

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR

Juny de 2021

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	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. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.2. Altres ingressos	13
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	21
2.3.2. Comptes a cobrar	22
2.3.3. Actius no corrents	23
2.3.4. Comptes a pagar	24
2.3.5. Actius nets/Patrimoni	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	34
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior (en endavant l'Agència o l'AQUA).

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril de 2020, amb un complement de la mateixa en data 22 de juny de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior 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'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juliol de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de l'Agència estan integrats per la figura de la seva directora, amb el suport d'un equip administratiu format per una persona.

En la gestió administrativa del pressupost intervé la directora com a màxim responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la du a terme l'interventor del Consell General.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	71.003,75	4. Transferències corrents	153.043,62
2. Consums de béns corrents i serveis	83.439,87	6. Altres ingressos	2.000,00
3. Despeses financeres	600,00		
Despeses corrents	155.043,62	Ingressos corrents	155.043,62
6. Inversions reals	3.150,00	8. Transferències de capital	3.150,00
Despeses de capital	3.150,00	Ingressos de capital	3.150,00
Total pressupost de despeses	158.193,62	Total pressupost d'ingressos	158.193,62

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

L'AQUA presenta diferències en el seu pressupost inicial del que fou aprovat i publicat en la Llei 18/2019, del 15 de febrer del 2019, que informava segons el quadre següent:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	71.003,75	4. Transferències corrents	155.043,62
2. Consums de béns corrents i serveis	83.439,87		
3. Despeses financeres	600,00		
Despeses corrents	155.043,62	Ingressos corrents	155.043,62
6. Inversions reals	3.150,00	7. Transferències de capital	3.150,00
Despeses de capital	3.150,00	Ingressos de capital	3.150,00
Total pressupost de despeses	158.193,62	Total pressupost d'ingressos	158.193,62

Font: Llei del pressupost de l'exercici
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2019

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	153.043,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.043,62
5 Ingressos patrimonials	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Ingressos corrents	155.043,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.043,62
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00
Total pressupost ingressos	158.193,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.193,62
1 Despeses personal	71.003,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	74.003,75
2 Consum de béns i serveis	83.439,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.000,00)	0,00	0,00	80.439,87
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses corrents	155.043,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	(3.000,00)	0,00	0,00	155.043,62
6 Inversions reals	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00
Total pressupost despeses	158.193,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	(3.000,00)	0,00	0,00	158.193,62

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

Nota: Veure nota 2.1.1. L'AQUA informa d'uns ingressos del capítol 5 quan en el seu pressupost inicial els informa en el capítol 6. L'entitat realitza un crèdit ampliable que s'informa com una transferència de crèdit en el quadre anterior.

El detall de les transferències de crèdit de l'entitat és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	580	-
220	Material d'oficina	5.300	-
221	Subministraments	500	-
226	Altres serveis	-	-750
227	Treballs realitzats per altres empreses	-	-8.130
230	Reemborsament de dietes	-	-300
231	Locomoció	2.800	-
	Total	9.180	-9.180

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

El detall del crèdit ampliable de l'entitat és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	5.700	-
160	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	-	-2.700
226	Altres serveis	-	-3.000
	Total	5.700	-5.700

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

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit, no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

En dates de 30 de desembre de 2019 i 10, 17 i 31 de gener de 2020 s'han aprovat transferències de crèdit per 5.150 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat exercici 2019
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	153.043,62	153.043,62	153.043,64	(0,02)	134.645,80	18.397,84	13,66%	160.107,88
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
6 Altres Ingressos	2.000,00	2.000,00	7.064,24	(5.064,24)	0,00	7.064,24	-	0,00
Ingressos corrents	155.043,62	155.043,62	160.107,88	(5.064,26)	134.645,80	25.462,08	18,91%	160.107,88
7 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
8 Transferències de capital	3.150,00	3.150,00	3.150,00	0,00	5.350,00	(2.200,00)	-41,12%	3.150,00
9 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
10 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	3.150,00	3.150,00	3.150,00	0,00	5.350,00	(2.200,00)	-41,12%	3.150,00
Total pressupost ingressos	158.193,62	158.193,62	163.257,88	(5.064,26)	139.995,80	23.262,08	16,62%	163.257,88

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

Nota: La columna de "pagat" hauria d'indicar "cobrat".

