

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de  
**L'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Desembre del 2010

# ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast .....	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Organització i control intern.....	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.2. Liquidació del pressupost .....	7
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	8
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	8
2.2.3. Despeses de personal.....	9
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	10
2.2.5. Despeses financeres .....	11
2.2.6. Inversions reals .....	11
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial .....	12
2.3.1. Immobilitzat .....	18
2.3.2. Immobilitzat financer.....	19
2.3.3. Existències .....	19
2.3.4. Deutors.....	20
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	20
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	21
2.3.7. Fons propis.....	22
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	22
2.3.9. Creditors .....	23
2.4. Romanent de tresoreria.....	24
2.5. Contractació pública .....	25
2.6. Altres aspectes a destacar .....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>26</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>26</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>28</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>28</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>28</b>

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

L'auditoria de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2010 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Institut d'Estudis Andorrans 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 d'Estudis Andorrans expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que

indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 31 de desembre de 2010.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996
- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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

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

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

Els òrgans de govern de l'ens s'estructuren en un Comitè directiu, un Consell científic consultiu i una Direcció general, aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre.

Sota el comandament del director general, l'entitat s'estructura en tres centres, Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, Centre de Recerca Sociològica, Centre de Tolosa i Centre de Barcelona.

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

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'ens no disposa de reglaments ni normes interns que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden alhora de presentar els comptes de l'ens.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Crèdits pressupostaris	Pressupost d'ingressos	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	769.895,83	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	244.049,80	4. Transferències corrents	1.017.245,63
3. Despeses financeres	3.300,00	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	-		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.017.245,63</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.017.245,63</b>

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

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'ha posat de manifest la següent observació:

*Aprovació de l'avantprojecte de pressupost no ajustat a la LGFP*

A les actes de l'ens no apareix l'aprovació formal de l'avantprojecte del pressupost pel Comitè director d'acord amb l'estipulat a l'article 19 de la LGFP.

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

*Pressupost de despeses*

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts 2009	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	769.895,83	-	95.370,69	-	865.266,52
2. Consums de béns corrents	244.049,80	165.082,08	-95.370,69	121.424,71	435.185,90
3. Despeses financeres	3.300,00	-	-	54,30	3.354,30
6. Inversions reals	-	27.227,20	-	1.032,20	28.259,40
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.017.245,63</b>	<b>192.309,28</b>	<b>-</b>	<b>122.511,21</b>	<b>1.332.066,12</b>

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

### Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	1.017.245,63	-	1.017.245,63
7. Transferències de capital	-	-	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.017.245,63</b>	<b>-</b>	<b>1.017.245,63</b>

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

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

#### *Transferències no ajustades a la LGFP*

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat ha incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 95.371 euros.

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

Contràriament al disposat al PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions de pressupost que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament d'aquestes modificacions.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2009	% execució	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% execució 2009/2008
3. Taxes i altres ingressos	-	122.205,78	-	160.212,20	-38.006,42	76,28%
4. Transferències corrents	1.017.245,63	1.003.927,90	98,69%	1.015.245,63	-11.317,73	98,89%
5. Ingressos patrimonials	-	305,43	-	727,70	-422,27	41,97%
7. Transferències de capital	-	31.162,06	-	36.716,94	-5.554,88	84,87%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.017.245,63</b>	<b>1.157.601,17</b>	<b>113,80%</b>	<b>1.212.902,47</b>	<b>-55.301,30</b>	<b>95,44%</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2009	% execució	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% execució 2009/2008
1. Despeses de personal	865.266,52	851.943,31	98,46%	820.764,53	31.178,78	103,80%
2. Consums de béns corrents	435.185,90	300.883,96	69,14%	318.811,35	-17.927,39	94,38%
3. Despeses financeres	3.354,30	3.293,71	98,19%	4.399,85	-1.106,14	74,86%
6. Inversions reals	28.259,40	28.259,40	100,00%	53.556,17	-25.296,77	52,77%
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.332.066,12</b>	<b>1.184.380,38</b>	<b>88,91%</b>	<b>1.197.531,89</b>	<b>-13.151,51</b>	<b>98,90%</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres serveis	-	95.575,70	95.575,70	-
Venda de publicacions	-	19.230,50	19.230,50	-
Altres ingressos	-	7.399,58	7.399,58	-
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>-</b>	<b>122.205,78</b>	<b>122.205,78</b>	<b>-</b>

