

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR

Juny de 2020

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. Despeses de personal	14
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.4. Despeses financeres	16
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses	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	22
2.3.4. Comptes a pagar	23
2.3.5. Actius nets/Patrimoni	24
2.4. Romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. CONCLUSIONS	33
5. AL·LEGACIONS	33
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable 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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, amb una correcció posterior de data 16 d'abril de 2019 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.

Tot i que l'AQUA es crea mitjançant la Llei 9/2016 del 28 de juny de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra, no és fins a l'exercici 2018 que l'entitat rep la primera subvenció procedent del Consell General, per finançar la seva activitat segons preveu l'article 6.1 de la Llei de la seva creació.

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 2018 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 14 de febrer 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.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.

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	58.378	4. Transferències corrents	134.646
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	Ingressos corrents	134.646
3. Despeses financeres	150	7. Transferències de capital	5.350
4. Transferències corrents	3.019	Ingressos de capital	5.350
Despeses corrents	134.646		
6. Inversions reals	5.350		
Despeses de capital	5.350		
Total pressupost despeses	139.996	Total pressupost ingressos	139.996

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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 2018

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits transpassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
							Altes	Baixes			
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	134.645,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.645,80
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	134.645,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.645,80
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	5.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.350,00
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	5.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.350,00
Total pressupost ingressos	139.995,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.995,80
1 Despeses personal	58.377,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.377,93
2 Consum de béns i serveis	73.098,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.867,98
3 Despeses financeres	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,94	(230,94)	0,00	0,00	380,94
4 Transferències corrents	3.018,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.018,95
Despeses corrents	134.645,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,94	(230,94)	0,00	0,00	134.645,80
6 Inversions reals	5.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.350,00
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	5.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.350,00
Total pressupost despeses	139.995,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,94	(230,94)	0,00	0,00	139.995,80

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

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

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal		-8.154
140	Altres personal	8.154	
206	Lloguer d'equipaments per informàtica		-153
220	Material d'oficina	1.107	
222	Comunicacions		-289
226	Altres serveis	1.186	
227	Treballs realitzats per altres empreses		-2.082
349	Altres despeses financeres	231	
605	Mobiliari i estris		-1.350
606	Equipament per a processos d'informació	1.850	
608	Altres Immobilitzat material		-500
Total		12.528	12.528

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 4 i 31 de desembre de 2018 i 29 de gener de 2019 s'han aprovat transferències de crèdit per 10.821 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 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Impostos directes	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	-	-
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4 Transferències corrents	134.645,80	134.645,80	134.645,80	0,00	0,00	134.645,80	0,00%	-
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos corrents	134.645,80	134.645,80	134.645,80	0,00	0,00	134.645,80	0,00%	-
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	5.350,00	5.350,00	5.350,00	0,00	0,00	5.350,00	0,00%	-
8 Actius Financers	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	-	-
Ingressos de capital	5.350,00	5.350,00	5.350,00	0,00	0,00	5.350,00	0,00%	-
Total pressupost ingressos	139.995,80	139.995,80	139.995,80	0,00	0,00	139.995,80	0,00%	-

Nota: La columna de "pagat" hauria d'indicar "cobrat"
Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2018	Modificacions	Pressupost final 2018	Liquidat Exercici 2018	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2017	Pressupost inicial 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	58.377,93	0,00	58.377,93	48.043,56	10.334,37	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
2 Consum de béns i serveis	73.098,92	(230,94)	72.867,98	66.738,45	6.129,53	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
3 Despeses financeres	150,00	230,94	380,94	380,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
4 Transferències corrents	3.018,95	0,00	3.018,95	2.897,00	121,95	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
Despeses corrents	134.645,80	(0,00)	134.645,80	118.059,95	16.585,85	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
6 Inversió reals	5.350,00	0,00	5.350,00	5.328,48	21,52	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
7 Transferències de capital	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	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Despeses de capital	5.350,00	0,00	5.350,00	5.328,48	21,52	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
Total pressupost despeses	139.995,80	(0,00)	139.995,80	123.388,43	16.607,37	0,00	0,00	0,00	0,00%	

