

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de

I'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.2.Modificacions pressupostàries	6
2.3.Liquidació del pressupost	10
2.3.1. Taxes i altres ingressos	11
2.3.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	11
2.3.3. Despeses de personal	11
2.3.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.3.5. Despeses financeres	13
2.4.Balanç i resultat economicopatrimonial	14
2.4.1. Immobilitzat i inversions reals	20
2.4.2. Immobilitzat financer	22
2.4.3. Existències	22
2.4.4. Tresoreria i comptes financers	23
2.4.5. Fons propis	23
2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
2.4.7. Creditors	24
2.5.Romanent de tresoreria	25
2.6.Contractació pública	26
2.7.Altres aspectes a destacar	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

L'auditoria de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2006 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Institut d'Estudis Andorrans s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Institut d'Estudis Andorrans expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 6 d'octubre de 2006.

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:

- Llei general de finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- 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.

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	466.352,73	3. Taxes i altres ingressos	90.800,00
2. Consums de béns corrents	375.587,28	4. Transferències corrents	753.240,01
3. Despeses financeres	2.100,00	5. Ingressos patrimonials	-
Despeses de funcionament	844.040,01		
6. Inversions reals	12.000,00		
Despeses d'inversió	12.000,00	7. Transferències de capital	12.000,00
Total pressupost despeses	856.040,01	Total pressupost ingressos	856.040,01

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

2.2. Modificacions pressupostàries

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

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost Final
1. Despeses de personal	466.352,73	-	-	466.352,73
2. Consums de béns corrents	375.587,28	-	83.296,37	458.883,65
3. Despeses financeres	2.100,00	-		2.100,00
4. Transferències corrents		-		-
Despeses de funcionament	844.040,01	-	83.296,37	927.336,38
6. Inversions reals	12.000,00	-	8.768,52	20.768,52
Despeses d'inversió	12.000,00		8.768,52	20.768,52
Total pressupost despeses	856.040,01	-	92.064,89	948.104,90

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

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Transferències de crèdit	PRESSUPOST FINAL
3. Taxes i altres ingressos	90.800,00		90.800,00
4. Transferències corrents	753.240,01		753.240,01
5. Ingressos patrimonials	-		-
7. Transferències de capital	12.000,00		12.000,00
Total pressupost ingressos	856.040,01	-	856.040,01

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

Les modificacions comptabilitzades presenten el següent detall:

Transferències de crèdit

	Descripció	Transferències		Total
		Positives	Negatives	
1	Despeses de personal	27.442,03	27.442,03	-
12	Personal contractual	-	26.823,92	-26.823,92
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual		26.823,92	-26.823,92
13	Personal eventual	19.823,20		19.823,20
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	19.823,20		19.823,20
16	Quotes prestació i desp.socials a càrrec de l'empleador	7.618,83	618,11	7.000,72
160	Quotes seguretat social		618,11	-618,11
163	Despeses socials del personal	7.618,83		7.618,83
2	Consum de béns corrents i serveis	27.614,70	27.614,70	-
20	Lloguers	1.567,80	-	1.567,80
200	Lloguer terrenys i béns naturals	1.357,60		1.357,60
202	Lloguer edificis i altres construccions	6,00		6,00
205	Lloguer de mobiliari i efectes	204,20		204,20
21	Reparació, manteniment i conservació	2.620,54	317,48	2.303,06
213	Reparació i conservació maquinària, instal, i equipaments	2.620,54		2.620,54
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics		317,48	-317,48
22	Material, subministraments i altres	23.426,36	23.295,01	131,35
220	Material d'oficina.	2.953,44		2.953,44
221	Subministraments		8.176,30	-8.176,30
222	Comunicacions		484,25	-484,25
223	Transports	861,74		861,74
225	Tributs		1.718,00	-1.718,00
226	Altres serveis		12.916,46	-12.916,46
227	Treballs realitzats per altres empreses	19.307,67		19.307,67
229	Imprevists o insuficiències	303,51		303,51
23	Indemnitzacions per serveis	-	4.002,21	-4.002,21
230	Reembossament de dietes		2.221,05	-2.221,05
231	Locomoció		1.781,16	-1.781,16
3	Despeses financeres	61,09	61,09	0,00
33	De comptes corrents	-	61,09	-61,09
330	Interessos de comptes corrents		61,09	-61,09
34	De dipòsits, fiances i altres	61,09	-	61,09
349	Altres despeses financeres	61,09		61,09
	Total despeses funcionament	55.117,82	55.117,82	-
6	Inversions reals	945,06	945,06	-
60	Inversions noves	807,06	945,06	-138,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	525,00		525,00
605	Mobiliari i estris		945,06	-945,06
606	Equipaments per processos d'informació	282,06		282,06
61	Inversions de reposició	138,00	-	138,00
616	Equipaments per processos d'informació	138,00		138,00
	Total despeses d'inversió	945,06	945,06	-
	TOTAL GENERAL	111.180,70	111.180,70	-

