

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
L'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Setembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Organització i control intern.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	9
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.....	17
2.3.2. Immobilitzat financer	18
2.3.3. Existències.....	18
2.3.4. Deutors	19
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	19
2.3.6. Ajustaments per periodificació	21
2.3.7. Fons propis	21
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	21
2.3.9. Creditors	22
2.4. Romanent de tresoreria.....	23
2.5. Contractació pública.....	24
2.6. Altres aspectes a destacar	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS.....	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	27

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 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va esser lliurada al Tribunal de Comptes en data 01 d'abril del 2009 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 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 2008 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 15 de setembre de 2009.

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 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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'ha 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 Comité 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 financer. 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 regeixen 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	735.338,26	3. Taxes i altres ingressos	42.000,00
2. Consums de béns corrents	319.207,37	4. Transferències corrents	1.015.245,63
3. Despeses financeres	2.700,00	7. Transferències de capital	67.892,76
6. Inversions reals	67.892,76		
Total pressupost despeses	1.125.138,39	Total pressupost d'ingressos	1.125.138,39

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 2008	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	735.338,26	-	75.518,88	9.907,39	820.764,53
2. Consums de béns corrents	319.207,37	136.552,66	-76.974,25	105.114,33	483.900,11
3. Despeses financeres	2.700,00	-	1.455,37	244,48	4.399,85
6. Inversions reals	67.892,76	9.353,06	-	3.673,70	80.919,52
Total pressupost despeses	1.125.138,39	145.905,72	-	118.939,90	1.389.984,01

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	42.000,00	-	42.000,00
4. Transferències corrents	1.015.245,63	-	1.015.245,63
7. Transferències de capital	67.892,76	-	67.892,76
Total pressupost d'ingressos	1.125.138,39	-	1.125.138,39

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:

Modificacions amb finançament inadequat

L'entitat ha procedit a iniciar la regularització dels saldos passius que existien a favor de la Universitat de Perpinyà com a conseqüència del tancament del centre allí existent, havent comptabilitzat 15.600 euros com a ingrés extraordinari. L'IEA ha utilitzat com a font de finançament de modificacions pressupostàries l'import de 9.000 euros que provenen d'aquesta regularització, quan no era procedent ja que no constitueixen un nou recurs pressupostari que es pugui utilitzar amb aquesta finalitat.

Transferències no ajustades a la LGFP

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, ni les despeses financeres.

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 2008	% execució	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% execució 2008/2007
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	160.212,20	381,45%	43.869,63	116.342,57	365,20%
4. Transferències corrents	1.015.245,63	1.015.245,63	100,00%	1.049.245,63	-34.000,00	96,76%
5. Ingressos patrimonials	-	727,70	-	3.373,33	-2.645,63	21,57%
7. Transferències de capital	67.892,76	36.716,94	54,08%	75.878,38	-39.161,44	48,39%
Total pressupost d'ingressos	1.125.138,39	1.212.902,47	107,80%	1.172.366,97	40.535,50	103,46%

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 2008	% execució	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% execució 2008/2007
1. Despeses de personal	820.764,53	820.764,53	100,00%	723.454,74	97.309,78	113,45%
2. Consums de béns corrents	483.900,11	318.811,35	65,88%	297.863,42	20.947,93	107,03%
3. Despeses financeres	4.399,85	4.399,85	100,00%	2.763,28	1.636,57	159,23%
6. Inversions reals	80.919,52	53.556,17	66,18%	73.489,26	-19.933,09	72,88%
Total pressupost despeses	1.389.984,01	1.197.531,89	86,15%	1.097.570,70	99.961,19	109,11%

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	42.000,00	95.997,61	53.997,61	228,57%
Venda de publicacions	-	223,64	223,64	-
D'exercicis anteriors	-	16.604,75	16.604,75	-
De pressupost corrent	-	226,20	226,20	-
Altres ingressos	-	47.160,00	47.160,00	-
Taxes i altres ingressos	42.000,00	160.212,20	118.212,20	381,46%

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	1.015.245,63	1.015.245,63	-	100,00%
Transferències de capital	67.892,76	36.716,94	-31.175,82	54,08%
Transferències	1.083.138,39	1.051.962,57	-31.175,82	97,12%

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	615.570,96	615.570,96	100,00%	-
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	98.427,58	98.427,58	100,00%	-
Quotes seguretat social	98.984,65	98.984,65	100,00%	-
Despeses socials del personal	7.781,34	7.781,34	100,00%	-
Despeses de personal	820.764,53	820.764,53	100,00%	-

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:

Comptabilització de les quotes patronals a la Seguretat Social

L'Institut manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.*" Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 13.929 euros.