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	134.645,80	134.645,80	134.645,80	100,00%	0,00	134.645,80	0,00%
Despeses de funcionament (1)	134.645,80	134.645,80	117.679,01	87,40%	0,00	117.679,01	0,00%
Ingressos de capital	5.350,00	5.350,00	5.350,00	100,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	5.350,00	5.350,00	5.328,48	99,60%	0,00	5.328,48	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	(0,00)	(0,00)	16.988,31	100,00%	0,00	11.638,31	0,00%
Despeses financeres	150,00	380,94	380,94	0,00%	0,00	380,94	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	16.607,37	0,00%	0,00	16.607,37	0,00%
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	16.607,37	0,00%	0,00	16.607,37	0,00%

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

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

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

Enregistrament d'ingressos i despeses

L'entitat ha liquidat amb un excés de 8.434 euros tant el capítol IV Transferències corrents del pressupost d'ingressos, com el capítol I Despeses de personal del pressupost de despeses.

Comptes sense la memòria pressupostària

L'AQUA en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la Intervenció General en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers.

Principi d'universalitat

L'AQUA no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'una subvenció rebuda de l'International Network of Quality Assurance Agencies of Higher Education (INQAAHE) per un import de 1.702 euros.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari estigui infravalorat en dit import.

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	134.646	-	134.646	134.646	-	100%
Transferències del Consell General	134.646	-	134.646	134.646	-	100%
4 Transferències corrents	134.646	-	134.646	134.646	-	100%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	5.350	-	5.350	5.350	-	100%
Transferències del Consell General	5.350	-	5.350	5.350	-	100%
7 Transferències de capital	5.350	-	5.350	5.350	-	100%

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

Veure nota 2.2

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de personal	30.839	-8.154	22.685	14.604	-8.081	64%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	30.839	-8.154	22.685	14.604	-8.081	64%
14	Altres personal	18.839	8.154	26.993	26.993	-	100%
140	Altres personal	18.839	8.154	26.993	26.993	-	100%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	8.700	-	8.700	6.447	-2.253	74%
160	Quotes seguretat social	7.700	-	7.700	6.447	-1.253	84%
163	Despeses socials del personal	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
1	Despeses de personal	58.378	-	58.378	48.044	-10.334	82%

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

Veure nota 2.2.

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

L'AQUA no 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, aquest import s'ha comptabilitzat en l'exercici 2019. 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 sobrevalorat per aquest import.

2.2.3. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	1.902	-153	1.749	88	-1.661	5%
202	Lloguer edificis i altres const.	12	-	12	6	-6	50%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	164	-	164	82	-82	50%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	1.726	-153	1.573	-	-1.573	-
21	Reparació, manteniment i conservació	144	-	144	72	-72	50%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	144	-	144	72	-72	50%
22	Material, subministrament i altres	65.553	-78	65.475	62.745	-2.730	96%
220	Material d'oficina	1.800	1.107	2.907	2.907	-	100%
221	Subministraments	277	-	277	139	-138	50%
222	Comunicacions	1.266	-289	977	549	-428	56%
223	Transport	100	-	100	-	-100	-
224	Primes d'assegurances	131	-	131	17	-114	13%
226	Altres serveis	4.600	1.186	5.786	5.786	-	100%
227	Treballs realitzats per altres empreses	57.379	-2.082	55.297	53.347	-1.950	96%
23	Indemnitzacions per serveis	5.500	-	5.500	3.835	-1.665	70%
230	Reemborsament de dietes	1.500	-	1.500	1.482	-18	99%
231	Locomoció	4.000	-	4.000	2.353	-1.647	59%
2	Consum de béns corrents i serveis	73.099	-231	72.868	66.740	-6.128	92%

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

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 i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

Despeses meritades en l'exercici precedent

S'ha detectat que com a mínim en un cas s'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2018 una despesa per import de 7.445 euros, meritada en l'exercici 2017.