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

Crèdits Generats per ingressos

	Descripció	Total
2	Consum de béns corrents i serveis	83.296,37
22	Material, subministraments i altres	83.296,37
222	Comunicacions	551,70
226	Altres serveis	35.352,48
227	Treballs realitzats per altres empreses	47.392,19
6	Inversions reals	8.768,52
60	Inversions noves	8.768,52
605	Mobiliari i estris	3.877,02
606	Equipaments per processos d'informació	4.891,50
	TOTAL GENERAL	92.064,89

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

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

Transferències no ajustades a la LGFP

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal.

Anivellament de les previsions pressupostàries.

L'IEA ha enregistrat modificacions pressupostàries per crèdits ampliables contra ingressos la qual cosa, d'acord amb l'article 27 de la LGFP requereix disposar d'aquests recursos que han de finançar la major despesa que sorgeix com a conseqüència de la modificació. Tot i que no s'indiquen els majors ingressos que es preveu que finançaran la modificació, com es pot comprovar a la liquidació pressupostària, l'entitat, al tancament de l'exercici, no havia liquidat ingressos en quantia superior a les previsions per un import superior als crèdits ampliat, la qual cosa és contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així mentre els majors ingressos liquidats a l'exercici han estat de 13.661 euros, l'import de la modificació registrada ha estat de 92.065 euros. Tanmateix, cal remarcar que les despeses tampoc s'han liquidat per l'import ampliat.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions de pressupost que afecten a l'estat d'ingressos.

2.3. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de l'estat de despeses

Classificació econòmica (resum)- exercici 2005

Classificació econòmica	Pressupost final 2005	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% Execució 2005/2004
1. Despeses de Personal	466.352,73	466.176,39	404.922,57	61.253,82	115,13%
2. Despeses de béns corrents i serveis	458.883,65	282.136,82	312.864,49	-30.727,67	90,18%
3. Despeses financeres	2.100,00	1.375,64	4.334,10	-2.958,46	31,74%
Despeses de funcionament	927.336,38	749.688,85	722.121,16	27.567,69	103,82%
6. Inversions reals	20.768,52	20.768,52	5.942,28	14.826,24	349,50%
Despeses d'inversió	20.768,52	20.768,52	5.942,28	14.826,24	349,50%
TOTAL GENERAL	948.104,90	770.457,37	728.063,44	42.393,93	105,82%

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

Liquidació de l'estat d'ingressos

Classificació econòmica (resum)- exercici 2005

Classificació econòmica	Pressupost final 2005	Liquidat 2005	Liquidat 2004	Variació 2005-2004	% Execució 2005/2004
3. Taxes i altres ingressos	90.800,00	104.484,74	50.694,08	53.790,66	206,11%
4. Transferències corrents	753.240,01	753.240,01	673.240,00	80.000,01	111,88%
5. Ingressos patrimonials	-	20,89	35,17	-14,28	59,40%
7. Transferències de capital	12.000,00	11.955,57	5.942,28	6.013,29	201,19%
TOTAL GENERAL	856.040,01	869.701,21	729.911,53	139.789,68	119,15%