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat Exercici 2019	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2018	Pressupost inicial 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat Exercici 2019
Despeses personal	71.003,75	3.000,00	74.003,75	73.198,78	804,97	48.043,56	58.377,93	25.155,22	52,36%	73.198,78
Consum de béns i serveis	83.439,87	(3.000,00)	80.439,87	70.209,07	10.230,80	66.738,45	73.098,92	3.470,62	5,20%	70.209,07
Despeses financeres	600,00	0,00	600,00	531,01	68,99	380,94	150,00	150,07	39,39%	531,01
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.897,00	3.018,95	(2.897,00)	-100,00%	0,00
Despeses corrents	155.043,62	0,00	155.043,62	143.938,86	11.104,76	118.059,95	134.645,80	25.878,91	0,00%	143.938,86
Inversions reals	3.150,00	0,00	3.150,00	538,76	2.611,24	5.328,48	5.350,00	(4.789,72)	-89,89%	538,76
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses de capital	3.150,00	0,00	3.150,00	538,76	2.611,24	5.328,48	5.350,00	(4.789,72)	-89,89%	538,76
Total pressupost despeses	158.193,62	0,00	158.193,62	144.477,62	13.716,00	123.388,43	139.995,80	21.089,19	17,09%	144.477,62

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	155.043,62	155.043,62	160.107,88	103,27%	134.645,80	25.462,08	18,91%
Despeses de funcionament (1)	155.043,62	155.043,62	143.407,85	92,50%	118.059,95	25.347,90	21,47%
Ingressos de capital	3.150,00	3.150,00	3.150,00	100,00%	5.350,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	3.150,00	3.150,00	538,76	17,10%	5.328,48	(4.789,72)	-89,89%
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	0,00	19.311,27	100,00%	16.607,37	4.903,90	29,53%
Despeses financeres	600,00	600,00	531,01	0,00%	0,00	531,01	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	18.780,26	0,00%	16.607,37	2.172,89	13,08%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	18.780,26	0,00%	16.607,37	2.172,89	13,08%

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

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

Nota: Del quadre anterior el total de les despeses de funcionament del pressupost inicial i final serien 154.443,62 euros i el superàvit de gestió d'aquests pressupostos seria de 600 euros. La columna Liquidat exercici anterior no informa de les despeses financeres liquidades incorporant-les a les despeses de funcionament.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFÈRÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	153.043,62	-	153.043,62	153.043,64	0,02	100,00%
	Transferències del Consell General	153.043,62	-	153.043,62	153.043,64	0,02	100,00%
4	Transferències corrents	153.043,62	-	153.043,62	153.043,64	0,02	100,00%

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

Veure nota 2.2.2.

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	3.150,00	-	3.150,00	3.150,00	-	100%
	Transferències del Consell General	3.150,00	-	3.150,00	3.150,00	-	100%
8	Transferències de capital	3.150,00	-	3.150,00	3.150,00	-	100%

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

2.2.2. Altres ingressos

Els imports liquidats per aquest capítol són com segueixen:

ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00	7.064,24	5.064,24	353,21%
	Altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00	7.064,24	5.064,24	353,21%
6	Altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00	7.064,24	5.064,24	353,21%

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

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

Ingrés en diferents capítols pressupostaris

L'entitat presenta uns ingressos de 7.064 euros recaptats en concepte d'un Grant Agreement rebut de l'Internacional Network of Quality Assurance Agencies of Higher Education (INQAAHE) com a capítol 5 Ingressos patrimonials en el quadre de modificacions pressupostàries i com a capítol 6 Altres ingressos en la liquidació d'ingressos, en canvi en el pressupost inicial d'ingressos en la llei del pressupost de l'exercici 2019, aquest ingrés estava informat en el capítol 4 Transferències corrents. Degut a la seva naturalesa hauria de formar part del capítol 4 Transferències corrents.

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	32.179,91	5.700,00	37.879,91	37.640,48	-239,43	99,37%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	32.179,91	5.700,00	37.879,91	37.640,48	-239,43	99,37%
14	Altres personal	25.200,21	-	25.200,21	25.109,68	-90,53	99,64%
140	Altres personal	25.200,21	-	25.200,21	25.109,68	-90,53	99,64%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	13.623,62	-2.700,00	10.923,62	10.448,62	-475,00	95,65%
160	Quotes seguretat social	12.623,62	-2.700,00	9.923,62	9.729,92	-193,70	98,05%
163	Despeses socials del personal	1.000,00	-	1.000,00	718,70	-281,30	71,87%
1	Despeses de personal	71.003,75	3.000,00	74.003,75	73.198,78	-804,97	98,91%

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

De la revisió d'aquest apartat en deriven 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.