L'entitat ha efectuat un pagament el desembre del 2018 corresponent a l'assessorament comptable d'aquell mateix més per import de 313 euros, del treball de camp s'ha verificat que no es va imputar la despesa. Aquest fet provoquen que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat en 7.132 euros.

Manca de control intern

S'ha observat que manca el suport documental justificatiu de despeses en àpats per un total de 250 euros així com errors en el càlcul d'alguns dels imports totals de les

despeses que es justifiquen. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34 De dipòsits, fiances i altres	150	231	381	381	-	100%
349 Altres despeses financeres	150	231	381	381	-	100%
3 Despeses financeres	150	231	381	381	-	100%

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

2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49 A l'exterior	3.019	-	3.019	2.897	-122	96%
492 A l'exterior	3.019	-	3.019	2.897	-122	96%
4 Transferències corrents	3.019	-	3.019	2.897	-122	96%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	5.350	-	5.350	5.328	-22	100%
606 Equipaments per a processos de la informació	5.350	-	5.350	5.328	-22	100%
6 Inversions reals	5.350	-	5.350	5.328	-22	100%

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

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

Sobrevaloració de les inversions

S'han detectat tres operacions corresponents a inversions reals, l'entitat per dues d'elles manté l'operativa de considerar el valor de les inversions sense imputar els impostos indirectes. En una d'elles l'entitat ha imputat els impostos indirectes, aplicant el percentatge de tributació sobre un import erroni, aquest fet fa que el total de les inversions reals estigui sobrevalorat en 173 euros.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

Estats Financers	Notes	2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	12.491,10	0,00
Comptes a cobrar	25/26	26.565,32	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		39.056,42	0,00
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	4.913,67	0,00
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		4.913,67	0,00
Total Actius		43.970,09	0,00
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	20.746,85	0,00
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		20.746,85	0,00
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		20.746,85	0,00
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultat acumulat		23.223,24	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		43.970,09	0,00

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 2018

Resultat financer	Notes	31/12/2018	31/12/2017
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	139.995,80	0,00
Total		139.995,80	0,00
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		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		0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Ingressos totals		139.995,80	0,00
Despeses			
Lloguers i Cannons	11	(88,08)	0,00
Despeses de personal	12	(48.043,56)	0,00
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(414,81)	0,00
Reparacions i manteniment	15	(71,76)	0,00
Contractació de serveis	16	(53.841,47)	0,00
Ajuts i subvencions		0,00	0,00
Despeses generals	18	(15.634,14)	0,00
Despeses financeres	19	(380,94)	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		(118.474,76)	0,00
Altres guanys/(pèrdues)	20	1.702,20	0,00
Guanys procedents de la venda d'actius		0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		23.223,24	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		23.223,24	0,00

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 2018

	2018	2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	141.698,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(48.043,56)	0,00
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(72.556,92)	0,00
Altres despeses de gestió	0,00	0,00
Interessos pagats	(380,94)	0,00
Altres pagaments	(2.897,00)	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	17.819,58	0,00
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(5.328,48)	0,00
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	(5.328,48)	0,00
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	12.491,10	0,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	0,00	0,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	12.491,10	0,00

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 2018

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	139.995,80	141.698,00	(1.702,20)
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	134.645,80	141.698,00	(7.052,20)
Transferències de capital	5.350,00	0,00	5.350,00
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)	123.388,43	118.474,76	4.913,67
Despeses de personal	48.043,56	48.043,56	0,00
Consum de béns corrents i serveis	66.738,45	67.153,26	(414,81)
Despeses financeres	380,94	380,94	0,00
Transferències corrents	2.897,00	2.897,00	0,00
Inversions reals	5.328,48	0,00	5.328,48
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	16.607,37	23.223,24	(6.615,87)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	23.223,24
Altes/Baixes d'immobilitzat	(5.328,48)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	0,00
Amortitzacions	414,81
Provisions	0,00
Altres casuístiques	(1.702,20)
RESULTAT AJUSTAT	16.607,37

