

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de
l'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Organització i control intern	5
1.5.Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2.Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	13
2.2.2. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	16
2.2.7. Inversions reals	16
2.3.Estats financers	17
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu	19
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	21
2.3.3. Inventaris	21
2.3.4. Pagaments anticipats	21
2.3.5. Actius financers	21
2.3.6. Actius no corrents	22
2.3.7. Comptes a pagar i passius financers	23
2.3.8. Cobraments anticipats	24
2.3.9. Actius nets/Patrimoni	24
2.4.Estat del romanent de tresoreria	24
2.5.Contractació pública	25
2.6.Altres aspectes a destacar	25
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera i l'estat del rendiment financer. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 3 d'agost de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no 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.

El centre disposa de tres departaments de recerca: el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, el Centre de Recerca Sociològica i el Centre d'Estudis Històrics i Polítics, quins estant sota la responsabilitat d'un director de centre per cadascun d'ells.

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

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

L'IEA disposa d'un manual de procediments del departament de comptabilitat on es fa una presentació de l'IEA i de l'equip humà responsable de les tasques administratives. A més a més, es descriuen les fases de les diferents tasques i els criteris utilitzats.

Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenta en l'estat de situació financera, a 31 de desembre de 2017, un saldo deutor per un import de 4.099 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	777.331,65	3 Taxes i altres ingressos	-
2 Consum de béns corrents i serveis	172.429,92	4 Transferències corrents	950.561,57
3 Despeses financeres	800,00	5 Ingressos patrimonials	-
Despeses corrents	950.561,57	Ingressos corrents	950.561,57
6 Inversions reals	-	7 Transferències de capital	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost despeses	950.561,57	Total pressupost ingressos	950.561,57

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes										
2 Impostos indirectes										
3 Taxes i altres ingressos										
4 Transferències corrents	950.561,57							492.284,34		492.284,34
5 Ingressos patrimonials								293,31		950.561,57
Ingressos corrents	950.561,57							492.577,65		1.443.139,22
6 Alienacions d'inversions										
7 Transferències de capital										
8 Actius financers								16.289,47		16.289,47
9 Passius financers										
Ingressos de capital								16.289,47		16.289,47
Total ingressos	950.561,57							508.867,12		1.459.428,69
1 Despeses de personal	777.331,65							293.382,75		1.070.714,40
2 Consum de béns corrents i serveis	172.429,92	16.289,47					(9.510,20)	180.317,46		359.526,65
3 Despeses financeres	800,00						10,20	170,01		980,21
4 Transferències corrents							9.500,00	8.000,00		17.500,00
Despeses corrents	950.561,57	16.289,47					0,00	481.870,22		1.448.721,26
6 Inversions reals								10.707,43		10.707,43
7 Transferències de capital										
8 Actius financers										
9 Passius financers										
Despeses de capital								10.707,43		10.707,43
Total despeses	950.561,57	16.289,47					0,00	492.577,65		1.459.428,69

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

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

Transferències de crèdit

Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 14.900 euros.

Així mateix, s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 2.501 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Impostos directes								
2 Impostos indirectes								
3 Taxes i altres ingressos		492.284,34	492.284,34	0,00	821.042,44	(328.758,10)	59,96%	331.754,18
4 Transferències corrents	950.561,57	950.561,57	950.561,57	0,00	950.561,57	0,00	100,00%	950.561,57
5 Ingressos patrimonials		293,31	293,31	0,00		293,31	100,00%	293,31
Ingressos corrents	950.561,57	1.443.139,22	1.443.139,22	0,00	1.771.604,01	(328.464,79)	81,46%	1.282.609,06
6 Alienacions d'inversions								
7 Transferències de capital								
8 Actius financers		16.289,47	16.289,47	16.289,47		16.289,47		16.289,47
9 Passius financers								
Ingressos de capital	0,00	16.289,47	16.289,47	16.289,47	0,00	16.289,47		16.289,47
Total pressupost ingressos	950.561,57	1.459.428,69	1.459.428,69	16.289,47	1.771.604,01	(312.175,32)	81,46%	1.298.898,53

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	777.331,65	293.382,75	1.070.714,40	1.070.694,20	20,20	1.438.414,60	(367.720,40)	74,44%	1.070.694,20
2 Consum de béns corrents i serveis	172.429,92	187.096,73	359.526,65	308.270,75	51.255,90	355.698,80	(47.428,05)	86,67%	308.270,75
3 Despeses financeres	800,00	180,21	980,21	980,21	0,00	1.641,37	(661,16)	59,72%	980,21
4 Transferències corrents		17.500,00	17.500,00	8.750,00	8.750,00		8.750,00		8.750,00
Despeses corrents	950.561,57	498.159,49	1.448.721,26	1.388.695,16	60.026,10	1.795.754,77	(407.059,61)	77,33%	1.388.695,16
6 Inversions reals		10.707,43	10.707,43	10.707,43	0,00	2.131,98	8.575,45	502,23%	10.707,43
7 Transferències de capital									
8 Actius financers									
9 Passius financers									
Despeses d'inversió	0,00	10.707,43	10.707,43	10.707,43	0,00	2.131,98	8.575,45	502,23%	10.707,43
Total pressupost despeses	950.561,57	508.866,92	1.459.428,69	1.399.402,59	60.026,10	1.797.886,75	(398.484,16)	77,84%	1.399.402,59