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

### 2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

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

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Transferències corrents	1.017.245,63	1.003.927,90	-13.317,73	98,69%
Transferències de capital	-	31.162,06	31.162,06	-
<b>Transferències</b>	<b>1.017.245,63</b>	<b>1.035.089,96</b>	<b>17.844,33</b>	<b>101,75%</b>

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

### 2.2.3. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	660.222,65	648.478,61	98,22%	11.744,04
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	96.488,35	96.488,35	100,00%	-
Quotes seguretat social	106.807,47	105.361,35	98,65%	1.446,12
Despeses socials del personal	1.748,05	1.615,00	92,39%	133,05
<b>Despeses de personal</b>	<b>865.266,52</b>	<b>851.943,31</b>	<b>98,46%</b>	<b>13.323,21</b>

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

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

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

Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

#### *Direcció fora de la graella salarial aprovada*

Si bé s'ha aprovat pel comitè directiu una nova graella salarial per l'exercici 2011, s'ha detectat que el salari que percep el director de l'IEA corresponent a l'exercici 2009 no s'ajusta a la graella salarial corresponent al personal d'aquesta entitat vigent per aquest any 2009, sense que s'hagi trobat constància documental de la seva aprovació formal per part del Comitè directiu.

## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	28.918,67	28.918,67	100,00%	-	-
Lloguer de mobiliari i efectes	306,00	306,00	100,00%	-	-
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	11.396,02	11.396,02	100,00%	-	-
Reparació i conservació mobiliari i transp.	157,10	157,10	100,00%	-	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.883,24	483,24	16,76%	2.400,00	-
Reparació i conservació material immobilitzat	1.016,65	1.016,65	100,00%	-	-
Material d'oficina	11.413,96	11.286,25	98,88%	-	127,71
Subministraments	13.807,35	12.347,35	89,43%	1.460,00	-
Comunicacions	25.828,04	25.828,04	100,00%	-	-
Transports	3.696,31	3.696,31	100,00%	-	-
Primes d'assegurances	2.513,06	2.513,06	100,00%	-	-
Tributs	5,09	5,09	100,00%	-	-
Altres serveis	166.793,11	95.771,92	57,42%	71.021,19	-
Treballs realitzats per altres empreses	155.213,56	96.055,20	61,89%	59.158,36	-
Reembossament de dietes	2.114,72	2.081,15	98,41%	-	33,57
Locomoció	9.123,02	9.021,91	98,89%	-	101,11
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>435.185,90</b>	<b>300.883,96</b>	<b>69,14%</b>	<b>134.039,55</b>	<b>262,39</b>

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

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

### *Enregistrament de les fases de gestió pressupostària*

En els projectes d'investigació es registra pressupostàriament en un sol acte les fases AC, creant la corresponent reserva pressupostària i iniciant les negociacions amb els organismes sotscontractats per la investigació. Entenem que aquesta pràctica no s'ajusta estrictament a l'article 31 de la LGFP, donat que la fase de compromís s'hauria d'enregistrar en el moment de la signatura del conveni o contracte amb l'organisme sotscontractat per la investigació, que és quan neix el compromís ferm de la despesa.

### *Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona*

A partir de febrer del 2007 el centre de Barcelona de l'ens es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni els costos que genera. Si bé la Universitat de Barcelona ha emès a l'ens uns documents de liquidació de determinades despeses per la utilització de les dependències del Parc Científic corresponents als anys 2007 a 2009, atès que no disposa d'un contracte signat desconexem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

## 2.2.5. Despeses financeres

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Interessos de comptes corrents	182,37	182,37	100,00%	-
Altres despeses financeres	3.171,93	3.111,34	98,09%	60,59
<b>Despeses financeres</b>	<b>3.354,30</b>	<b>3.293,71</b>	<b>98,19%</b>	<b>60,59</b>

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

## 2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Mobiliari i estris	876,00	876,00	100,00%	-	-
Immobilitzat immaterial	27.383,40	27.383,40	100,00%	-	-
<b>Inversions reals</b>	<b>28.259,40</b>	<b>28.259,40</b>	<b>100,00%</b>	-	-