Incompliment del principi d'anualitat

Tal com ja es va explicar en l'informe de la fiscalització de l'exercici 2018, l'AQUA ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres realitzades per la tècnica de qualitat en l'exercici 2018 per un total de 589 euros, quan pertocava fer-ho en l'exercici 2017. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat per aquest import.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)= (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.902,24	-	1.902,24	1.856,16	-46,08	97,58%
202	Lloguer edificis i altres const.	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	164,16	-	164,16	164,16	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments inf.	1.726,08	-	1.726,08	1.680,00	-46,08	97,33%
21	Rep. mant. i conservació	143,51	580,00	723,51	675,61	-47,90	93,38%
213	Repar. i conservació.	143,51	580,00	723,51	675,61	-47,90	93,38%
22	Material, subm. i altres	75.394,12	-6.080,00	69.314,12	59.294,12	-10.020,00	85,54%
220	Material d'oficina	2.500,00	5.300,00	7.800,00	7.446,37	-353,63	95,47%
221	Subministraments	277,18	500,00	777,18	531,88	-245,30	68,44%
222	Comunicacions	1.266,10	-	1.266,10	1.009,44	-256,66	79,73%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	131,08	-	131,08	96,93	-34,15	73,95%
226	Altres serveis	16.226,95	-3.750,00	12.476,95	8.036,10	-4.440,85	64,41%
227	Treballs realitzats altres emp.	54.892,81	-8.130,00	46.762,81	42.173,40	-4.589,41	90,19%
23	Indemn. per serveis	6.000,00	2.500,00	8.500,00	8.383,18	-116,82	98,63%
230	Reemborsament de dietes	2.000,00	-300,00	1.700,00	1.684,02	-15,98	99,06%
231	Locomoció	4.000,00	2.800,00	6.800,00	6.699,16	-100,84	98,52%
2	Consum de béns corrents i serveis	83.439,87	-3.000,00	80.439,87	70.209,07	-10.230,80	87,28%

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

Veure nota 2.2.6.

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que l'AQUA, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistra en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa, és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP i comporta que hi hagi obligacions concretes per un import de 1.375 euros sense llur reflex pressupostari.

Incompliment del principi d'especialitat qualitativa

L'AQUA ha liquidat dins del capítol 2 del pressupost de despeses, sota el concepte d'atencions protocol·làries i de representació, les provinents d'adhesions a organismes internacionals per un import total de 1.226 euros. Atesa la naturalesa d'aquesta despesa hauria d'estar imputada al capítol 4 transferències corrents. i serveis.

Manca de retenció practicada a un creditor per l'IRNR

L'AQUA ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona física no resident un import de 1.375 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	600,00	-	600,00	531,01	-68,99	88,50%
349	Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	531,01	-68,99	88,50%
3	Despeses financeres	600,00	-	600,00	531,01	-68,99	88,50%

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

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.150,00	-	3.150,00	538,76	-2.611,24	17,10%
605	Mobiliari	650,00	-	650,00	-	-650,00	-
606	Equip processos informació	1.000,00	-	1.000,00	538,76	-461,24	53,88%
640	Aplicacions informàtiques	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
6	Inversions reals	3.150,00	-	3.150,00	538,76	-2.611,24	17,10%

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

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

Consideració d'inversió real

L'AQUA manté la pràctica de no activar cap element d'immobilitzat el valor del qual sigui inferior als 1.000 euros, s'ha observat inversions liquidades pel capítol VI a les que no s'ha donat aquest tractament i que han estat activades dins dels actius no corrents. Així mateix, s'han detectat despeses corresponents a equipaments informàtics liquidades pel capítol II de consum de béns corrents i serveis per un import conjunt mínim de 1.257 euros, superior al llindar fixat i que per tant s'haurien d'haver liquidat pel capítol VI i reflectit en els actius no corrents. Cal entendre que totes les despeses inherents a la compra d'una inversió i lligades a la mateixa tenen la consideració de més valor del bé.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats Financers	Notes	2019	2018
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	57.018,60	12.491,10
Comptes a cobrar	25/26	0,00	26.565,32
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		57.018,60	39.056,42
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	0,00	0,00
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietats d'inversió		4.386,43	4.913,67
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		4.386,43	4.913,67
Total Actius		61.405,03	43.970,09
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	19.928,77	20.746,85
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Total		19.928,77	20.746,85
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		0,00	0,00
Provisions no recurrents		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Concessió de serveis		0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		19.928,77	20.746,85
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		23.223,24	0,00
Resultat acumulat		18.253,02	23.223,24
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		61.405,03	43.970,09