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

2.3.1. Taxes i altres ingressos.

Segons el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Prestacions de serveis	90.800,00	103.580,00	-12.780,00	114,07%
Altres serveis	90.800,00	103.580,00	-12.780,00	114,07%
Venda de béns	-	353,04	-353,04	
Venda de publicacions	-	340,74	-340,74	
Fotocòpies	-	12,3	-12,3	
Reintegraments	-	551,7	-551,7	
D'exercicis anteriors	-	-	-	
De pressupost corrent	-	551,7	-551,7	
Taxes i altres ingressos	90.800,00	104.484,74	-13.684,74	115,07%

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

2.3.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern, les quals, al 31 de desembre, es trobaven totalment liquidades.

2.3.3. Despeses de personal

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

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Personal contractual	371.425,61	371.425,61	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	371.425,61	371.425,61	-	100,00%
Personal eventual	29.144,85	29.144,85	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	29.144,85	29.144,85	-	100,00%
Quotes prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	65.782,27	65.605,93	176,34	99,73%
Quotes seguretat social	57.493,44	57.493,44	-	100,00%
Despeses socials del personal	8.288,83	8.112,49	176,34	97,87%
Despeses de personal	466.352,73	466.176,39	176,34	99,96%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Comptabilització de les quotes patronals a la Seguretat Social.

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

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 8.443,37 euros.

2.3.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Lloguers	20.462,80	20.119,30	343,5	98,32%
Lloguer terrenys i béns naturals	1.357,60	1.357,60	-	100,00%
Lloguer edificis i altres construccions	18.706,00	18.362,50	343,5	98,16%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	-	-	-	
Lloguer de mobiliari i efectes	399,20	399,20	-	100,00%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	-	-	
Reparació, manteniment i conservació	5.303,06	2.416,80	2.886,26	45,57%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	-	-	-	
Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	4.920,54	2.034,28	2.886,26	41,34%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	-	-	-	
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	382,52	382,52	-	100,00%
Material, subministraments i altres	421.738,00	252.850,30	168.887,70	59,95%
Material d'oficina.	20.453,44	17.688,18	2.765,26	86,48%
Subministraments	9.823,70	418,47	9.405,23	4,26%
Comunicacions	23.067,45	16.065,67	7.001,78	69,65%
Transports	1.311,74	1.111,74	200	84,75%
Primes d'assegurances	2.000,00	343,5	1.656,50	17,18%
Tributs	1.282,00	1.282,00	-	100,00%
Altres serveis	170.230,52	91.346,17	78.884,35	53,66%
Treballs realitzats per altres empreses	193.265,64	124.291,06	68.974,58	64,31%
Imprevists o insuficiències	303,51	303,51	-	100,00%
Indemnitzacions per serveis	11.379,79	6.750,42	4.629,37	59,32%
Reembossament de dietes	2.910,95	1.456,95	1.454,00	50,05%
Locomoció	8.468,84	5.293,47	3.175,37	62,51%
Consum de béns corrents i serveis	458.883,65	282.136,82	176.746,83	61,48%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses en béns corrents i serveis de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Prestacions de serveis de persones físiques.

S'han observat pagaments periòdics a persones físiques per a la realització d'enquestes, procés de dades i altres treballs administratius.

Atenent a la naturalesa de les tasques encomanades i en no existir evidència de que els prestadors de serveis figurin inscrits en el registre de professionals liberals, aquestes prestacions s'haurien d'emmarcar en l'àmbit de les relacions laborals. En conseqüència, es poden haver originat contingències per les quotes a la seguretat social no liquidades, la base de les quals seria les retribucions satisfetes per aquests conceptes.