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	950.561,57	1.443.139,22	1.443.139,22	100,00%	1.771.604,01	(328.464,79)	81,46%
Despeses de funcionament (1)	949.761,57	1.447.741,05	1.387.714,95	95,85%	1.794.113,40	(406.398,45)	77,35%
Ingressos de capital							
Despeses d'inversió		10.707,43	10.707,43	100,00%	2.131,98	8.575,45	502,23%
Superàvit o dèficit de gestió	800,00	(15.309,26)	44.716,84	292,09%	(24.641,37)	69.358,21	181,46%
Despeses financeres	800,00	980,21	980,21	100,00%	1.641,37	(661,16)	59,72%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	(16.289,47)	43.736,63	268,50%	(26.282,74)	70.019,37	166,41%
Actius financers (ingressos)		16.289,47	16.289,47	100,00%	43.893,71	(27.604,24)	37,11%
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)			59.928,67		16.289,47	43.639,20	367,90%
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers		16.289,47	(43.639,20)	(267,90)	27.604,24	(71.243,44)	(158,09%)
Resultat pressupostari	0,00	0,00	97,43		1.321,50	1.224,07	7,37%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

L'IEA presenta incorrectament com a ingrés liquidat l'import de 16.289 euros en el capítol 8 d'actius financers, corresponent a l'import de romanent de tresoreria que ha consignat per a finançar les modificacions pressupostàries. Atès que aquest romanent no correspon a ingressos efectivament liquidats a l'exercici 2017, sinó que correspon, en part, a ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors no han de tenir reflex pressupostari en aquest exercici. Per aquest motiu, la liquidació del pressupost d'ingressos està sobrevalorada en 16.289 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
31	Prestació de serveis	-	405.116,09	405.116,09	405.116,09	-	100,00%
319	Altres serveis	-	405.116,09	405.116,09	405.116,09	-	100,00%
32	Venda de béns	-	2.534,74	2.534,74	2.534,74	-	100,00%
320	Venda de publicacions	-	2.534,74	2.534,74	2.534,74	-	100,00%
33	Reinteguments	-	26.232,24	26.232,24	26.232,24	-	100,00%
330	D'exercicis anteriors	-	26.232,24	26.232,24	26.232,24	-	100,00%
35	Altres ingressos	-	58.401,27	58.401,27	58.401,27	-	100,00%
350	Altres ingressos	-	58.401,27	58.401,27	58.401,27	-	100,00%
3	Taxes i altres ingressos	-	492.284,34	492.284,34	492.284,34	-	100,00%

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

2.2.2. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
40	De l'Estat	950.561,57	-	950.561,57	950.561,57	-	100,00%
401	Subv. per activitat econòmica	950.561,57	-	950.561,57	950.561,57	-	100,00%
4	Transferències corrents	950.561,57	-	950.561,57	950.561,57	-	100,00%

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

Les transferències rebudes es destinen a l'activitat dels diferents departaments que té l'entitat, per fer front a les seves despeses corrents, segons el següent detall:

Centre	Import
Andorra	346.529,52
Cenma	360.512,76
Cres	187.415,96
Cehip	56.103,33
Total	950.561,57

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
11	Personal fix	664.994,34	-62.642,01	602.352,33	602.352,33	-	100,00%
110	Remun. bàsiq. i rem. pers. fix	664.994,34	-62.642,01	602.352,33	602.352,33	-	100,00%
13	Personal eventual	-	313.974,73	313.974,73	313.974,73	-	100,00%
130	Remun. bàsiq. i altres rem. personal eventual	-	313.974,73	313.974,73	313.974,73	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	112.337,31	42.050,03	154.387,34	154.367,14	-20,20	99,99%
160	Quotes seguretat social	103.073,94	37.829,74	140.903,68	140.903,67	-0,01	100,00%
161	Pla d'aportació definitiva	9.263,37	1.190,32	10.453,69	10.433,50	-20,19	99,81%
163	Despeses socials del personal	-	3.029,97	3.029,97	3.029,97	-	100,00%
1	Despeses de personal	777.331,65	293.382,75	1.070.714,40	1.070.694,20	-20,20	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:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
20	Lloguers	4.164,48	11.005,31	15.169,79	15.169,79	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.164,48	10.840,83	15.005,31	15.005,31	-	100,00%
204	Lloguer de material de transport	-	164,48	164,48	164,48	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	17.912,00	13.398,86	31.310,86	31.310,86	-	100,00%
213	Rep. i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	8.350,00	13.171,75	21.521,75	21.521,75	-	100,00%
214	Reparació i conservació material de transport	500,00	970,00	1.470,00	1.470,00	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	100,00	-100,00	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.778,00	-955,56	5.822,44	5.822,44	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	312,67	2.496,67	2.496,67	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	141.353,44	156.859,06	298.212,50	246.956,60	-51.255,90	82,81%
220	Material d'oficina	8.910,02	16.967,20	25.877,22	25.799,99	-77,23	99,70%
221	Subministraments	7.100,00	-2.782,79	4.317,21	4.317,21	-	100,00%
222	Comunicacions	10.586,97	2.495,81	13.082,78	13.082,78	-	100,00%
223	Transports	250,00	774,29	1024,29	1024,29	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	1.350,00	656,77	2.006,77	2.006,77	-	100,00%
225	Tributs	48,50	11.529,86	11.578,36	11.578,36	-	100,00%
226	Altres serveis	48.292,79	73.969,31	122.262,10	115.575,21	-6.686,89	94,53%
227	Treballs realitzats per altres empreses	64.815,16	53.248,61	118.063,77	73.571,99	-44.491,78	62,32%
23	Indemnitzacions per serveis	9.000,00	5.833,50	14.833,50	14.833,50	-	100,00%
230	Reemborsament de dietes	2.300,00	2.800,61	5.100,61	5.100,61	-	100,00%
231	Locomoció	6.700,00	3.032,89	9.732,89	9.732,89	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	172.429,92	187.096,73	359.526,65	308.270,75	-51.255,90	85,74%