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

S'ha detectat que el salari que percep el director de l'IEA no s'ajusta a la graella salarial corresponent al personal d'aquesta entitat, 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	28.841,11	28.841,11	100,00%	-	-
Lloguer de mobiliari i efectes	306,00	306,00	100,00%	-	-
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	4.055,05	3.750,07	92,47%	304,98	-
Reparació i conservació mobiliari i efectes	90,12	90,12	100,00%	-	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.709,78	309,78	11,43%	2.400,00	-
Reparació i conservació material immobilitzat	1.016,65	1.016,65	100,00%	-	-
Material d'oficina	17.460,86	17.460,86	100,00%	-	-
Subministraments	21.146,09	20.366,09	96,31%	780,00	-
Comunicacions	24.591,55	24.591,55	100,00%	-	-
Transports	1.777,49	1.777,49	100,00%	-	-
Primes d'assegurances	1.809,54	1.809,54	100,00%	-	-
Tributs	807,75	807,75	100,00%	-	-
Altres serveis	159.852,82	81.053,69	50,71%	78.796,46	2,67
Treballs realitzats per altres empreses	201.153,11	118.352,47	58,84%	82.800,64	-
Reembossament de dietes	4.132,77	4.130,40	99,94%	-	2,37
Locomoció	14.149,42	14.147,78	99,99%	-	1,64
Despeses en béns corrents i serveis	483.900,11	318.811,35	65,88%	165.082,08	6,68

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta la següent observació:

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.

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	595,57	595,57	100,00%	-
Altres despeses financeres	3.804,28	3.804,28	100,00%	-
Despeses financeres	4.399,85	4.399,85	100,00%	-

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 2008 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)
Maquinària, instal·lacions i equipament	28.377,83	28.377,83	100,00%	-	-
Material de transport	60,00	60,00	100,00%	-	-
Mobiliari i estris	1.514,47	1.514,47	100,00%	-	-
Equipaments per processos d'informació	12.867,65	12.867,65	100,00%	-	-
Immobilitzat immaterial	38.099,57	10.736,22	28,18%	27.227,20	136,15
Inversions reals	80.919,52	53.556,17	66,18%	27.227,20	136,15

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

2.3 Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Num. Comptes	Actiu	2008	2007
	A) Immobilitzat	108.749,52	86.759,96
	II. Immobilitzacions immaterials	16.093,20	11.201,86
212	2. Propietat industrial	276,70	276,70
215	3. Aplicacions informàtiques	37.667,91	26.809,08
(281)	6. Amortitzacions	-21.851,41	-15.883,92
	III. Immobilitzacions materials	90.376,93	73.278,71
221	1. Terrenys i construccions	-	37.690,69
222, 223, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	71.946,79	138.197,77
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	192.937,81	97.022,21
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	97.465,08	90.340,76
(282)	5. Amortitzacions	-271.972,75	-271.180,24
(293)	6. Provisions	-	-18.792,48
	V. Inversions financeres permanents	2.279,39	2.279,39
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.279,39
	C) Actiu circulant	386.505,09	442.533,47
	I. Existències	78.501,54	79.850,56
30	1. Comercials	78.501,54	79.850,56
	II. Deutors	90.529,12	357.350,51
43	1. Deutors pressupostaris	90.445,82	354.599,87
472	4. Administracions públiques	-	1.831,82
555	5. Altres deutors	83,30	918,82
57	IV. Tresoreria	216.643,37	4.444,70
480	V. Ajustaments per periodificació	831,06	887,70
	TOTAL GENERAL (A+C)	495.254,61	529.293,43

Num. Comptes	Passiu	2008	2007
	A) Fons propis	269.978,72	248.911,06
	III. Resultats d'exercicis anteriors	248.911,06	167.407,50
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	535.657,51	445.103,82
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-286.746,45	-277.696,32
	IV. Resultats de l'exercici	21.067,66	81.503,56
129	1r trimestre	23.149,06	64.881,36
	2n trimestre	13.675,85	27.148,01
	3r trimestre	-633,27	36.833,04
	4t trimestre	-15.123,98	-47.358,85
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	94.110,19	84.594,88
	E) Creditors a curt termini	131.165,70	195.787,49
	III. Creditors	131.165,70	195.787,49
40	1. Creditors pressupostaris	76.459,61	120.661,56
475, 476	4. Administracions públiques	23.800,20	21.988,66
523	5. Altres creditors	30.905,89	53.137,27
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	495.254,61	529.293,43