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Num. Comptes	Actiu	2009	2008
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>99.668,48</b>	<b>108.749,52</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>10.025,01</b>	<b>16.093,20</b>
212	2. Propietat industrial	432,90	276,70
215	3. Aplicacions informàtiques	39.415,11	37.667,91
(281)	6. Amortitzacions	-29.823,00	-21.851,41
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>87.364,08</b>	<b>90.376,93</b>
222, 223, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	164.967,70	71.946,79
224, 226	3. Utilatge i mobiliari	100.792,90	192.937,81
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	122.945,08	97.465,08
(282)	5. Amortitzacions	-301.341,60	-271.972,75
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.279,39</b>	<b>2.279,39</b>
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.279,39
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>384.477,48</b>	<b>386.505,09</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>77.860,87</b>	<b>78.501,54</b>
30	1. Comercials	77.860,87	78.501,54
	<b>II. Deutors</b>	<b>309.820,20</b>	<b>90.529,12</b>
43	1. Deutors pressupostaris	309.820,20	90.445,82
555	5. Altres deutors	-	83,30
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>-3.607,01</b>	<b>216.643,37</b>
480	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>403,42</b>	<b>831,06</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>484.145,96</b>	<b>495.254,61</b>

Num. Comptes	Passiu	2009	2008
	<b>A) Fons propis</b>	<b>222.247,70</b>	<b>269.978,72</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>269.978,72</b>	<b>248.911,06</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	559.207,16	535.657,51
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-289.228,44	-286.746,45
	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-47.731,02</b>	<b>21.067,66</b>
129	1r trimestre	6.306,15	23.149,06
	2n trimestre	-11.577,16	13.675,85
	3r trimestre	-16.191,57	-633,27
	4t trimestre	-26.268,44	-15.123,98
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>92.244,47</b>	<b>94.110,19</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>169.653,79</b>	<b>131.165,70</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>169.653,79</b>	<b>131.165,70</b>
40	1. Creditors pressupostaris	123.978,76	76.459,61
475, 476	4. Administracions públiques	9.085,86	23.800,20
523, 554	5. Altres creditors	36.589,17	30.905,89
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+E)</b>	<b>484.145,96</b>	<b>495.254,61</b>

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Num. Comptes	Deure	2009	2008
	<b>A) DESPESES</b>	<b>1.203.501,47</b>	<b>1.178.700,06</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>640,67</b>	<b>1.349,02</b>
610	a) Consum de mercaderies	640,67	1.349,02
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials</b>	<b>1.202.860,80</b>	<b>1.176.566,34</b>
	a) Despeses de personal	851.881,19	820.844,80
640	a1) Sous, salaris i similars	744.966,96	714.148,05
642, 644	a2) Càrregues socials	106.914,23	106.696,75
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	37.340,44	32.050,24
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	37.340,44	32.050,24
	e) Altres despeses de gestió	313.476,34	323.139,40
62	e1) Serveis exteriors	308.198,36	315.623,90
63	e2) Tributs	5.277,98	7.515,50
	f) Despeses financeres i assimilables	162,83	531,90
663	f1) Per deutes	162,83	531,90
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	-	<b>784,70</b>
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	784,70
	<b>ESTALVI</b>	-	<b>21.067,66</b>

Num. Comptes	Haver	2009	2008
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>1.155.770,45</b>	<b>1.199.767,72</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>19.230,50</b>	<b>223,64</b>
700	a) Vendes	19.230,50	223,64
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>99.584,27</b>	<b>141.496,82</b>
773	a) Reintegraments	1.468,89	1.068,95
	c) Altres ingressos de gestió	97.839,64	139.700,17
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	97.839,64	139.700,17
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	275,74	727,70
769	f1) Altres ingressos	275,74	727,70
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>1.003.927,90</b>	<b>1.015.245,63</b>
751	b) Subvencions corrents	1.003.927,90	1.015.245,63
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>33.027,78</b>	<b>42.801,63</b>
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	33.027,78	27.201,63
778	d) Ingressos extraordinaris	-	15.600,00
	<b>DESESTALVI</b>	<b>-47.731,02</b>	-

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

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2009	2008
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>1.166.161,03</b>	<b>1.146.649,82</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	640,67	1.349,02
c) Serveis exteriors	308.198,36	315.623,90
d) Tributs	5.277,98	7.515,50
e) Despeses de personal	851.881,19	820.844,80
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	162,83	531,90
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	784,70
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>28.259,40</b>	<b>53.556,17</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	27.383,40	10.736,22
c) Immobilitzacions materials	876,00	42.819,95
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>1.194.420,43</b>	<b>1.200.205,99</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>		<b>9.861,74</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>1.122.742,67</b>	<b>1.172.566,09</b>
a) Vendes	19.230,50	223,64
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	1.003.927,90	1.015.245,63
g) Ingressos financers	275,74	727,70
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	99.308,53	156.369,12
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>31.162,06</b>	<b>36.716,94</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	<b>784,70</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	784,70
d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>Total d'orígens</b>	<b>1.153.904,73</b>	<b>1.210.067,73</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>40.515,70</b>	