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

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
33	De comptes corrents	-	78,73	78,73	78,73	-	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	-	78,73	78,73	78,73	-	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	800,00	101,48	901,48	901,48	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	800,00	101,48	901,48	901,48	-	100,00%
3	Despeses financeres	800,00	180,21	980,21	980,21	-	100,00%

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

2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	17.500,00	17.500,00	8.750,00	-8.750,00	50,00%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	17.500,00	17.500,00	8.750,00	-8.750,00	50,00%
4	Transferències corrents	-	17.500,00	17.500,00	8.750,00	-8.750,00	50,00%

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
60	Inversions noves	-	10.707,43	10.707,43	10.707,43	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	3.643,43	3.643,43	3.643,43	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	7.064,00	7.064,00	7.064,00	-	100,00%
6	Inversions reals	-	10.707,43	10.707,43	10.707,43	-	100,00%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Núm compte	ACTIUS	2017	2016
	Actius corrents	262.047,81	239.753,62
556, 57X	Efectius i equivalents a l'efectiu	81.658,64	35.929,81
53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598)	Actius financers		
43X, 44X, 45X, 47X, 550, 555, 558, (490)	Comptes a cobrar	162.256,31	203.283,81
30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X)	Inventaris	0,00	0,00
480, 567	Pagaments anticipats	18.132,86	540,00
38, (398)	Actius en estat de venda		
	Actius no corrents	15.503,90	15.702,31
24X, 25X, 26X, (293), (294), (295), (296), (297), (298)	Actius financers	200,00	2.029,39
22X, 23X, (282), (292)	Propietats d'inversió		
21X, 23X (281), (291)	Propietat, planta i equipament	13.989,43	11.421,33
20X, (280), (290)	Actius intangibles	1.314,47	2.251,59
	Actius totals	277.551,71	255.455,93

Núm compte	PASSIUS	2017	2016
	Passius corrents	145.885,95	182.512,16
4000, 4001, 401, 405, 406, 41X, 550, 554, 559, 47X	Comptes a pagar	83.103,61	103.012,16
50X, 51X, 52X, 4002, 4003	Passius financers	5.281,32	
58X	Provisions a curt termini		
4XX	Beneficis als treballadors		
4XX	Pensions		
485, 568	Cobraments anticipats	57.501,02	79.500,00
	Passius no corrents	0,00	0,00
15X, 17X, 16X	Passius financers		
14X	Provisions a llarg termini		
14X	Beneficis als treballadors		
14X	Pensions		
	Passius totals	145.885,95	182.512,16

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2017	2016
10X	Capital		
11X	Reserves		
120	Resultats d'exercicis anteriors	72.939,81	107.159,74
129	Resultat de l'exercici	58.725,95	-34.219,93
	Interessos minoritaris		
13X	Ajustos per canvi de valor		
	Total actius nets/patrimoni	131.665,76	72.939,81

	Total passiu i patrimoni	277.551,71	255.451,97
--	---------------------------------	-------------------	-------------------

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

Estat de rendiment financer

Núm compte	Ingressos	2017	2016
72X, 73X	Impostos		
740,742, 744	Quotes, multes, penalitzacions i llicències		
70X, 71X, 741	Ingressos per transaccions amb contraprestació	2.534,74	0,00
75X	Transferències d'altres entitats governamentals	950.561,57	950.561,57
76X	Ingressos financers	293,31	0,00
77X, 78X, 79X	Altres ingressos	470.636,52	785.820,44
	Ingressos totals	1.424.026,14	1.736.382,01

Núm compte	Despeses	2017	2016
(64X)	Sous, salaris i beneficis als treballadors	1.070.694,20	1.437.314,60
(65X)	Subvencions i altres pagaments per transferències	3.054,57	1.321,50
(60X), (61X)	Subministraments i material pel consum		
(62X), (63X)	Altres despeses de gestió ordinària	282.819,13	322.638,89
(68X)	Despeses de depreciació i amortització	8.653,56	9.143,83
(69x)	Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		
(66X)	Despeses financeres	78,73	183,12
(67X)	Altres despeses		
	Despeses totals	1.365.300,19	1.770.601,94