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 2018

Concepte	Euros
1. Cobraments	141.698,00
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	141.698,00
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	129.206,90
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	129.206,90
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	12.491,10
Saldo final tresoreria 31/12/2017	0,00
3. Saldo final tresoreria 31/12/2018	12.491,10

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

Nota: Els cobraments han estat de 115.139 euros i els pagaments de 102.642 euros.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2018	2017
Banc	12.491,10	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	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:

	2018	2017
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 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
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	0,00	5.328,48	0,00	0,00	5.328,48
	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	5.328,48	0,00	0,00	5.328,48
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	0,00	(414,81)	0,00	0,00	(414,81)
	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	(414,81)	0,00	0,00	(414,81)
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	0,00	4.913,67	0,00	0,00	4.913,67

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

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	31/12/2018	31/12/2017
Creditors comercials	16.084,36	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	3.047,12	-
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	1.615,37	-
Total	20.746,85	-

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

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

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

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)"*.

Així mateix, 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 1.138 euros.

Manca de control intern

L'AQUA ha efectuat pagaments duplicats a dos proveïdors per un import conjunt de 1.435 euros, i ha comptabilitzat un pagament sense tenir la preceptiva factura per 313 euros. L'entitat ha comptabilitzat aquests imports menysvalorant el saldo de proveïdors. Es recomana que s'efectuïn controls periòdics que permetin detectar possibles pagaments indeguts o duplicats. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

2.3.5. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 (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 2016	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 2017	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	0,00	0,00	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 2017 diferit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	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%
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Perdues 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	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	0,00	0,00	0,00	23.223,24	23.223,24	0,00	100,00%

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 2018 *“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:

Conceptes		Imports
1.-	Credits pendents de cobrament	26.565,32
	del pressupost corrent	26.565,32
	d'operacions no pressupostàries	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	20.746,85
	del pressupost corrent	20.746,85
	d'operacions no pressupostàries	0,00
3.-	Fons líquids	12.491,10
	I Romanent de tresoreria afectat	0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat	18.309,57
	III ROMANENT DE TRESORERIA	18.309,57

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

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

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.5, segons l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Consell General els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Tenint en compte que les transferències del Consell General tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'AQUA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i que al tancament de 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 18.310 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'AQUA no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en 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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

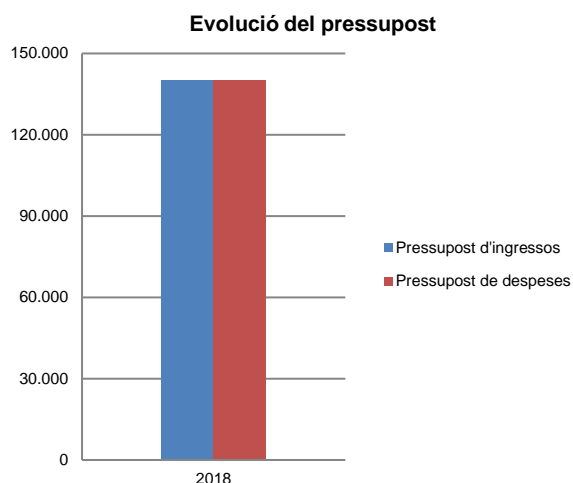
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	134.646
Ingressos corrents	134.646
7. Transferències de capital	5.350
Ingressos de capital	5.350
Total ingressos	139.996

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	58.378
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099
3. Despeses financeres	150
4. Transferències corrents	3.019
Despeses corrents	134.646
6. Inversions reals	5.350
Despeses de capital	5.350
Total despeses	139.996

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

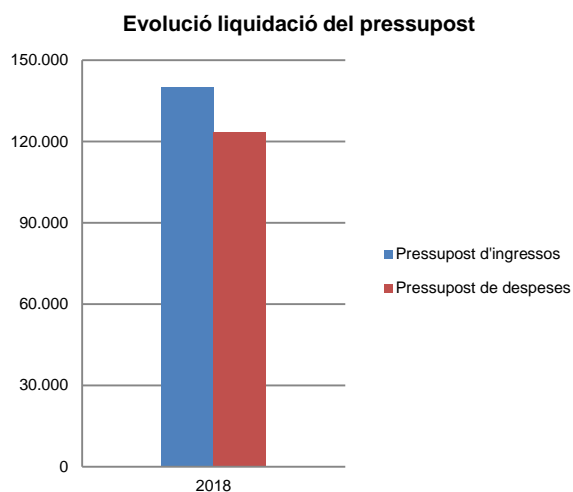
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018
4. Transferències corrents	134.646
Ingressos corrents	134.646
7. Transferències de capital	5.350
Ingressos de capital	5.350
Total ingressos	139.996