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

Variació del circulant	2009		2008	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1. Existències	-	640,67	-	1.349,02
2. Deutors	219.374,38	-	-	265.985,87
a) Pressupostaris	219.374,38	-	-	265.985,87
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	38.488,09	49.162,79	141,00
a) Pressupostaris	-	38.488,09	49.162,79	141,00
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	83,30	15.568,48	804,00
7. Tresoreria	1.328,30	221.578,68	215.655,99	3.457,32
8. Ajustaments per periodificació	8,97	436,61	100,96	157,60
<b>Total</b>	<b>220.711,65</b>	<b>261.227,35</b>	<b>280.488,22</b>	<b>271.894,81</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>-40.515,70</b>	<b>8.593,41</b>	

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

*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents –  
Exercici 2009*

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA 2009	Exercici 2008
<b>Resultat de l'exercici - Benefici / (Pèrdues)</b>	<b>-43.625,49</b>	<b>-5.149,69</b>	<b>1.044,16</b>	<b>-47.731,02</b>	<b>21.067,66</b>
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	36.447,65	416,48	476,31	37.340,44	32.050,24
(+) 2. Dotacions a les provisions per riscos i despeses					
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits					
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes					
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini					
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat					
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat					
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses					
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini					
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat					
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-32.276,02	-394,32	-357,44	-33.027,78	-27.201,63
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>-39.453,86</b>	<b>-5.127,53</b>	<b>1.163,03</b>	<b>-43.418,36</b>	<b>26.700,97</b>

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

Conciliació entre el resultat econòmicopatrimonial i la liquidació del pressupost –  
Exercici 2009

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
<b>Despeses compte del resultat econòmicopatrimonial</b>	<b>1.084.816,66</b>	<b>56.572,31</b>	<b>62.112,50</b>	<b>1.203.501,47</b>
Amortitzacions	-36.447,65	-416,48	-476,31	-37.340,44
Variació d'existències	-640,67			-640,67
ISI repercutit	3.696,44			3.696,44
Periodificació paga extra juny 2009		1.100,00		1.100,00
Periodificació paga extra juny 2010		-1.100,00		-1.100,00
Inversió immobilitzat material	876,00			876,00
Inversió immobilitzat immaterial	27.383,40			27.383,40
Periodificació Joan-Marc Miralles (227-16/1(08))	-1.334,27			-1.334,27
Periodificació CREAM (227-05/4(05))	2.100,00			2.100,00
Periodificació CREAM (227-07/4(08))	466,60			466,60
Periodificació CREAM (227-08/4(08))	285,72			285,72
Periodificació CREAM (227-09/4(08))	1.166,72			1.166,72
Periodificació Universitat de Lleida (227-06/4(07))	-666,66			-666,66
Periodificació Universitat de Lleida (227-14/4(07))	409,06			409,06
Periodificació Museu de Granollers (227-02/4)	-2.793,20			-2.793,20
Periodificació Museu de Granollers (227-03/4)	-6.720,00			-6.720,00
Periodificació J.M. Vilaplana (227-04/4)	-3.120,00			-3.120,00
Periodificació X.Font / R.Quadrada (227-10/4)	-140,00			-140,00
Periodificació Estel Margarit (227-34/5(07))	3.123,04			3.123,04
Periodificació Natàlia Casals (227-11+/5(08))	692,31			692,31
Periodificació Lluís Sàez (227-01/5)	-5.137,50			-5.137,50
Periodificació Estel Margarit (227-10/5)	-1.000,00			-1.000,00
Inscripció Anena	-18,50			-18,50
Inscripció Wapo 2009	-131,98			-131,98
Assegurança 2009		-83,24		-83,24
Assegurança local 2009	-202,89		-369,03	-571,92
Assegurança local 2010			378,00	378,00
Periodificació premsa 2009	-25,42			-25,42
Periodificació premsa 2010	25,42			25,42
<b>Liquidació de l'estat de despeses</b>	<b>1.066.662,63</b>	<b>56.072,59</b>	<b>61.645,16</b>	<b>1.184.380,38</b>
<b>Ingressos compte del resultat econòmicopatrimonial</b>	<b>1.041.191,17</b>	<b>51.422,62</b>	<b>63.156,66</b>	<b>1.155.770,45</b>
Inversions	31.162,06			31.162,06
ISI repercutit	3.696,44			3.696,44
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-32.276,02	-394,32	-357,44	-33.027,78
<b>Liquidació de l'estat d'ingressos</b>	<b>1.043.773,65</b>	<b>51.028,30</b>	<b>62.799,22</b>	<b>1.157.601,17</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-22.888,98</b>	<b>-5.044,29</b>	<b>1.154,06</b>	<b>-26.779,21</b>
<b>Resultat econòmic</b>	<b>-43.625,49</b>	<b>-5.149,69</b>	<b>1.044,16</b>	<b>-47.731,02</b>