	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	58.725,95	(34.219,93)
--	--	------------------	--------------------

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.459.428,69	1.424.026,14	35.402,55
Impostos directes		17.283,69	17.283,69
Impostos indirectes			
Taxes i altres ingressos			
Transferències corrents			
Transferències de capital			
Ingressos patrimonials			
Venda d'inversions reals			
Actius financers		18.118,86	18.118,86
Passius financers			
DESPESES (oblig. liquidades)	1.399.402,59	1.365.300,19	34.102,40
Impostos directes		17.283,69	17.283,69
Amortitzacions	8.653,56		-8.653,56
Despeses de personal			
Consum de béns corrents i serveis	2.847,70	18.132,86	15.285,16
Despeses financeres			
Transferències corrents	97,43		(97,43)
Inversions reals		10.284,54	10.284,54
Transferències de capital			
Actius financers			
Passius financers			
RESULTAT	60.026,10	58.725,95	1.300,15

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

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que : "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

L'IEA presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Presentació parcial o incomplerta dels estats financers

Els comptes retuts no inclouen l'estat de canvis en el patrimoni net, ni l'estat de fluxos d'efectiu, tal i com ho preveu la guia d'implementació de les NICSP i la instrucció 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Centre	Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
		a 31.12.17	a 31.12.16		
	Operacions pressupostàries	81.658,64	35.929,81	45.728,83	127,27%
	570 Caixa	2.212,13	2.078,51	133,62	6,43%
Andorra		2.212,13	1.961,83	250,30	12,76%
Barcelona			18,39	(18,39)	-100,00%
Toulouse			98,29	(98,29)	-100,00%
	571 Bancs i institucions de crèdit	79.446,51	33.851,30	45.595,21	134,69%
Andorra	Crèdit Andorrà	72.346,80	26.699,15	45.647,65	170,97%
	BancSabadell	3.001,00	3.066,70	(65,70)	
Barcelona	La Caixa		3.012,26	(3.012,26)	-100,00%
Toulouse	Société Générale	4.098,71	1.073,19	3.025,52	281,92%
	Operacions extrapressupostàries	0,00	0,00	0,00	
	570 Caixa	0,00	0,00	0,00	
Andorra					
Barcelona					
Toulouse					
	571 Bancs i institucions de crèdit	0,00	0,00	0,00	
Andorra	Crèdit Andorrà			0,00	
Andorra	BancSabadell d'Andorra			0,00	
Barcelona	La Caixa			0,00	
Toulouse	Société Générale			0,00	
	Total	81.658,64	35.929,81	45.728,83	127,27%

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

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Caixa	2.212,13
Crèdit Andorrà	72.346,80
BancSabadell	3.001,00
Société Générale (Toulouse)	4.098,71
Total Bancs	79.446,51
Total	81.658,64

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 dels quals es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

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

Comptabilització dels xecs bancaris

L'IEA no comptabilitza els pagaments per xec a la data de la seva emissió. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: d'arrendaments d'aparcaments, de maquinària i locals, consums de carburants i calefacció, assegurances i manteniments de locals. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar a 31 de desembre correspon al següent detall:

Deutors de Govern	92.564,42
Andorra Turisme	45.014,91
Altres deutors	24.676,98
Total	162.256,31

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Ingressos per transaccions amb contraprestació	2.534,74	-	2.534,74
Transferències d'altres entitats governamentals	950.561,57	950.561,57	-
Ingressos financers	293,31	-	293,31
Altres ingressos	470.636,52	785.820,44	-315.183,92
Total	1.424.026,14	1.736.382,01	-312.355,87

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

2.3.3. Inventaris

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Publicacions (sense documentació)	8.342,11	8.357,93	-15,82
Publicacions (amb documentació)	5.562,34	5.605,83	-43,49
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.904,45	-13.963,76	59,31
Total	-	-	-

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

2.3.4. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

GBIF	540,00
OBSA	9.000,00
Contractes	2.800,00
Beques i ajuts	5.792,86
Total	18.132,86

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

2.3.5. Actius financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.029,39	-	-1.829,39	200,00
Total	2.029,39	-	-1.829,39	200,00