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

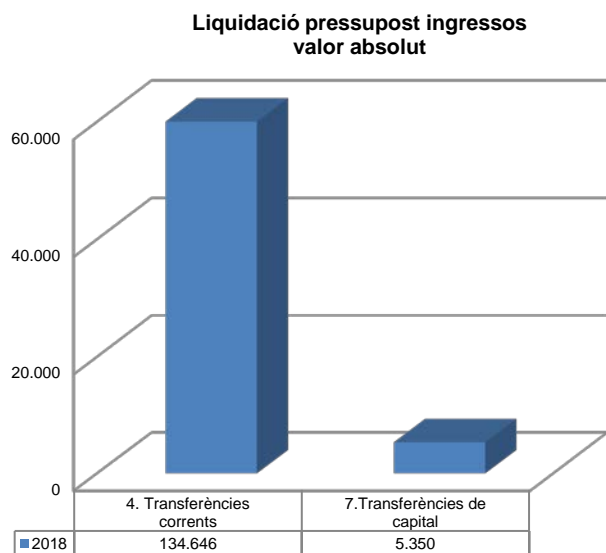
Pressupost de despeses	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	48.044
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738
3. Despeses financeres	381
4. Transferències corrents	2.897
Despeses corrents	118.060
6. Inversions reals	5.328
Despeses de capital	5.328
Total despeses	123.388

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



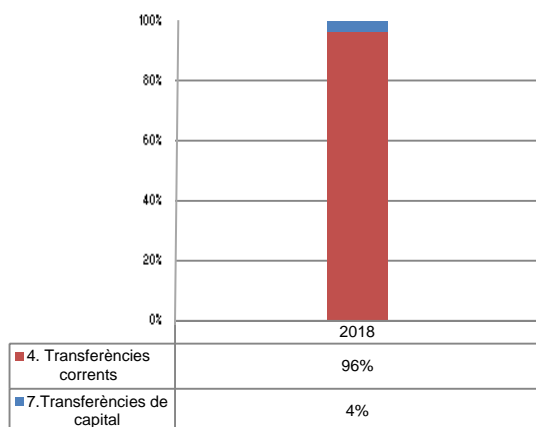
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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



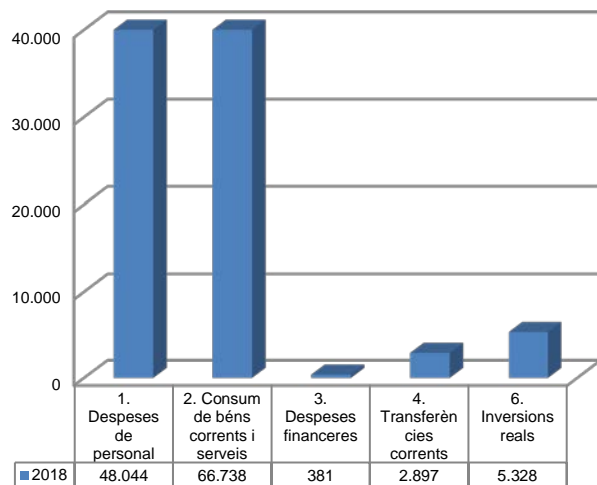
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