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

De la revisió dels estats presentats en deriven les següents observacions:

### *Conciliació dels recursos procedents de les operacions*

Si bé l'ens ha presentat la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, aquest s'ha elaborat de forma incorrecta atès que, entre altres aspectes, l'import que es presenta en el quadre de finançament com recursos procedents d'operacions l'import correcte de 1.122.743 euros, quan en la conciliació es presenta un import de -43.418 euros. El quadre anterior, relatiu a la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, al no haver-hi inclòs entre d'altres partides, com a partida augmentativa, les transferències i subvencions, provocant que l'import que s'obté per recursos difereixin del que es desprèn del quadre de finançament.

### *Informació a la memòria*

La memòria presentada per l'ens no inclou els principals responsables en el pla polític i en el de gestió, tal i com estableix el PGCP.

## **2.3.1. Immobilitzat**

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularit.	Saldo final
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>16.093,20</b>	<b>-6.068,19</b>	-	-	<b>10.025,01</b>
212 Propietat industrial	276,70	156,20	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	37.667,91	1.747,20	-	-	39.415,11
281 Amortització acumulada imm. immaterial	-21.851,41	-7.971,59	-	-	-29.823,00
<b>Immobilitzat material</b>	<b>90.376,93</b>	<b>-3.012,85</b>	-	-	<b>87.364,08</b>
221 Construccions	-	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	40.140,06	-	-	-	40.140,06
223 Maquinària	31.806,73	-	-	-	31.806,73
224 Utilitatge	13.980,44	876,00	-	-	14.856,44
225 Instal·lacions	93.020,91	-	-	-	93.020,91
226 Mobiliari	85.936,46	-	-	-	85.936,46
227 Equips per a processaments d'informació	85.470,85	-	-	-	85.470,85
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	284,23	25.480,00	-	-	25.764,23
282 Amortització acumulada imm. material	-271.972,75	-29.368,85	-	-	-301.341,60
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>106.470,13</b>	<b>-9.081,04</b>	-	-	<b>97.389,09</b>

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

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriven les següents incidències:

### *Béns antic local de Barcelona*

Els comptes de l'immobilitzat material inclouen els actius de l'antic centre de Barcelona. El cost d'inversió d'aquests actius va ser de 161.325 euros respecte als quals van ser

dotades amortitzacions per import de 161.145 euros. Atès que aquest local ja no està ocupat per l'Institut d'Estudis Andorrans i que els actius són considerats irrecuperables, es recomana donar-los de baixa.

### *Manual de procediments d'actius*

En exercicis anteriors l'entitat va dur a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Si bé en aquest exercici no s'han produït, es recomana que pels treballs de regularització i comptabilització d'actius s'aprovi un manual que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels mateixos.

### **2.3.2. Immobilitzat financer**

Segons el detall següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	-	-	2.279,39
<b>Total</b>	<b>2.279,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.279,39</b>

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

### **2.3.3. Existències**

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Existències comercials	77.860,87	78.501,54	-640,67
<b>Total</b>	<b>77.860,87</b>	<b>78.501,54</b>	<b>-640,67</b>

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

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

#### *Procediments de control de les existències*

L'entitat no disposa de suport documental dels béns que componen les existències per un import de 39.724 euros. Així mateix, atès que l'entitat no ha realitzat cap inventari físic de les existències a 31 de desembre de 2009 ni en data posterior, no coneix en cada moment la quantitat i composició de les mateixes. Aquestes pràctiques comporten una debilitat de control intern que no permeten garantir la integritat d'aquests béns.