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

2.3.6. Actius no corrents

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

Descripció	Saldo inicial	Altes	Amortit.	Saldo final
Immobilitzat immaterial	2.251,59	0,00	0,00	1.314,47
212 Propietat industrial	432,90			432,90
215 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2812 A.A. imm. immaterial propietat industrial	(432,92)			(432,92)
2815 A.A. imm. immaterial aplicacions informàtiques	(44.731,11)		(937,12)	(45.668,23)
Immobilitzat material	11.421,33	10.284,54	(7.716,44)	13.989,43
222 Instal·lacions tècniques	31.548,88			31.548,88
223 Maquinària	35.730,73	542,00		36.272,73
224 Utillatge	21.976,94	2.967,87		24.944,81
226 Mobiliari	69.688,57			69.688,57
227 Equips per a processaments d'informació	111.186,84	6.774,67		117.961,51
228 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
229 Altre immobilitzat material	26.049,23			26.049,23
2822 A.A. imm. material instal·lacions tècniques	(30.169,05)		(1.283,31)	(31.452,36)
2823 A.A. imm. material maquinària	(33.442,99)		(717,70)	(34.160,69)
2824 A.A. imm. material utillatge	(17.890,72)		(1.783,50)	(19.674,22)
2826 A.A. imm. material mobiliari	(68.866,08)		(479,01)	(69.345,09)
2827 A.A. imm. material e.p.i	(108.341,79)		(3.452,92)	(111.794,71)
2828 A.A. imm. material elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2829 A.A. imm. material altre immobilitzat	(26.049,24)			(26.049,24)
Total	13.672,92	10.284,54	(7.716,44)	15.303,90

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

El detall del quadre anterior és:

Actius intangibles

	Saldo 31.12.16	Altes	Baixes	Saldo 31.12.17
212 Propietat industrial	432,90			432,90
215 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2812 A.A. propietat industrial	(432,92)			(432,92)
2815 A.A. aplicacions inform.	(44.731,11)		(937,12)	(45.668,23)
Valor net	2.251,59	0,00	(937,12)	1.314,47

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

Propietat, planta i equipament

	Saldo 31.12.16	Altes	Baixes	Saldo 31.12.17
222 Instal·lacions tècniques	31.548,88			31.548,88
223 Maquinària	35.730,73	542,00		36.272,73
224 Utilitatge	21.976,94	2.967,87		24.944,81
226 Mobiliari	69.688,57			69.688,57
227 Equips procés d'informació	111.186,84	6.774,67		117.961,51
228 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
229 Altre immobilitzat	26.049,23			26.049,23
Cost	307.891,19	10.284,54	0,00	318.175,73
2822 Instal·lacions tècniques	(30.169,05)	(1.283,31)		(31.452,36)
2823 Maquinària	(33.442,99)	(717,70)		(34.160,69)
2824 Utilitatge	(17.890,72)	(1.783,50)		(19.674,22)
2826 Mobiliari	(68.866,08)	(479,01)		(69.345,09)
2827 Equips procés d'informació	(108.341,79)	(3.452,92)		(111.794,71)
2828 Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2829 Altre immobilitzat	(26.049,24)			(26.049,24)
Amortització acumulada	(296.469,86)	(7.716,44)		(304.186,30)
Valor net	11.421,33	2.568,10	0,00	13.989,43

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

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

Actius no corrents no donats de baixa

Fins l'exercici 2016 l'IEA disposava de dos seus exteriors, una a Barcelona i l'altra a Toulouse, al tancament de l'exercici 2017 s'havien tancat aquestes seus, figurant encara en l'estat de situació financera de l'entitat l'immobilitzat associat a cadascuna d'elles. Aquests elements, en cas de no estar en propietat de l'entitat o en estat suficient com per generar retorns o tenir potencialitat de servei, s'haurien d'haver donat de baixa.

2.3.7. Comptes a pagar i passius financers

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrents	70.048,41
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	943,40
Creditors no pressupostaris	97,43
Impostos indirectes	4.170,59
Organismes de previsió social creditors	7.843,78
Altres creditors	5.281,32
Total	88.384,93

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

2.3.8. Cobraments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2017
Clim'py	31.399,36
Canopee	10.607,22
Florapyr	15.494,44
Total	57.501,02

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

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2017
Resultats d'exercicis anteriors	107.159,74	-	-34.219,93	72.939,81
Resultat de l'exercici	-34.219,93	58.725,95	34.219,93	58.725,95
Total	72.939,81	58.725,95	-	131.665,76

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	104.755,29
(+) del pressupost corrent	161.030,16
(+) de pressupostos tancats	1.226,15
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(57.501,02)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	70.252,07
(+) del pressupost corrent	87.441,53
(+) de pressupostos tancats	943,40
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(18.132,86)
3 (+) Fons líquids	81.658,64
I Romanent de tresoreria afectat	116.161,86
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	116.161,86

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

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

Drets i obligacions pendents d'aplicació definitiva

El romanent de tresoreria presenta com obligacions pagades i ingressos pendents d'aplicació definitiva els imports corresponents a les periodificacions efectuades en funció del principi de meritació. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria es trobi infravalorat en 39.368 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 20.300 euros i serveis de disseny per import de 9.795 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Superació del termini de durada d'un contracte

L'IEA manté un contracte de serveis, la durada del qual supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la Llei de contractació pública. Aquesta situació almenys es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual l'IEA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Control d'oportunitat i eficàcia

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562
Ingressos corrents	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562
Total ingressos	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	769.895	769.895	756.580	739.453	740.725	742.174	769.749	777.332
2. Consum de béns corrents i serveis	244.051	244.051	203.261	182.934	181.462	180.013	179.813	172.430
3. Despeses financeres	3.300	3.300	700	600	800	800	1.000	800
Despeses corrents	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562
Total despeses	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)
3. Taxes i altres ingressos	105.136	247.329	329.128	458.425	486.442	500.570	821.042	492.284
4. Transferències corrents	1.010.677	1.017.246	960.541	922.987	887.914	922.987	950.562	950.562
5. Ingressos patrimonials	120	268	407	394	324	70	-	293
Ingressos corrents	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139
Total ingressos	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