2.3.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2005 presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De comptes corrents	438,91	232,49	206,42	52,97%
Interessos de comptes corrents	438,91	232,49	206,42	52,97%
De dipòsits, fiances i altres	1.661,09	1.143,15	517,94	68,82%
Altres despeses financeres	1.661,09	1.143,15	517,94	68,82%
Diferències de canvi	-	-	-	
Diferències de canvi	-	-	-	
Despeses financeres	2.100,00	1.375,64	724,36	65,51%

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

2.4. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2.005	2.004
	A) Immobilitzat	46.482,59	56.351,39
	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-18.792,48
(292)	5. Provisions	-	-18.792,48
	II. Immobilitzacions immaterials	1.446,50	3.408,08
212	2. Propietat industrial	276,71	276,71
215	3. Aplicacions informàtiques	14.632,47	14.632,47
(281)	6. Amortitzacions	-13.462,68	-11.501,10
	III. Immobilitzacions materials	43.104,53	69.804,23
221	1. Terrenys i construccions	37.690,69	37.690,69
222, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	132.742,00	132.742,00
224,226	3. Utillatge i mobiliari	76.344,18	62.887,22
227,229	4. Altre immobilitzat	79.334,42	72.022,86
(282)	5. Amortitzacions	-264.214,28	-235.538,54
(293)	6. Provisions	-18.792,48	-
	V. Inversions financeres permanents	1.931,56	1.931,56
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.931,56	1.931,56
	C. Actiu circulant	375.193,53	305.508,66
	I. Existències	84.075,04	80.424,06
30	1. Comercials	84.075,04	80.424,06
	II. Deutors	57.807,66	179.597,74
43	1. Deutors pressupostaris	57.557,03	179.580,62
555	5. Altres deutors	250,63	17,12
57	IV. Tresoreria	232.527,38	41.576,54
480	V. Ajustaments per periodització	783,45	3.910,32
	TOTAL GENERAL (A+C)	421.676,12	361.860,05

Núm. comptes	PASSIU	2.005	2.004
	A) Fons propis	224.627,34	166.502,00
	III. Resultats d'exercicis anteriors	166.502,00	179.305,73
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	376.806,55	376.087,76
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-210.304,55	-196.782,03
129	IV. Resultat de l'exercici	58.125,34	-12.803,73
	1r trimestre	23.635,99	25.130,54
	2n trimestre	49.194,09	8.980,45
	3r trimestre	24.656,40	-22.937,43
	4t trimestre	-39.361,14	-23.977,29
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	26.567,68	29.733,16
	E) Creditors a curt termini	170.481,10	165.624,89
	III. Creditors	170.481,10	165.624,89
40	1. Creditors pressupostaris	156.614,39	151.066,73
475, 476	4. Administracions públiques	13.866,71	11.455,56
523	5. Altres creditors	-	3.102,60
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	421.676,12	361.860,05

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	2.005	2.004
	A) DESPESES	814.741,35	755.319,89
	2. Aprovisionaments	-3.650,98	-8.724,62
(610)	a) Consum de mercaderies	-3.650,98	-8.724,62
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	818.088,82	764.044,51
	a) Despeses de personal	466.269,33	405.089,43
640	a1) Sous, salaris i similars	400.663,40	349.539,25
642, 644	a2) Càrregues socials	65.605,93	55.550,18
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	30.637,32	34.940,30
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	30.637,32	34.940,30
	e) Altres despeses de gestió	320.952,81	321.065,52
62	e1) Serveis exteriors	319.667,68	319.026,29
63	e2) Tributs	1.285,13	2.039,23
	f) Despeses financeres i assimilables	229,36	65,31
663	f1) Per deutes	229,36	65,31
668	h) Diferències negatives de canvi	-	2.883,95
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	303,51	-
678	c) Despeses extraordinàries	303,51	-
	ESTALVI	58.125,34	-