#### *Valoració de les existències*

Les publicacions produïdes per l'entitat es troben valorades pel cost d'adquisició. Per aquelles publicacions de certa antiguitat, així com les gestionades directament pel Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports fins el 1998, no es disposa de suport documental que permeti verificar-ne el cost d'adquisició. El conjunt d'aquestes publicacions figura comptabilitzat per 39.724 euros.

Adicionalment a l'esmentat, s'observa una baixa rotació per a la majoria de les publicacions que figuren en les existències de l'IEA, pel que s'hauria de dotar una provisió per depreciació de les mateixes, la qual cosa qüestionaria la seva valoració. Considerant les existències amb una rotació superior a 5 anys s'haurien de provisionar en la seva totalitat, a 31 de desembre de 2009 les existències del balanç i el desestalvi de l'exercici es troben sobrevalorats en 77.861 euros.

### 2.3.4. Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Deutors pressupostaris	309.820,20	90.445,82	219.374,38
Administracions públiques	-	-	-
Altres deutors	-	83,30	-83,30
<b>Total</b>	<b>309.820,20</b>	<b>90.529,12</b>	<b>219.291,08</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08	Variació absoluta	Variació
570 Caixa	250,79	933,89	-683,10	-73,15%
571 Bancs i institucions de crèdit	-3.857,80	215.709,48	-219.567,28	-101,79%
Crèdit Andorrà	-8.768,60	207.386,58	-216.155,18	-104,23%
Banc Sabadell d'Andorra	374,16	374,16	-	-
La Caixa	1.200,78	6.033,99	-4.833,21	-80,10%
Société Générale	3.335,86	1.914,75	1.421,11	74,22%
<b>Total</b>	<b>-3.607,01</b>	<b>216.643,37</b>	<b>-220.250,38</b>	<b>-101,66%</b>

Font: IEA  
(Imports en euros)

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

Centre	Descripció	Saldo a 31/12/2009
Andorra	Caixa	250,79
Barcelona	Caixa	-
Toulouse	Caixa	-
<b>Total caixa</b>		<b>250,79</b>
Andorra	Crèdit Andorrà	-8.768,60
Barcelona	La Caixa	1.200,78
Toulouse	Société Générale	3.335,86
Andorra	Banc Sabadell Andorra	374,16
<b>Total bancs</b>		<b>-3.857,80</b>
<b>Total tresoreria</b>		<b>-3.607,01</b>

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

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

#### *Gestió comptable de tresoreria*

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

#### *Saldo de tresoreria negatiu*

Segons el detall del quadre anterior i el saldo reflectit al balanç de situació, la tresoreria és negativa per import de 3.607 euros, per haver disposat comptablement en excés de 8.768 euros. Aquest fet comporta un endeutament a curt termini de l'entitat del qual se n'ha fet ús sense seguir els procediments d'autorització del Govern, en incidir en la capacitat d'endeutament del mateix, i de contractació pública.

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

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

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

#### *Targeta de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustaments per periodificació	403,42	831,06	-427,64
<b>Total</b>	<b>403,42</b>	<b>831,06</b>	<b>-427,64</b>

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

### 2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	248.911,06	-	21.067,66	269.978,72
Resultat de l'exercici	21.067,66	-47.731,02	-21.067,66	-47.731,02
<b>Total</b>	<b>269.978,72</b>	<b>-47.731,02</b>	<b>-</b>	<b>222.247,70</b>

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

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeix l'observació següent:

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari".

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitat d'exercicis posteriors.

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Subvenció rebuda	Traspàs a resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2009
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	94.110,19	31.162,06	33.027,78	92.244,47
<b>Total</b>	<b>94.110,19</b>	<b>31.162,06</b>	<b>33.027,78</b>	<b>92.244,47</b>

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

### 2.3.9. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	123.978,76	76.459,61	47.519,15
Administracions públiques	9.085,86	23.800,20	-14.714,34
Altres creditors	36.589,17	9.122,72	27.466,45
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	21.783,17	-21.783,17
<b>Total</b>	<b>169.653,79</b>	<b>131.165,70</b>	<b>38.488,09</b>

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

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

#### *Saldos amb la Universitat de Perpinyà*

En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritedes com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del Centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no ha pogut ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat. D'aquest saldo, l'entitat en exercicis anteriors va destinar una quantia al pagament de despeses, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització.