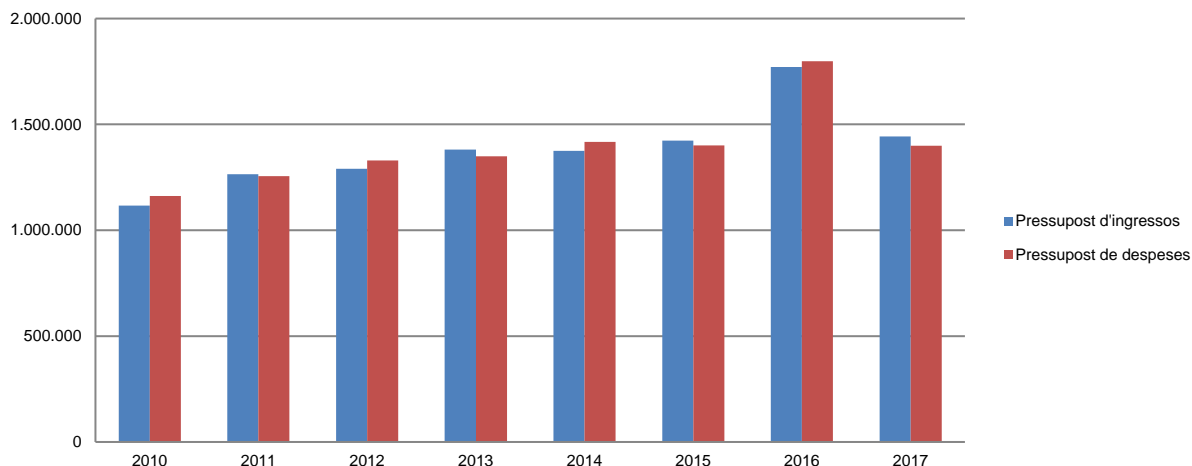
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	858.749	967.335	1.034.940	1.137.456	1.132.005	1.153.215	1.438.415	1.070.694
2. Consum de béns corrents i serveis	288.361	264.772	275.979	207.259	268.311	238.429	355.699	308.271
3. Despeses financeres	2.819	1.490	873	1.398	1.187	1.727	1.641	980
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	8.750
Despeses corrents	1.149.929	1.233.597	1.311.792	1.346.113	1.401.503	1.393.371	1.795.755	1.388.695
6. Inversions reals	12.522	21.931	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707
Despeses de capital	12.522	21.931	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707
Total despeses	1.162.451	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402