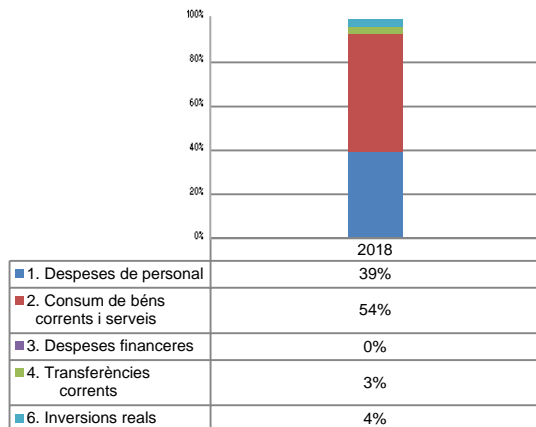
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

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:

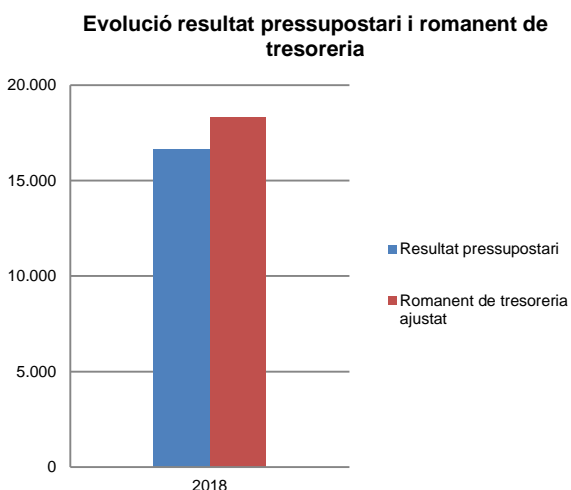
Descripció	2018
Total ingressos liquidats	139.996
Total despeses liquidades	123.388
Resultat pressupostari	16.608

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747
3. (+) Fons líquids	12.491
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310

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
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%
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%
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%
% 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%
% 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%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%
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%
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%
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%
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%
Ratis de liquiditat			Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\text{Actiu corrent - Passiu corrent}$	18.309
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	188,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	60,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la Intervenció General en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers. (nota 2.2)
- L'AQUA no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'una subvenció rebuda de l'International Network of Quality Assurance Agencies of Higher Education (INQAAHE) per un import de 1.702 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- L'AQUA no ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres per un total de 589 euros, aquest import s'ha comptabilitzat en l'exercici 2019. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.2)
- S'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2018 una despesa meritada en l'exercici 2017 i efectuat un pagament el desembre del 2018 corresponent a l'assessorament comptable d'aquell mateix més que no es va imputar la despesa, provocant que el resultat de l'exercici estigui infravalorat en 7.132 euros. (nota 2.2.3)
- S'ha observat que manca el suport documental justificatiu de despeses en àpats per un total de 250 euros així com errors en el càlcul d'alguns dels imports totals de les despeses que es justifiquen. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- L'AQUA ha efectuat pagaments duplicats a dos proveïdors per un import conjunt de 1.435 euros, i ha comptabilitzat un pagament sense tenir la preceptiva factura per 313 euros. L'entitat ha comptabilitzat aquests imports menysvalorant el saldo de proveïdors. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- 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 2018, 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)

- L'AQUA no ha considerat cap import com a romanent de tresoreria afectat. L'entitat ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i que al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 18.310 euros. (nota 2.4)

4. 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 a l'apartat 3, 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 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'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 2018.

5. 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:

Andorra la Vella, 27 de maig del 2020

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Distingit Senyor,

El dia 8 de maig del 2020, l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA) va rebre l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, elaborat pel Tribunal de Comptes.

Abans d'esgotar el termini de 15 dies des d'aquesta data, em plau trametre-us adjunt les al·legacions al citat informe, per a que puguin ser preses en consideració.

Resto a la vostra disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos atentament,

Signat electrònicament per: Marta Fonolleda
_Directora AQUA



REGISTRE	
Data	27/05/2020
Núm.	S20/028
Expedient	7_19-042

Dra. Marta Fonolleda Riberaygua


Directora de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra

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

Maig 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 2018, lliurat en data de 08 maig del 2020. Algunes d'aquestes recomanacions han estat resoltes en l'exercici 2019 o es resoldran durant aquest exercici 2020. No obstant això, es presenten les al·legacions que es detallen a continuació.