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Num. Comptes	Deure	2008	2007
	A) DESPESES	1.178.700,06	1.026.353,13
	2. Aprovisionaments	1.349,02	-506,30
(610)	a) Consum de mercaderies	1.349,02	-506,30
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.176.566,34	1.026.305,96
	a) Despeses de personal	820.844,80	723.373,84
640	a1) Sous, salaris i similars	714.148,05	627.837,42
642,644	a2) Càrregues socials	106.696,75	95.536,42
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	32.050,24	18.510,46
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	32.050,24	18.510,46
	e) Altres despeses de gestió	323.139,40	283.997,72
62	e1) Serveis exteriors	315.623,90	276.516,55
63	e2) Tributs	7.515,50	7.481,17
	f) Despeses financeres i assimilables	531,90	387,94
663	f1) Per deutes	531,90	387,94
668	h) Diferències negatives de canvi	-	36,00
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	784,70	553,47
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	784,70	553,47
	ESTALVI	21.067,66	81.503,56

Num. Comptes	Haver	2008	2007
	B) INGRESSOS	1.199.767,72	1.107.856,69
	1. Vendes i prestacions de serveis	223,64	203,97
700	a) Vendes	223,64	212,38
708	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-8,41
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	141.496,82	39.879,07
773	a) Reintegraments	1.068,95	-
	c) Altres ingressos de gestió	139.700,17	36.505,74
775,776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	139.700,17	36.505,74
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	727,70	3.373,33
769	f1) Altres ingressos	727,70	3.373,33
	5. Transferències i subvencions	1.015.245,63	1.049.245,63
751	b) Subvencions corrents	1.015.245,63	1.049.245,63
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	42.801,63	18.528,02
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	27.201,63	12.527,20
772	d) Ingressos extraordinaris	15.600,00	6.000,00
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	0,82
779		-	-
	DESESTALVI	-	-

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

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2008	2007
1.Recursos aplicats en operacions de gestió	1.145.720,89	1.007.842,67
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	1.349,02	-506,30
c) Serveis exteriors	315.623,90	276.516,55
d) Tributs	7.515,50	7.481,17
e) Despeses de personal	820.844,80	723.373,84
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-928,93	-
h) Despeses financeres	531,90	387,94
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	784,70	589,47
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	53.556,17	71.616,79
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	10.736,22	9.380,19
c) Immobilitzacions materials	42.819,95	62.236,60
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	1.199.277,06	1.079.459,46
Excés d'origens sobre aplicacions(Augment del capital circulant)	9.861,74	92.404,05

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.171.637,16	1.095.329,49
a) Vendes	223,64	203,97
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	1.014.316,70	1.049.245,63
g) Ingressos financers	727,70	3.373,33
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	156.369,12	42.506,56
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	36.716,94	75.878,38
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	784,70	655,64
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	784,70	553,47
d) Immobilitzacions financeres	-	102,17
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	1.209.138,80	1.171.863,51
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

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

Variació del circulant	2008		2007	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1. Existències	-	1.349,02	506,30	-
2. Deutors	-	265.985,87	330.975,78	-
a) Pressupostaris	-	265.985,87	330.975,78	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	49.162,79	141,00	25.517,94	-
a) Pressupostaris	49.162,79	141,00	25.517,94	-
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	15.568,48	804,00	804,00	38.396,04
7. Tresoreria	215.655,99	3.457,32	-	227.289,52
8. Ajustaments per periodificació	100,96	157,60	363,78	78,19
Total	280.488,81	271.894,81	358.167,80	265.763,75
Variació del capital circulant	8.593,41		92.404,05	

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

Els comptes retuts no inclouen la nota conciliant del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions del quadre de finançament, tal i com el requereix el PGCP.

Diferències en el quadre de finançament

S'observa una diferència de 1.266 euros entre la xifra que figura com a increment del capital circulant en el quadre de variació de circulant i la que figura pel mateix concepte a l'estat d'origens i aplicacions de fons. Igualment, s'observen errades en el quadre de finançament al considerar entre altres el moviments de resultats extraordinaris com a generadors de fons o aplicacions, quan no ho són.