Núm. comptes	HAYER	2.005	2.004
	B) INGRESSOS	872.866,69	742.516,16
	1. Vendes i prestacions de serveis	340,74	1.450,10
700	a) Vendes	340,74	1.450,10
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	104.164,89	49.279,15
	c) Altres ingressos de gestió	104.144,00	49.243,98
776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	104.144,00	49.243,98
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	20,89	35,17
769	f1) Altres ingressos	20,89	35,17
	5. Transferències i subvencions	753.240,01	673.240,00
751	b) Subvencions corrents	753.240,01	673.240,00
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	15.121,05	18.546,91
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	15.121,05	18.546,91
	DESESTALVI	-	12.803,73

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

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

Fons Aplicats	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	784.104,03	720.379,59
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
b) Aprovisionaments	-3.650,98	-8.724,62
c) Serveis exteriors	319.667,68	319.026,29
d) Tributs	1.285,13	2.039,23
e) Despeses de personal	466.269,33	405.089,43
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	229,36	65,31
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	303,51	2.883,95
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants		
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	20.768,52	5.942,28
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	20.768,52	5.942,28
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	804.872,55	726.321,87
Excés d'origens sobre aplicacions	64.828,66	3.589,66

fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	857.745,64	723.969,25
a) Vendes	340,74	1.450,10
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	753.240,01	673.240,00
g) Ingressos financers	20,89	35,17
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	104.144,00	49.243,98
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	11.955,57	5.942,28
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	869.701,21	729.911,53
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

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

variació del capital circulant	2005		2004	
	augments	disminucions	augments	disminucions
1. Existències	3.650,98		8.724,62	
2. Deutors	-	123.331,91	26.138,71	
a) Pressupostaris		123.331,91	26.138,71	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	1.130,16	4.678,05	333,40	23.444,88
a) Pressupostaris	1.130,16	4.678,05	333,40	23.444,88
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-		
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-		
6. Altres comptes no bancaris	233,51	-		127,38
7. Tresoreria	190.950,84	-	231,70	6.917,45
8. Ajustaments per periodificació	9,57	3.136,44	14,33	1.363,39
Total	195.975,06	131.146,40	35.442,76	31.853,10
Variació del capital circulant	64.828,66		3.589,66	

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

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

	2005	2004
Resultat de l'exercici – Benefici / (Pèrdues)	58.125,34	-12.803,73
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	30.637,32	34.940,30
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits		
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini		
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
(+) 7. Inversions de capital		5.942,28
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
(-) 5. Subvencions de capital traspasades a resultats	-15.121,05	-18.546,91
(-) 6. Inversions de capital		-5.942,28
(-) 7. Inversions d'explotació	-8.812,95	
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	64.828,66	3.589,66

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

2.4.1. Immobilitzat i inversions reals

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

	Saldo 2004	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	Saldo 2005
Propietat industrial	276,71				276,71
Aplicacions informàtiques	14.632,47				14.632,47
Valor d'adquisició	14.909,18	-	-	-	14.909,18
Amortitzacions	-11.501,10	-1.961,58			-13.462,68
Total	3.408,08	-1.961,58			1.446,50

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

Immobilitzat material

	Saldo 2004	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	Saldo 2005
Terrenys i construccions	37.690,69				37.690,69
Instal·lacions tècniques i maquinària	132.742,00				132.742,00
Utillatge i mobiliari	62.887,22	13.456,96			76.344,18
Altres immobilitzats	72.022,86	7.311,56			79.334,42
Valor d'adquisició	305.342,77	20.768,52	-	-	326.111,29
Amortitzacions	-235.538,54	-28.675,74			-264.214,28
Provisions	-			-18.792,48	-18.792,48
Total	69.804,23	-7.907,22		-18.792,48	43.104,53