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

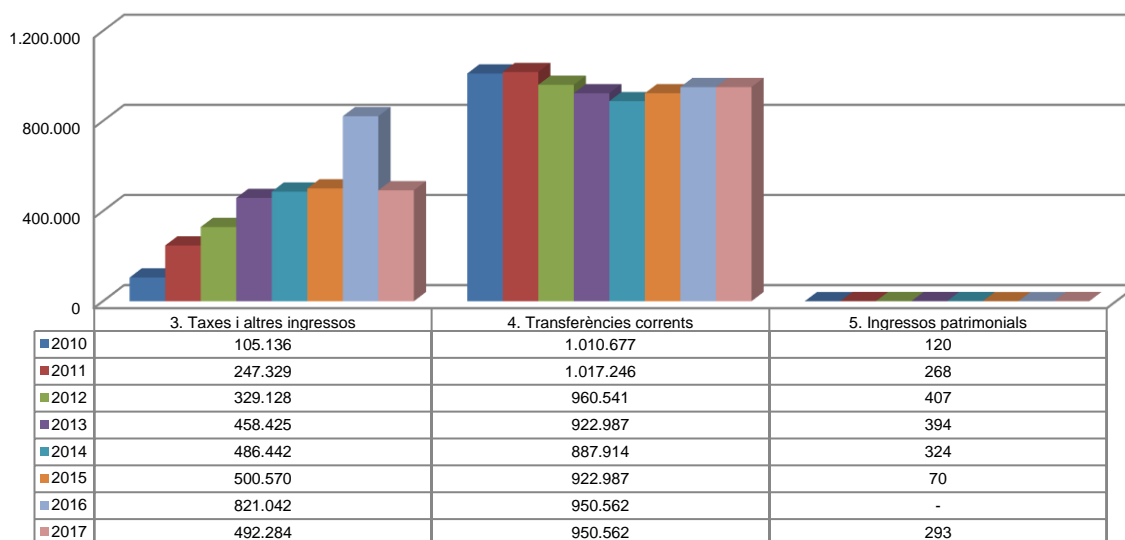
Evolució liquidació del pressupost



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

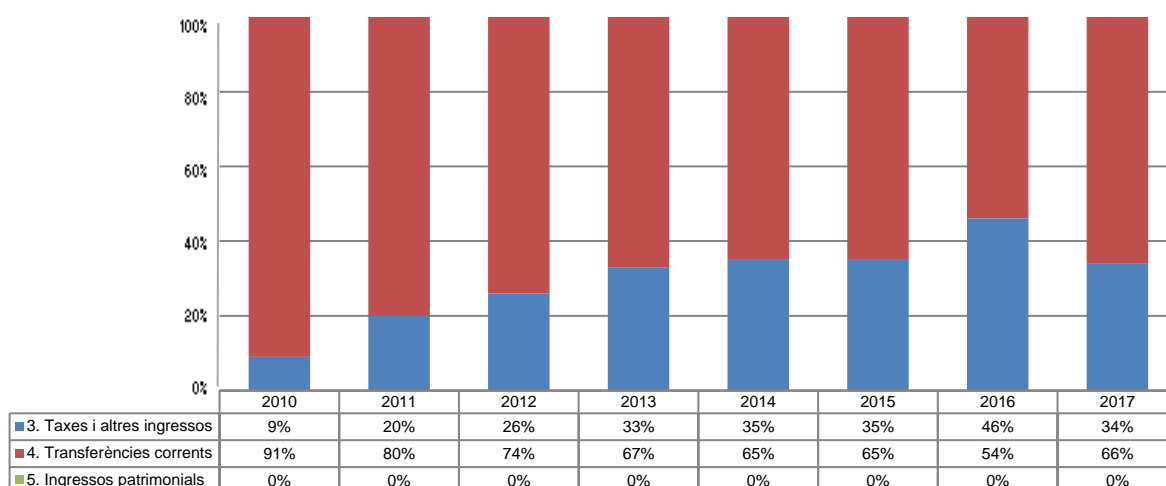
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



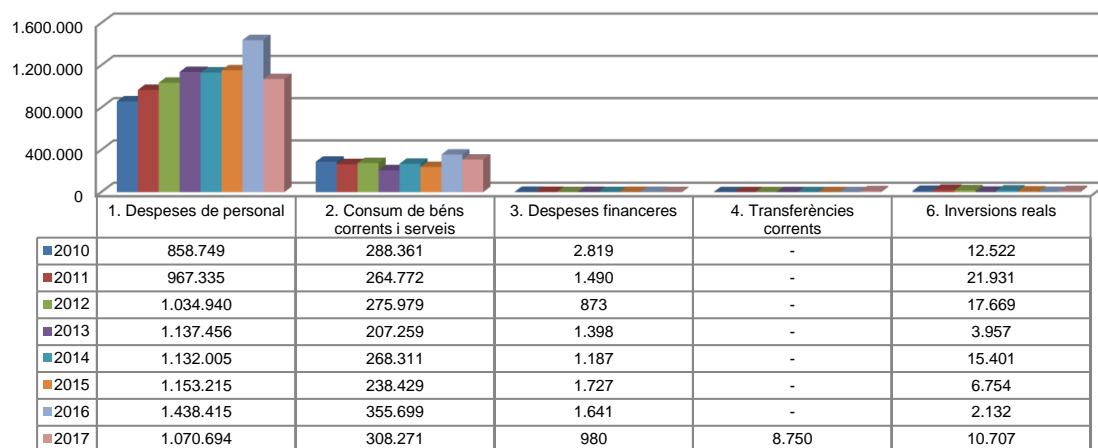
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



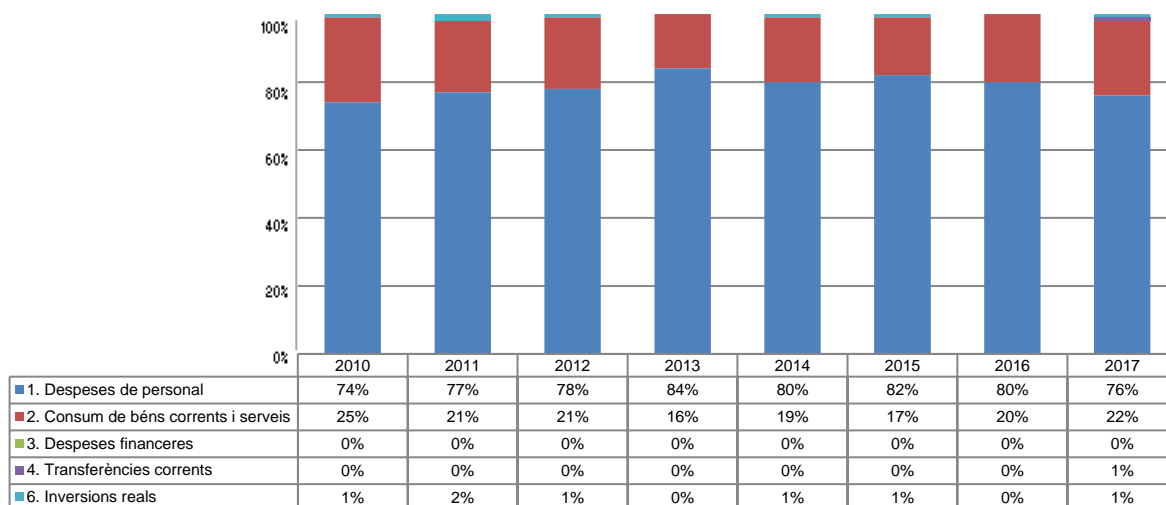
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139
Total despeses liquidades	1.162.451	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402
Resultat pressupostari	-46.518	9.315	-39.385	31.736	-42.224	23.502	-26.283	43.737