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
Immobilitzat immaterial	11.201,86	4.840,54	-	50,80	16.093,20
212 Propietat industrial	276,70	-	-	-	276,70
215 Aplicacions informàtiques	26.809,08	10.782,62	-	76,21	37.667,91
281 Amortització acumulada imm. immaterial	-15.883,92	-5.942,08	-	-25,41	-21.851,41
Immobilitzat material	73.278,71	16.257,62	-754,52	1.595,12	90.376,93
221 Construccions	37.690,69	-	-37.690,69	-	-
222 Instal·lacions tècniques	32.751,36	19.161,82	-	11.773,12	40.140,06
223 Maquinària	11.896,60	9.107,27	-	10.802,86	31.806,73
224 Utillatge	11.949,05	181,50	-	1.849,89	13.980,44
225 Instal·lacions	93.549,81	-	-528,90	-	93.020,91
226 Mobiliari	85.073,16	1.283,80	-173,95	-246,55	85.936,46
227 Equips per a processaments d'informació	79.172,91	12.671,26	-7.232,13	858,81	85.470,85
228 Elements de transport	10.887,85	57,69	-	764,46	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	280,00	-	-	4,23	284,23
282 Amortització acumulada imm. material	-271.180,24	-26.205,72	26.078,67	-665,46	-271.972,75
293 Provisions immobilitzat material	-18.792,48	-	18.792,48	-	-
Total	84.480,57	21.098,16	-754,52	1.645,92	106.470,13

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.

Històricament l'IEA no retribuïa l'ocupació de l'antic local de Barcelona en virtut d'un conveni verbal amb la Universitat de Barcelona. A partir de febrer del 2007 el centre es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni les contingències que genera. Recomanem que es formalitzi per escrit aquest acord amb els gestors de la nova ubicació.

Manual de procediments d'actius

Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Es recomana que aquest treball es completi amb l'aprovació d'un manual que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels actius.

2.3.2 Immobilitzat financer

Segons el detall següent:

	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	-	-	2.279,39
Totals	2.279,39	-	-	2.279,39

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:

	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Existències comercials	78.501,54	79.850,56	-1.349,02
Total	78.501,54	79.850,56	-1.349,02

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

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

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 39.997 euros.

Addicionalment 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.

2.3.4 Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Deutors pressupostaris	90.445,82	354.599,87	-264.154,05
Administracions públiques	-	1.831,82	-1.831,82
Altres deutors	83,30	918,82	-835,52
Total	90.529,12	357.350,51	-266.821,39

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

De la revisió dels saldos deutors en sorgeix l'observació següent:

Deutors Govern

En els saldos deutors de pressupostos tancats existeix un import de 5.408 euros pendent de cobrar del Govern d'una factura de juliol del 2007. Donada l'antiguitat d'aquest saldo pendent, considerem que l'ens hauria de dur a terme accions per a fer-la efectiva o, en el seu cas, regularitzar l'operació.

2.3.5 Tresoreria i comptes financers

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

Centre	Descripció	Saldo a 31/12/2008
Andorra	Caixa	652,73
Barcelona	Caixa	122,89
Toulouse	Caixa	158,27
Total caixa		933,89
Andorra	Crèdit Andorrà	207.386,58
Barcelona	La Caixa	6.033,99
Toulouse	Société Générale	1.914,75
Andorra	Banc Sabadell Andorra	374,16
Total bancs		215.709,48
Total tresoreria		216.643,37

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

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07	Variació absoluta	Variació %
570 Caixa	933,89	1.045,35	-111,46	-10,66%
571 Bancs i institucions de crèdit	215.709,48	3.399,35	212.310,13	6.245,61%
Crèdit Andorrà	207.386,58	-8.467,99	215.854,57	-
Banc Sabadell d'Andorra	374,16	374,16	-	-
La Caixa	6.033,99	7.920,94	-1.886,95	-23,82%
Société Générale	1.914,75	3.572,24	-1.657,49	-46,40%
Total	216.643,37	4.444,70	212.198,67	4.774,19%

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

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

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'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.

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:

	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Ajustaments per periodificació	831,06	887,70	-56,64
Total	831,06	887,70	-56,64

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

2.3.7 Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Saldo a 31/12/2007	Altes	Aplicació de Resultats	Saldo a 31/12/2008
Resultats d'exercicis anteriors	167.407,50	-	81.503,56	248.911,06
Resultat de l'exercici	81.503,56	21.067,66	-81.503,56	21.067,66
Total	248.911,06	21.067,66	-	269.978,72

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 l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

	Saldo a 31/12/2007	Subvenció rebuda	Traspàs a ingrés de l'exercici	Saldo a 31/12/2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	84.594,88	36.716,94	-27.201,63	94.110,19
Total	84.594,88	36.716,94	-27.201,63	94.110,19

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:

	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors pressupostaris	76.459,61	120.661,56	-44.201,95
Administracions públiques	23.800,20	21.988,66	1.811,54
Altres creditors	9.122,72	15.754,10	-6.631,38
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	21.783,17	37.383,17	-15.600,00
Total	131.165,70	195.787,49	-64.621,79

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

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

Saldos amb la Universitat de Perpinyà

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, restant en els saldos creditors de l'entitat.