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

Les despeses per inversions reals del exercici 2005 presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)- (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions noves	20.630,52	20.630,52	-	100,00%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	525	525	-	100,00%
Mobiliari i estris	12.931,96	12.931,96	-	100,00%
Equipaments per processos d'informació	7.173,56	7.173,56	-	100,00%
Altres immobilitzat material	-	-	-	
Inversions de reposició	138	138	-	100,00%
Equipaments per processos d'informació	138	138	-	100,00%
Immobilitzat immaterial	-	-	-	
Immobilitzat Immaterial	-	-	-	
Inversions reals	20.768,52	20.768,52	-	100,00%

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

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

Béns de l'antiga seu de Perpinyà.

Els comptes de l'immobilitzat material inclouen els actius de l'antiga seu de Perpinyà que roman tancada des de fa temps. El cost d'inversió d'aquests actius va ser de 38.219,59 euros envers els quals van ser dotades amortitzacions per import de 19.427,11 euros. Pel valor net resultant figura dotada una provisió per depreciació atès que el centre està tancat, no està operatiu i les inversions corresponen a actius inamovibles i per tant irrecuperables. Atès el temps transcorregut, es recomana analitzar si existeixen possibilitats de tornar a ocupar la seu i en cas contrari, articular els procediments per donar de baixa aquests actius.

Manual de procediments d'actius.

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.4.2. Immobilitzat financer

Segons el detall següent:

	Saldo 2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 2005
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.931,56				1.931,56
Total	1.931,56	-	-	-	1.931,56

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

2.4.3. Existències

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

	Saldo 2005	Saldo 2004
Comercials	84.075,04	80.424,06
Total	84.075,04	80.424,06

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

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

Valoració de les existències.

Les existències del centre es componen de publicacions que l'entitat té a la venda i per d'altres que constitueixen reserva per l'Institut. El valor d'aquestes darreres publicacions, atenent als criteris de la pròpia entitat, és de 2.639 euros. Donat que aquests exemplars estant fora de l'activitat comercial, no haurien de figurar en els comptes d'existències, havent d'integrar-se en el fons bibliogràfic.

Les publicacions produïdes per l'entitat es troben valorades pel cost d'adquisició. No obstant, figuren entre les existències posades a la venda, publicacions que, per la seva antiguitat o per haver estat gestionades directament pel Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports fins el 1998, no es disposa de suport documental que permeti verificar-ne el cost d'adquisició. El conjunt d'aquestes publicacions figura comptabilitzat per 43.422 euros.

Atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, l'Institut hauria de dotar una provisió per depreciació d'aquestes existències.

2.4.4. Tresoreria i comptes financers

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

	Import
Caixa	1.385,44
Crèdit Andorrà	210.162,24
BancSabadell	374,15
La Caixa (Barcelona)	7.032,10
Société Générale (Toulouse)	13.573,45
Total bancs	231.141,94
Total Tresoreria	232.527,38

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

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

Manca de firma mancomunada.

L'entitat te establert un procediment de mancomunació de signatures únicament pels pagaments a partir de 6.000 euros. 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.

2.4.5. Fons propis

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

	Saldo 2004	Altes	Aplicació de Resultats	Saldo 2005
Resultats d'exercicis anteriors	179.305,73		-12.803,73	166.502,00
Resultat de l'exercici	-12.803,73	58.125,34	12.803,73	58.125,34
Total	166.502,00	58.125,34	-	224.627,34

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

	Saldo 2004	Subvenció rebuda	Traspàs a ingrés de l'exercici	Saldo 2005
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	29.733,16	11.955,57	-15.121,05	26.567,68
Total	29.733,16	11.955,57	-15.121,05	26.567,68

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

2.4.7. Creditors

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

	Saldo 2005
Creditors obligacions reconegudes, pressupost de despeses corrents	103.637,31
Creditors obligacions reconegudes, pressupostos de despeses tancats	52.977,08
Tresor Públic	1.611,91
Organismes de previsió social creditors	12.254,80
Total	170.481,10

