancances i errades en els estats financers lliurats (2.3)

L'estat de situació financera presenta errors significatius que provoquen que aquest estat no expressi la realitat patrimonial de l'entitat.

La resta de mancances i errades detectades sobre els altres estats lliurats es detallen en els punts que segueixen.

Del treball efectuat i de les dades facilitades per l'entitat, el resultat de l'exercici hauria de ser de 52.512 euros quan el resultat retut és de 38.681 euros.

Les principals diferències detectades serien despeses de personal segons la informació comptable, per 66.190 euros en lloc dels 71.510 euros del quadre presentat, i despeses per serveis exteriors per 36.994 en lloc dels 45.492 euros que presenta l'estat de rendiment financer.

L'estat de fluxos d'efectiu presenta errades en la informació: el total de l'efectiu al final del període hauria de ser de 43.205 euros, i no els 38.681 euros que informa.

El quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i comptable, no segueix els models previstos al no informar de la diferència entre els imports liquidats i els comptabilitzats.

La memòria presentada per l'Institut, que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueix el model establert ni conté tota la informació prevista per la normativa comptable. Cal indicar que part de la informació que es facilita correspon a la memòria pressupostària, sense aportar informació sobre els estats financers.”

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

Diferències en els saldos

L'Institut informa, en el seu estat de situació financera, d'un saldo per import de 38.681 euros els quals, com s'observa, difereixen del compte de tresoreria retut.

Per la seva part, dels treballs efectuats se'n desprèn que els saldos disponibles en entitats de crèdit a 31 de desembre de 2023 era de 43.205 euros. El que comporta que l'import de l'estat de situació financera estigui menysvalorat en 4.525 euros”.

Presentació incorrecta del compte de tresoreria

El compte de tresoreria presentat per l'Institut presenta les següents incidències:

-Informa de cobraments i pagaments de pressupostos tancats, quan aquests imports resultarien del pressupost corrent, en ser el primer exercici d'activitat de l'entitat.

-El flux de tresoreria de l'exercici 2023 està informat erròniament.

- De les respostes rebudes a la circularització efectuada, el saldo final de tresoreria, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 43.205 euros.”

Comptes a cobrar (2.3.2)

Errades en el registre de comptes a cobrar

L'Institut en el seu estat de situació financera no informa de cap crèdit/compte a cobrar a favor de l'entitat. Del treball efectuat, s'han observat imports de subvencions pendents de ser rebudes a tancament de l'exercici per un total de 12.917 euros. Aquest fet comporta que l'estat de situació financera estigui menysvalorat en aquest epígraf, com a mínim, per aquest import.”

Actius no corrents (2.3.3)

Manca d'informació en els comptes retuts

Els estats financers presentats no informen de cap import en els actius no corrents. Del treball realitzat, s'han observat immobilitzats per 8.494 euros, corresponents a instal·lacions tècniques, mobiliari i equips per a processos d'informació."

Presentació errònia de modificacions de crèdit (2.1.2)

L'Institut informa erròniament, en les seves modificacions, de crèdits reconduïts, de transferències de crèdit i de crèdits traspassats, tots ells per import de 25.343 euros. De la informació analitzada, es desprèn que s'han promogut transferències de crèdit finançades amb minoracions d'altres conceptes les quals presenten les deficiències que es detalla al punt posterior."

Liquidació del pressupost- Classificacions funcional i administrativa (2.2)

Tot i que l'Institut presenta les classificacions funcional i administrativa segons preveu l'article 18 del DLTRLGFP; les dades informades difereixen de les de la classificació econòmica."

Debilitat de control intern per manca de correspondència entre els comptes presentats i els registres informàtics

Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports liquidats segons el pressupost i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

Estat de romanent de tresoreria (2.4)

Errades en la presentació del romanent de tresoreria

L'Institut informa d'uns drets pendents de cobrament per 155.735 euros, que no es corresponen al que resulten dels estats financers i de la informació comptable de l'entitat. L'import d'obligacions pendents de pagament per 111.734 euros tampoc es correspon amb els imports que es deriven dels estats i dels registres comptables. L'entitat, en els seus estats financers, no informa dels imports que componen el romanent de tresoreria afectat.

Dels registres de l'entitat i del treball efectuat, es podria quantificar el romanent de tresoreria total en 44.010 euros, el qual i en aplicació del que s'indica en la nota del punt 2.3.6. tindria la consideració d'afectat."

Resposta

En l'exercici 2023 l'Institut utilitzava un programa informàtic que no efectuava el seguiment de les fases pressupostàries, aquest fet comportava que a l'hora de confeccionar els estats financers s'hagués d'extreure prèviament la informació del programa i adaptar-la al model de comptes anuals del Sector Públic.

Aquesta adaptació va provocar errors a l'hora de confeccionar els estats financers per part de l'empresa externa contractada per confeccionar-los, originant així, diferències entre la comptabilitat financera registrada i presentada al Tribunal de Comptes i els estats financers lliurats.