El saldo creditor anterior, en el moment en que deixà de ser exigible, s'hauria d'haver anul·lat, incorporant-se per aquest fet al romanent de tresoreria i incrementant el resultat de l'exercici.

Contràriament, l'entitat ha optat per considerar-ho un recurs extraordinari per a ser destinat al pagament de les despeses d'assessorament del Consell Científic Consultiu de l'IEA, aplicant-se a mesura que es meritin aquestes despeses. Així, en l'exercici de 2008 s'han aplicat sobrants per import de 15.600 euros, restant un import a creditors per 21.783 euros. Tanmateix, aquesta regularització no ha estat aprovada pel Comitè Director ni s'han analitzat l'exigibilitat d'aquest deute com recomanava el Tribunal.

De constatar-se que el deute no li és exigible a l'IEA, el destí que se li dona als recursos és contrari al que disposa l'article 16.1 de la LPG d'acord amb el qual els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament.

Saldos amb proveïdors agregats

L'entitat agrupa en un sol compte el conjunt dels saldos creditors amb el CENMA i el CRES, això dificulta la gestió i la identificació dels saldos pendents en proveïdors. Recomanem l'obertura de comptes per proveïdor per tal de poder identificar en qualsevol moment els saldos pendents.

Tall d'operacions

Durant el transcurs del treball s'ha detectat una factura per un import de 900 euros de data 19 de desembre de 2008 registrada a l'exercici 2009. D'acord amb el principi de meritament les despeses i els saldos creditors estarien infravalorats per aquest import.

2.4 Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	2008	2007
1. (+) Drets pendents de cobrament	90.529,12	357.350,51
(+) del pressupost corrent	84.976,28	357.031,50
(+) de pressupostos tancats	5.552,84	319,01
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	132.622,07	194.899,79
(+) del pressupost corrent	102.232,42	154.346,22
(+) de pressupostos tancats	31.220,71	41.441,27
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-831,06	-887,70
3. (+) Fons líquids	216.643,37	4.444,70
Romanent de tresoreria afectat	170.809,72	163.283,80
Romanent de tresoreria no afectat	3.740,70	3.611,62
ROMANENT DE TRESORERIA	174.550,42	166.895,42

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

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

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, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

Inclusió a l'estat del romanent de les despeses anticipades

Figuren, com a menys import pendent de pagament, els imports corresponents a les periodificacions per despeses avançades a la data del tancament. D'acord amb la seva naturalesa, aquests saldos no han de figurar a l'estat analitzat, per la qual cosa el romanent es troba sobrevalorat en 831 euros.

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:

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 2008, 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.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha procedit a iniciar la regularització dels saldos passius que existien a favor de la Universitat de Perpinyà com a conseqüència del tancament del centre allí existent, havent comptabilitzat 15.600 euros com a ingrés extraordinari. L'IEA ha utilitzat com a font de finançament de modificacions pressupostàries l'import de 9.000 euros que provenen d'aquesta regularització, quan no era procedent ja que no constitueixen un nou recurs pressupostari. (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 ni a despeses financeres. (nota 2.1.2)
- Els comptes retuts no inclouen la nota conciliant del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions del quadre de finançament, tal i com el requereix el PGCP. (nota 2.3)
- 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 no ha pogut ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat.

El saldo creditor anterior, en el moment en que deixà de ser exigible, s'hauria d'haver anul·lat, incorporant-se per aquest fet al romanent de tresoreria i incrementant el resultat de l'exercici. Contràriament, l'entitat ha optat per considerar-ho un recurs extraordinari per a ser destinat al pagament de les despeses d'assessorament futures. Tanmateix, aquesta regularització no ha estat aprovada pel comitè director ni s'han analitzat l'exigibilitat d'aquest deute com recomanava el Tribunal.

De constatar-se que el deute no li és exigible a l'IEA, el destí que se li dona als recursos és contrari al que disposa l'article 16.1 de la LPG d'acord amb el qual els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. (nota 2.3.9)

- 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, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia. (nota 2.4)

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)

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)
- 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 78.501 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 un resultat de l'exercici positiu i uns resultats d'exercicis anteriors igualment positius. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa els imports esmentats s'haurien de minorar per les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (nota 2.3.7)

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 2008, 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 2008.

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.