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Resultat financer	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancions i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	156.193,64	141.698,00
Total		156.193,64	141.698,00
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	0,00	0,00
Vendas d'aigua i electricitat		0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	7.064,24	0,00
Total		7.064,24	0,00
Ingressos totals		163.257,88	141.698,00
Despeses		0,00	0,00
Lloguers i Cansons	11	(1.856,16)	(88,08)
Despeses de personal	12	(73.198,78)	(48.043,56)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(1.066,00)	(414,81)
Reparacions i manteniment	15	(675,61)	(71,76)
Contractació de serveis	16	(42.555,21)	(53.841,47)
Ajuts i subvencions	17	0,00	0,00
Despeses generals	18	(25.122,09)	(15.634,14)
Despeses financeres	19	(531,01)	(380,94)
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		(145.004,86)	(118.474,76)
Altres guanys/(pèrdues)		0,00	0,00
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		18.253,02	23.223,24
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		18.253,02	23.223,24

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

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

	2019	2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	163.257,88	141.698,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	26.565,32	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(73.198,78)	(48.043,56)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(71.027,15)	(72.556,92)
Altres despeses de gestió	0,00	0,00
Interessos pagats	(531,01)	(380,94)
Altres pagaments	0,00	(2.897,00)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	45.066,26	17.819,58
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(538,76)	(5.328,48)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	(538,76)	(5.328,48)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	44.527,50	12.491,10
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	12.491,10	0,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	57.018,60	12.491,10

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Capítol	Equilibri Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	163.257,88	163.257,88	0,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	160.107,88	163.257,88	(3.150,00)
Transferències de capital	3.150,00	0,00	3.150,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	144.477,62	145.004,86	(527,24)
Despeses de personal	73.198,78	73.198,78	0,00
Consum de béns corrents i serveis	70.209,07	71.275,07	(1.066,00)
Despeses financeres	531,01	531,01	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	538,76	0,00	538,76
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	18.780,26	18.253,02	527,24

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	18.253,02
Altes/Baixes d'immobilitzat	(538,76)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	0,00
Amortitzacions	1.066,00
Provisions	0,00
Altres casuístiques	0,00
RESULTAT AJUSTAT	18.780,26

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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Concepte	Euros
1. Cobraments	189.823,16
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	189.823,16
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	145.295,70
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	145.295,70
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	44.527,46
Saldo final tresoreria 31/12/2018	12.491,10
3. Saldo final tresoreria 31/12/2019	57.018,56

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

Nota: El saldo final de tresoreria a 31-12-2019 és de 57.018,60 euros.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2019	2018
Banc	57.018,60	12.491,10
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	57.018,60	12.491,10

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

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

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'AQUA té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AQUA segueix la pràctica de domiciliar pagaments per la compra de determinats béns i serveis. 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 què 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

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2019	2018
Deutors pressupostaris	-	26.565,32
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	-	26.565,32

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

2.3.3. Actius no corrents

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

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	5.328,48	538,76	0,00	0,00	5.867,24
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	5.328,48	538,76	0,00	0,00	5.867,24
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	(414,81)	(1.065,99)	0,00	0,00	(1.480,80)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(414,81)	(1.065,99)	0,00	0,00	(1.480,80)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptable	4.913,67	(527,23)	0,00	0,00	4.386,44

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

Nota: El total dels actius no corrents segons l'estat de situació financera és de 4.386,43 euros.

Veure nota 2.2.6.

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

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

Com ja s'ha comentat en la nota 2.2.6. del treball de camp s'ha detectat com els criteris adoptats per l'AQUA no es compleixen en totes les adquisicions.

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	31/12/2019	31/12/2018
Creditors comercials	17.567,00	16.084,36
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	3.047,12
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	2.361,77	1.615,37
Total	19.928,77	20.746,85

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

De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat ha comptabilitat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable de creditors no pressupostaris factures pendents de rebre.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.624 euros.