Andorra la Vella, 27 de maig del 2020



Ferran Costa

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

Signat electronicament per: Marta Fonolleda
Directora AQUA

Marta Fonolleda

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

Al·legacions

Transferències de crèdit (pag.9)

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.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquesta qüestió s'ha resolt per a l'exercici 2019.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici (pag.9)

En dates de 4 i 31 de desembre de 2018 i 29 de gener de 2019 s'han aprovat transferències de crèdit per 10.821 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.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquesta qüestió s'ha resolt per a l'exercici 2019.

Enregistrament d'ingressos i despeses (pag.13)

L'entitat ha liquidat amb un excés de 8.434 euros tant el capítol IV Transferències corrents del pressupost d'ingressos, com el capítol I Despeses de personal del pressupost de despeses.

Aquest import correspon a les nòmines del primer trimestre de la direcció de l'AQUA, que van ser pagades pel Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior tot i que havien estat pressupostades al Consell General. S'adjunta com a evidència la carta del Ministre d'Educació i Ensenyament Superior sol·licitant una ampliació de crèdit per aquesta qüestió (annex 1).

El motiu que va portar a procedir d'aquesta manera és que el 2018 correspon amb el primer exercici pressupostari per a l'AQUA. Aquell any, el pressupost va ser publicat al BOPA el 21 de març del 2018 i la primera transferència provinent del Consell General va ser ingressada a l'AQUA en data valor 13/04/2018.

Comptes sense la memòria pressupostària (pag.13)

L'AQUA en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la Intervenció General en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers.

En relació amb el detall de les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives, s'adjunta la informació requerida (annex 2). En la memòria de liquidació de comptes de l'exercici 2018, les operacions pressupostàries més importants es detallaven mitjançant les notes explicatives, tot i que no es detallava amb el nivell demanat.

Per altra banda, en relació amb les variacions amb l'exercici comparatiu, tal com s'especifica en la pàgina 4, l'AQUA rep la primera subvenció procedent del Consell General en l'exercici 2018. Per tant, en l'exercici 2018 no es tenia informació comparativa.

Finalment, es comunica que aquesta qüestió s'ha resolt per a l'exercici 2019.

Principi d'universalitat (pag.13)

L'AQUA no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'una subvenció rebuda de l'International Network of Quality Assurance Agencies of Higher Education (INQAAHE) per un import de 1.702 euros.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari estigui infravalorat en dit import.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest error de procediment s'ha resolt per a l'exercici 2019.

No obstant, la informació relativa a la dita subvenció rebuda d'INQAAHE està explicada a la nota número 20 de la memòria de liquidació del pressupost de l'AQUA.

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 14)

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.

L'art.16.5 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 preveu que les despeses de personal previstes en el pressupost inicial es comptabilitzin en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les fases ACLOP.

Incompliment del principi d'anualitat (pàg. 14)

L'AQUA no 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, aquest import s'ha comptabilitzat en l'exercici 2019. 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 sobrevalorat per aquest import.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest error de procediment s'ha resolt per a l'exercici 2019.

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 15)

S'ha observat que 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 i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

Aquesta pràctica es deu als pocs mitjans i recursos, tenint en compte que el 2018 va ser el primer exercici per a l'AQUA.

No obstant això, es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest error de procediment s'ha resolt per a l'exercici 2020.

Despeses meritades en l'exercici precedent (pag.15)

S'ha detectat que com a mínim en un cas s'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2018 una despesa per import de 7.445 euros, meritada en l'exercici 2017.

L'entitat ha efectuat un pagament el desembre del 2018 corresponent a l'assessorament comptable d'aquell mateix més per import de 313 euros, del treball de camp s'ha verificat que no es va imputar la despesa. Aquest fet provoquen que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat en 7.132 euros.