De constatar-se que el deute no és exigible a l'IEA, l'entitat l'ha d'integrar en el Romanent de tresoreria afectat i ha de englobar l'import de les quanties no aplicades per a ser reintegrades al Govern o, en el seu cas, per acord d'aquest darrer, ser destinat al finançament de pressupostos futurs.

#### *Tall d'operacions*

Durant el transcurs del treball s'han detectat liquidacions de data 26 de maig de 2010 enregistrades durant l'any 2010 a favor de la Universitat de Barcelona, relacionades amb el centre de Barcelona, per un import total de 25.094 euros que meriten en els exercicis 2007, 2008 i 2009.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Total IEA 2009	Exercici 2008
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>309.820,20</b>	<b>90.529,12</b>
(+) del pressupost corrent	301.343,68	84.976,28
(+) de pressupostos tancats	8.476,52	5.552,84
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>169.250,37</b>	<b>132.622,07</b>
(+) del pressupost corrent	138.859,87	102.232,42
(+) de pressupostos tancats	30.793,92	31.220,71
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-403,42	-831,06
<b>3. (+) Fons líquids</b>	<b>-3.607,01</b>	<b>216.643,37</b>
<b>Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>132.893,66</b>	<b>170.809,72</b>
<b>Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>4.069,16</b>	<b>3.740,70</b>
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>136.962,82</b>	<b>174.550,42</b>

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

De la revisió de l'estat anterior en deriva l'observació següent:

### *Obligacions pendents de pagament no exigibles*

D'acord amb el manifestat a la nota 2.3.9, la rúbrica d'obligacions pendents de pagar del pressupost corrent incorpora obligacions per import de 21.783 euros que provenen de l'exercici 2008 que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

### *Adjudicacions directes*

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació i superant les límits quantitius de la Llei de pressupost per l'exercici, per als contractes menors:

- Contracte de recerca astrofísica per 34.310 euros.
- Impressió del llibre del patrimoni geològic per 15.399 euros.
- Automatització del Fire Weather Index per 10.500 euros.
- Consultoria externa del centre de recerca sociològica per 10.275 euros.
- Cartografia climàtica digital d'Andorra per 24.500 euros.

### *Publicació de les adjudicacions*

S'han detectat adjudicacions de contractes de treballs tècnics i de subministrament, sense que en cap d'ells s'hagi donat compliment al requerit a l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, relatiu a la publicació de les adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Manca de control financer*

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

### *Control d'oportunitat i eficàcia*

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

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

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

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

- Si bé l'entitat ha presentat la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, l'import d'aquest no es correspon amb el que reflecteix el quadre de finançament. Per altra banda, el quadre relatiu a la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, al no haver-hi inclòs entre d'altres partides, com a partida augmentativa, les transferències i subvencions. (nota 2.3)
- S'observen procediments de control intern de les existències insuficients per a garantir l'integritat de les mateixes. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha excedit els saldos bancaris d'una entitat en 8.768 euros. Aquest fet comporta un endeutament a curt termini del qual se n'ha fet ús sense seguir els procediments d'autorització del Govern i de contractació pública. (nota 2.3.5)
- S'han observat despeses derivades del centre de Barcelona, meritades en els anys 2007 a 2009, per un total de 25.094 euros, que s'han enregistat en l'exercici de 2010, incomplint el principi comptable de meritament. (nota 2.3.9)

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

- L'Institut ha formalitzat diverses contractacions directes, per imports que excedeixen els de la contractació menor, de les que no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament. (nota 2.1.2)
- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la

LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)

- Entre les existències de l'entitat, figuren un conjunt de publicacions per import de 77.861 euros per les quals, atenent a la baixa rotació, s'hauria de dotar una provisió per la seva depreciació. (nota 2.3.3)
- Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries. (nota 2.3.5)
- L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. L'Institut presenta uns resultats d'exercicis anteriors positius. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici 2009, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*, l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)
- En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no ha pogut ser satisfeta. Així mateix, l'entitat ha fet ús de part d'aquest saldo per atendre el pagament d'altres obligacions. (nota 2.3.9)

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

- No es té constància de que l'entitat hagi procedit a publicar les adjudicacions definitives dels contractes que licita, contravenint el requerit per l'article 20.4 de la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

## **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'IEA a 31 de desembre de 2009, 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 la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'IEA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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