2.3.5. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 (En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	23.223,24	23.223,24	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	0,00	0,00	0,00	23.223,24	23.223,24	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (destalvi) del període	0,00	0,00	0,00	18.253,02	18.253,02	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	0,00	0,00	41.476,26	41.476,26	0,00	0,00%

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra - ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2019

Conceptes	Imports
1.- Credits pendents de cobrament	0,00
del pressupost corrent	0,00
d'operacions no pressupostàries	0,00
2.- Obligacions pendents de pagaments	19.928,77
del pressupost corrent	17.567,00
d'operacions no pressupostàries	2.361,77
3.- Fons líquids	57.018,60
I Romanent de tresoreria afectat	37.089,83
II Romanent de tresoreria no afectat	0,00
III ROMANENT DE TRESORERIA	37.089,83

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. L'AQUA disposa d'un registre de contractes que no dona compliment a tot el que requereix l'article 65 de la LCP.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019(*)
4. Transferències corrents	134.646	155.044
Ingressos corrents	134.646	155.044
7. Transferències de capital	5.350	3.150
Ingressos de capital	5.350	3.150
Total ingressos	139.996	158.194

(*) Segons llei del pressupost de l'exercici

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

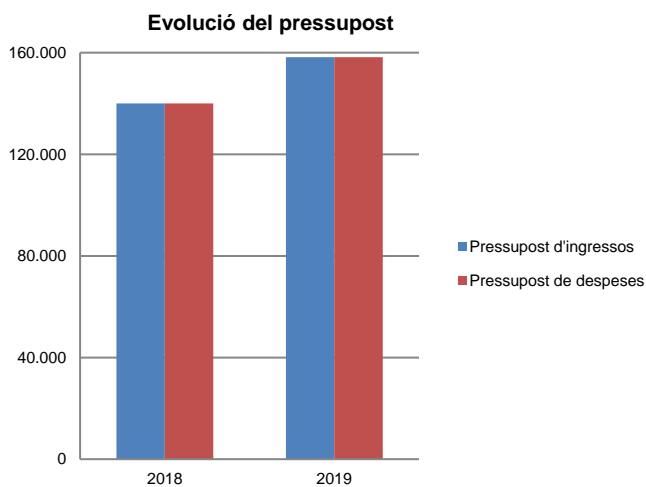
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	58.378	71.004
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440
3. Despeses financeres	150	600
4. Transferències corrents	3.019	-
Despeses corrents	134.646	155.044
6. Inversions reals	5.350	3.150
Despeses de capital	5.350	3.150
Total despeses	139.996	158.194

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	134.646	153.044
6. Altres ingressos	-	7.064
Ingressos corrents	134.646	160.108
7. Transferències de capital	5.350	3.150
Ingressos de capital	5.350	3.150
Total ingressos	139.996	163.258

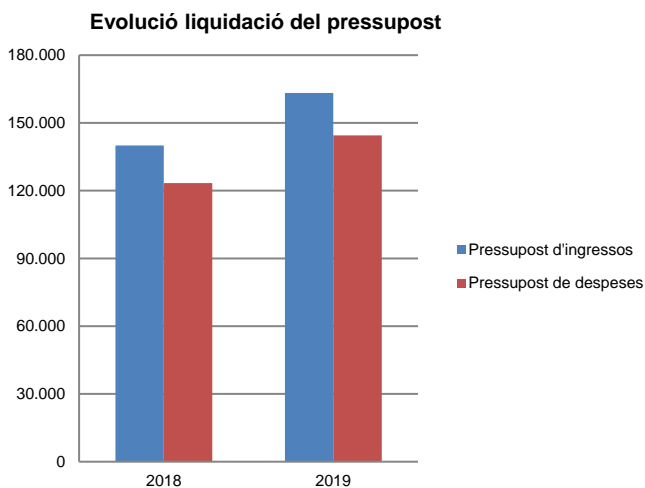
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