Per tant, volem indicar que les observacions del Tribunal citades en aquest punt es deuen a un error a l'hora de presentar la informació als estats financers i que els imports registrats a la comptabilitat mostraven, a banda dels errors detectats i citats durant el present escrit d'al·legacions, la situació econòmica- financera de l'Institut.

Mancances i errades en els estats financers lliurats (2.3)

L'Institut ha compensat ingressos i despeses per import de 1.000 euros, derivat de l'aplicació del conveni de col·laboració formalitzat amb l'AEC-Andorra Esports Clúster-, fet contrari al principi de no compensació, el que comporta que els ingressos i les despeses estiguin menysvalorades per aquest import.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació detectada.

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

Procediments de pagament no ajustats al DLRLGFP

L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments i tenir ordres de pagament periòdiques, pràctiques contràries al procediment que requereix l'article 31 del DLRLGFP, 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.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, per acord del 4 de setembre de 2023 s'acorda "per unanimitat, dotar de règim mancomunat els pagaments superiors als 6.000 euros de l'Institut Andorrà de les Dones de dos en dos entre les membres de la Comissió Executiva"; de la resposta de l'entitat financera i per imports inferiors als 6.000 euros, la secretaria general té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Resposta

En l'exercici 2025 l'Institut ja ha modificat la mancomunació de signatures per tal d'adequar-la al compliment de la legislació vigent.

Aquesta actuació s'ha dut a terme amb l'objectiu de garantir el compliment normatiu i reforçar els mecanismes de control intern.

Actius no corrents (2.3.3)

Manca de dotació a l'amortització dels actius

L'entitat tampoc ha procedit a realitzar cap amortització sobre aquests elements el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en l'import de dita amortització.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada i es regularitzarà durant l'exercici 2025.

Actius no corrents (2.3.3)

Procediments de control intern dels actius

L'entitat no disposa d'un registre d'immobilitzat on s'identifiquin els elements donats que s'han activat, amb informació, entre altres, de: data d'alta, naturalesa del bé, període d'amortització, valor d'adquisició, valor amortitzat, valor net del bé. Aquest registre hauria de permetre fer un seguiment i control dels béns d'aquest epígraf.

Resposta

L'entitat ha procedit a efectuar un registre d'Immobilitzats.

Comptes a pagar (2.3.4)

Deficiències en els comptes a pagar

En els comptes a pagar vinculats al personal de l'Institut com són: remuneracions pendents de pagaments, l'import a pagar a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, i les retencions practicades en concepte de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, s'observen imports pendents de ser compensats i que, per la seva naturalesa, no haurien de figurar al tancament de l'exercici 2023; el conjunt dels imports pendents de ser justificats i regularitzats seria de 2.997 euros.

Del treball i les proves efectuades, s'han observat deutes amb tercers vinculats a l'activitat de l'entitat pendents de ser pagats a 31 de desembre de 2023 per un import de 7.457 euros. Dins d'aquest import figuren en un compte sota la denominació de "Tiquets" un import de 351 euros, que correspon a despeses no aplicades a cap proveïdor en particular.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada i es regularitzarà durant l'exercici 2025.

Actiu net/patrimoni (2.3.6)

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut rep anualment transferències de Govern 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 acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada.

1. ALTRES OBSERVACIONS.

Consum de béns corrents i serveis (2.2.3)

Debilitats en el control intern

S'han observat operacions que si bé individualment no comporten disconformitats, en el seu conjunt denoten una manca en el control intern pel que fa a aquest epígraf; entre altres:

- *Per algunes despeses, el personal de l'Institut anticipava el seu pagament i, amb posterioritat, l'entitat li transferia aquests imports. Els justificants de les despeses es corresponen habitualment amb tiquets. Es recomana que s'utilitzin els mecanismes de pagaments a justificar i es confeccionin documents de despesa per documentar-les i explicar-les.*
- *En algunes despeses de formació no existeix document de suport; l'entitat ha satisfet imports pagats per treballadors en concepte de cursos, sense tenir recolzament documental del pagament i realització.*
- *L'Institut, en el cas de desplaçaments, paga les despeses justificades per les persones que l'han realitzat. Es recomana la confecció d'un document justificatiu amb indicació del desplaçament, les motivacions, així com un resum de les despeses i el pagament.*

Resposta

En l'exercici 2025 l'entitat ja ha modificat aquests procediments confeccionant un document de despeses específic per cada acció i/o desplaçament. Igualment, les despeses de formació del personal aprovades per la Comissió Executiva i relacionades amb el lloc de treball són cobertes per l'entitat directament a contrapartida de la factura i justificació corresponent.

No havent-hi més al·legacions a exposar, us saludo cordialment.

Judith Pallarés Cortés

Secretària General

 Institut Andorrà
de les **Dones**

Signat digitalment per:
JUDITH PALLARÉS CORTÉS
(SIGNATURA)

12

6. 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.