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IEA.
(Imports en euros)

Saldos amb la Universitat de Perpinyà

Figura en el passiu de l'entitat un import acreditat a favor de la Universitat de Perpinyà de 43.383,17 euros que resta pendent de pagament des del tancament de les dependències que l'entitat va disposar a Perpinyà. Malgrat s'ha demanat confirmació escrita per tal de confirmar el passiu, no ha estat rebuda cap resposta. Es recomana

que l'entitat analitzi l'exigibilitat d'aquest deute i, en conseqüència, adopti les mesures que corresponguin.

2.5. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Total	
1. (+) Drets pendents de cobrament		64.486,78
(+) del pressupost corrent	62.828,45	
(+) de pressupostos tancats	1.658,33	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobraments dubtosos		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-176.376,77
(+) del pressupost corrent	124.183,14	
(+) de pressupostos tancats	52.977,08	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-783,45	
3. (+) Fons líquids		232.527,38
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		120.637,39
romanent de tresoreria		120.637,39

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

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

Quantificació del romanent de tresoreria no afectat.

L'entitat ha considerat no afectat la totalitat del seu romanent de tresoreria. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de l'entitat fiscalitzada durant l'exercici, l'Institut ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2005 no s'han aplicat al finançament de les seves activitats, llevat d'aquelles que s'han compromès amb anterioritat i no liquidades al tancament i que l'entitat quantifica en 97.425 euros.

Quantificació dels drets i obligacions pendents.

Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament que figuren a l'estat anterior, es troben sobrevalorades en 5.895,67 euros en relació als imports que figuren al balanç retut. Aquest fet, que no afecta a l'import total retut, és conseqüència de no haver-se eliminat, en el moment de confeccionar l'estat del romanent, els saldos que es mantenen entre els diferents centres que integren l'Institut.

Inclusió a l'estat del romanent de les despeses anticipades.

Figuren, com a menys import pendent de pagament, els imports corresponents a les periodificacions per despeses avançades a la data del tancament. D'acord amb la seva naturalesa, aquests saldos no han de figurar a l'estat analitzat, per la qual cosa el romanent es veu sobrevalorat en 783,45 euros.

2.6. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències rellevants relatives a la contractació administrativa.

2.7. Altres aspectes a destacar.

Control financer

Manca de control de legalitat i financer.

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- S'han enregistrat modificacions pressupostàries per crèdits ampliables a finançar per majors ingressos que al tancament de l'exercici l'entitat no disposava, la qual cosa és contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP. Així, mentre els majors ingressos liquidats a l'exercici han estat de 13.611 euros, l'import de la modificació pressupostària ha estat de 92.065 euros. (nota 2.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos. (nota 2.2)
- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.2)
- S'han observat pagaments periòdics, en concepte de prestació de serveis, a persones físiques per a la realització d'enquestes, procés de dades i altres treballs administratius. Atenent a la naturalesa d'aquests treballs, aquestes prestacions s'haurien d'haver considerat relacions laborals, podent originar contingències a l'entitat fiscalitzada per les quotes a la seguretat social no liquidades. (nota 2.3.4)
- Figuren valorades com existències, publicacions per import de 2.639 euros que l'entitat considera que formen part de la seva reserva i, per tant s'haurien d'integrar en el fons bibliogràfic. (nota 2.4.3)
- Entre les existències de l'entitat, figuren un conjunt de publicacions per import de 43.422 euros per les quals, atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, s'hauria de dotar una provisió per la seva depreciació. (nota 2.4.3)
- L'Institut presenta un resultat de l'exercici positiu i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, els imports esmentats s'haurien de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (notes 2.4.5 i 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública.

- El comptes retuts no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4)
- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures únicament pels pagaments a partir de 6.000 euros. 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 2.4.4)

Altres observacions

- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4; excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera de l'IEA al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

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 2005.

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.