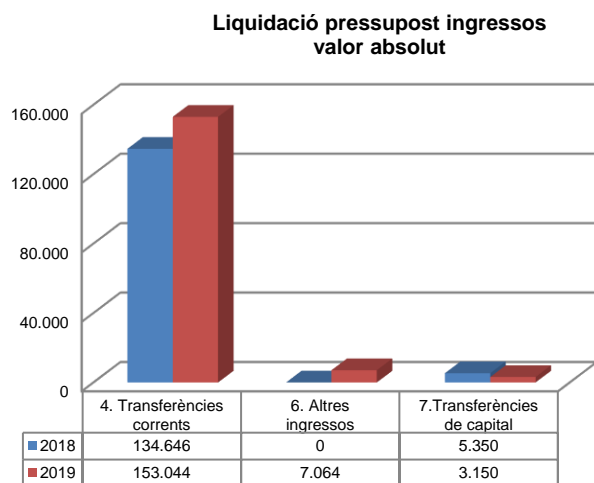
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	48.044	73.199
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209
3. Despeses financeres	381	531
4. Transferències corrents	2.897	-
Despeses corrents	118.060	143.939
6. Inversions reals	5.328	539
Despeses de capital	5.328	539
Total despeses	123.388	144.478

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



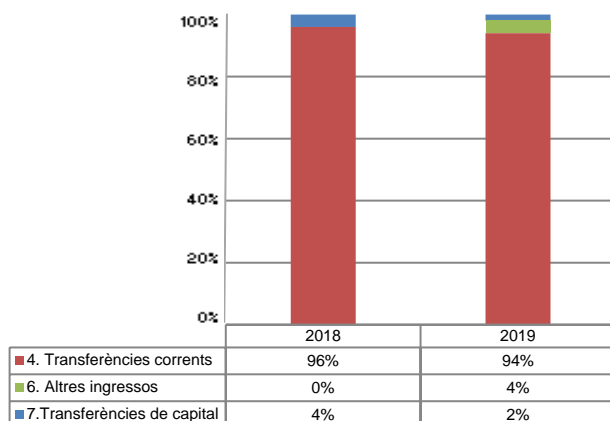
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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



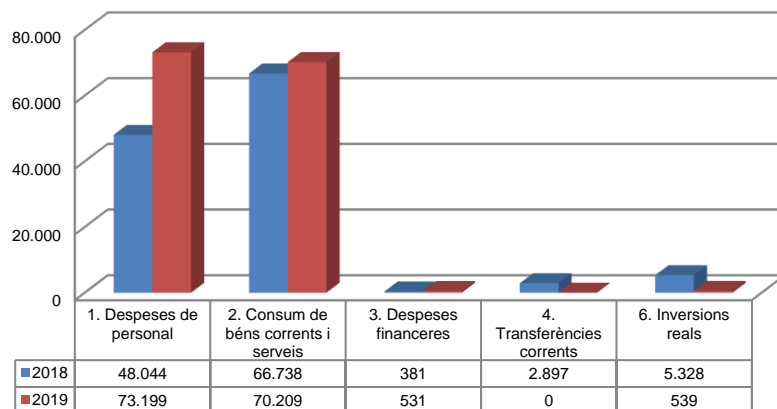
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



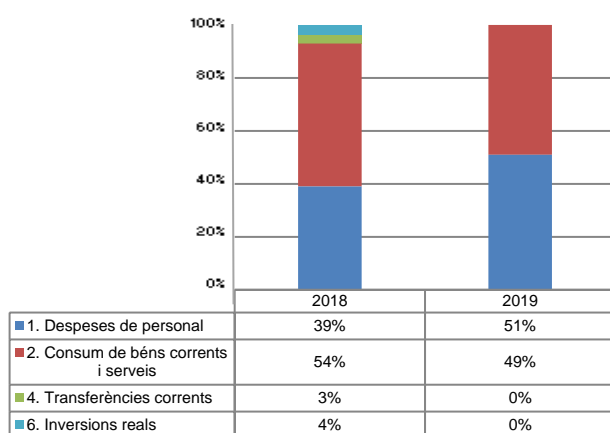
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