En relació amb la despesa per import de 7.445 euros, correspon a l'Estudi sobre la introducció de la sostenibilitat en l'avaluació de l'ensenyament superior d'Andorra. L'estudi va estar elaborat pel Grup de Recerca Còmplex de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), a partir d'un conveni de col·laboració amb la UAB que es va signar el 04/09/2017.

Aquest estudi es va elaborar en diferents fases que es van allargar fins al primer trimestre de 2018:

- Recollida de dades i anàlisi documental: setembre – desembre del 2017
- Discussió dels resultats i conclusions preliminars: 14/12/2017
- Reformulació dels resultats i elaboració de les conclusions finals: gener – febrer del 2018.

El 20/02/2018 els resultats definitius es van presentar a la reunió del comitè director de l'AQUA. I el 14/03/2018, la UAB va emetre la factura corresponent al final del treball (s'adjunta en l'annex 3)

L'allargament d'aquestes tasques fins al 2018 es va decidir per motius tècnics i de mutu acord entre les parts implicades (vegeu l'annex 4).

Manca de control intern (pag.15)

S'ha observat que manca el suport documental justificatiu de despeses en àpats per un total de 250 euros així com errors en el càlcul d'alguns dels imports totals de les despeses que es justifiquen. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que s'han pres mesures per a resoldre-ho en l'exercici 2019.

Tanmateix, es creu convenient explicar el funcionament dels controls interns realitzats per a aquest tipus de despesa:

1. Planificació de la despesa a l'avança, en funció dels desplaçaments previstos
2. Generació del full de dieta corresponent després de la despesa, i autorització per part de la directora
3. Assentament comptable de la despesa
4. Autorització de la despesa per part de: interventora, president i directora
5. Pagaments

Sobrevaloració de les inversions (pag.16)

S'han detectat tres operacions corresponents a inversions reals, l'entitat per dues d'elles manté l'operativa de considerar el valor de les inversions sense imputar els impostos indirectes. En una d'elles l'entitat ha imputat els impostos indirectes, aplicant el percentatge de tributació sobre un import erroni, aquest fet fa que el total de les inversions reals estigui sobrevalorat en 173 euros.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest error de procediment s'ha resolt per a l'exercici 2019.

Mitjans de pagament telemàtics (pàg. 21)

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.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest procediment s'ha resolt per a l'exercici 2020 i els sistemes de pagament respecten els requeriments normatius.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments (pàg.21)

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.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest procediment s'ha resolt per a l'exercici 2020 i els sistemes de pagament respecten els requeriments normatius.

Es menciona que els pagaments per domiciliació bancària es deuen a la tipologia de despeses (telecomunicacions, nòmines, serveis periòdics i constants).

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament (pàg.23)

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors. El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)". Així mateix, 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.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest procediment s'ha resolt per a l'exercici 2020.

Manca de control intern (pag.23)

L'AQUA ha efectuat pagaments duplicats a dos proveïdors per un import conjunt de 1.435 euros, i ha comptabilitzat un pagament sense tenir la preceptiva factura per 313 euros. L'entitat ha comptabilitzat aquests imports menysvalorant el saldo de proveïdors. Es recomana que s'efectuïn controls periòdics que permetin detectar possibles pagaments indeguts o duplicats. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

No obstant la situació excepcional i anòmla que va causar aquests pagaments duplicats, es deixa constància que, en data 31/12/2018, tant l'AQUA com els proveïdors implicats eren conscients de la situació, la qual es va resoldre durant els primers mesos de l'exercici posterior.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pag.25)

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 2018, 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)

L'AQUA procedirà durant aquest 2020 a calcular i retornar al Consell General l'import de les transferències no utilitzades corresponents als exercicis 2018 i 2019 tal i com s'estableix en la Llei de pressupost.

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.5, segons l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Consell General els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Tenint en compte que les transferències del Consell General tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'AQUA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i que al tancament de 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 18.310 euros.

Es pren nota d'aquest comentari per a propers exercicis.

Registre de contractes

L'AQUA no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que s'ha creat el registre de contractes previst en l'article 65 de la LCP per a l'exercici 2020. S'adjunta el registre de contractes a l'annex 5.

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.

6. 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.