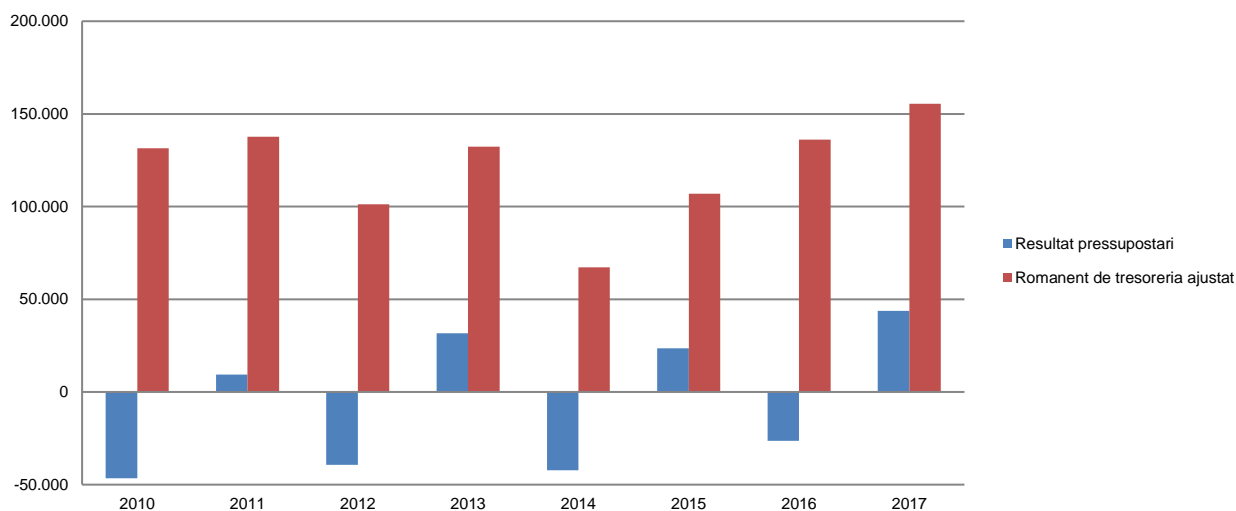
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	69.440	105.022	87.831	96.014	152.392	102.893	203.284	162.256
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-96.487	-51.565	-103.139	-100.625	-128.435	-99.924	-103.016	-88.385
3. (+) Fons líquids	158.593	84.183	116.627	136.968	43.226	104.042	35.930	81.659
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530
I. Romanent de tresoreria afectat	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	53,4%	59,8%	56,7%	91,0%	53,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,6%	93,2%	98,4%	97,6%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,4%	96,1%	96,8%	99,0%	95,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	84,3%	79,9%	82,4%	80,0%	76,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	15,4%	18,9%	17,0%	19,8%	22,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	1,1%	0,5%	0,1%	0,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,6%	-2,0%	2,1%	-1,4%	3,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,6%	-2,0%	2,1%	-1,4%	3,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	33,2%	35,4%	35,2%	46,3%	34,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	33,2%	35,4%	35,2%	46,3%	34,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	100,179	62,849	84,338	57,238	116,162
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	174,6%	145,1%	168,2%	131,4%	179,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	102,0%	31,0%	84,1%	19,7%	56,0%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Es presenta incorrectament com a ingrés liquidat a l'estat d'ingressos del pressupost, l'import de 16.289 euros, que s'ha enregistrat en el capítol 8 d'actius financers com a font de finançament de modificacions pressupostàries i que no correspon a ingressos efectivament liquidats en aquest exercici, pel que l'import d'ingressos pressupostaris de l'exercici estaria sobrevalorat en la referida quantia. (nota 2.2)
- Els comptes retuts no inclouen l'estat de canvis en el patrimoni net, ni l'estat de fluxos d'efectiu, tal i com ho preveu la guia d'implementació de les NICSP i la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 20.300 euros i serveis de disseny per import de 9.795 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- L'IEA manté un contracte de serveis, la durada del qual supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la Llei de contractació pública. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenta en l'estat de situació financera, a 31 de desembre de 2017, un saldo deutor per un import de 4.099 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

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

- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 14.900 euros. Així mateix, s'han disminuït partides pressupostàries prèviament

incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 2.501 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)

- En el càlcul del romanent de tresoreria, l'entitat ha presentat com obligacions pagades i ingressos pendents d'aplicació definitiva els imports corresponents a les periodificacions efectuades en funció del principi de meritació, provocant una infravaloració del romanent total de 39.368 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4 i subjectes a les limitacions esmentades a la nota 1.5 i, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut d'Estudis Andorrans a 31 de desembre de 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

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 2017.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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