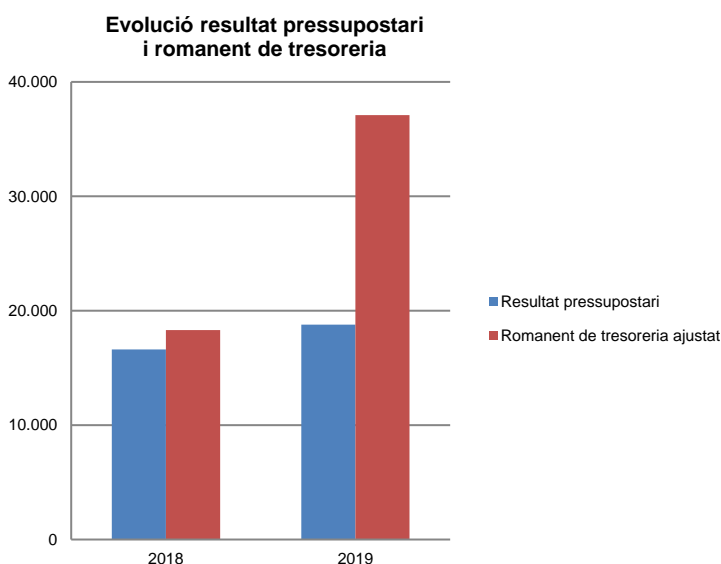
Descripció	2018	2019
Total ingressos liquidats	139.996	163.258
Total despeses liquidades	123.388	144.478
Resultat pressupostari	16.608	18.780

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

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

Descripció	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310	37.090
I. Romanent de tresoreria afectat	-	37.090
II. Romanent de tresoreria no afectat	18.310	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310	37.090

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	1,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	103,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%	91,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,9%	50,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,1%	48,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%	0,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,3%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	4,3%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	18.309	37.090
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	188,2%	286,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	60,2%	286,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AQUA ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres realitzades en l'exercici 2018 per un total de 589 euros, quan pertocava fer-ho en l'exercici 2017. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat per aquest import. (nota 2.2.3)
- L'AQUA, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrant en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa, és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP i comporta que hi hagi obligacions contraetes per un import de 1.375 euros sense llur reflex pressupostari. No ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents sobre un pagament de 1.375 euros. (nota 2.2.4)
- L'entitat disposa d'un inventari de béns però només s'hi detalla els béns en propietat, caldria informar dels béns que disposa en cessió, l'amortització individual de tots els béns i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. Els criteris d'activació dels element d'immobilitzat adoptats per l'AQUA no es compleixen en totes les adquisicions. (notes 2.2.6 i 2.3.3)

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

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior a 31 de desembre de 2019, 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 i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

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'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades a l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 de l'AQUA

Desembre del 2020

L'AQUA pren en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, lliurat en data 18 de novembre del 2020, i presenta les al·legacions que es detallen a continuació.

Andorra la Vella, 07 de desembre del 2020

Signat electrònicament per: Marta Fonolleda
_Directora AQUA

Ferran Costa

President del Comitè Director de l'Agència
de Qualitat de l'Ensenyament Superior
d'Andorra (AQUA)

Marta Fonolleda

Directora de l'Agència de Qualitat de
l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA)

Al·legacions

Relatives a la comptabilitat pública

L'AQUA ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres realitzades en l'exercici 2018 per un total de 589 euros, quan pertocava fer-ho en l'exercici 2018. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat per aquest import. (nota 2.2.3)

Es pren nota d'aquesta observació i es comunica que aquesta qüestió s'ha resolt per a l'exercici 2020.

L'AQUA, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrant en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa, és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP i

comporta que hi hagi obligacions concretes per un import de 1.375 euros sense llur reflex pressupostari. No ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents sobre un pagament de 1.375 euros. (nota 2.2.4)

Es pren nota d'aquestes observacions i es comunica que es tindran en compte per als propers exercicis.

L'entitat disposa d'un inventari de béns però només s'hi detalla els béns en propietat, caldria informar dels béns que disposa en cessió, l'amortització individual de tots els béns i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. Els criteris d'activació dels element d'immobilitzat adoptats per l'AQUA no es compleixen en totes les adquisicions. (notes 2.2.6 i 2.3.3)

Es pren nota d'aquesta observació i es comunica que l'inventari de béns actualitzat s'inclourà en la memòria de tancament de comptes 2020.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Es va prendre nota d'aquest comentari i s'ha començat a resoldre a partir de la rebuda de l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, rebut el maig 2020. S'adjunta (annex 1) el procés generat per a la transferència i ampliacions de crèdit.

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Tal i com es preveu en la nota 2.3.5: "L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors."

L'AQUA ha estudiat els dos procediments possibles. Vista la complexitat de preveure pressupostàriament les quanties a retornar anualment al Consell General, s'ha decidit

optar per demanar l'autorització per aplicar els excedents al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. Així doncs, en el pressupost 2022, s'inclourà el romanent de tresoreria afectat del darrer exercici tancat com a previsió d'Ingressos.

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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