

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de  
**l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR**

Febrer de 2022

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial .....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	9
2.2. Liquidació del pressupost .....	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	14
2.2.3. Despeses de personal .....	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis .....	16
2.2.5. Despeses financeres .....	16
2.2.6. Inversions reals .....	17
2.3. Estats financers .....	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	22
2.3.2. Comptes a cobrar .....	23
2.3.3. Actius no corrents .....	24
2.3.4. Comptes a pagar .....	24
2.3.5. Actius nets/patrimoni .....	26
2.4. Romanent de tresoreria .....	27
2.5. Contractació pública .....	28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	29
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>35</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>36</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>39</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior en l'exercici 2020 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 27 de juliol de 2021.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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

Els òrgans de govern unipersonals de l'AQUA són la presidència del comitè director i la direcció.

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	82.634,18	3. Taxes i altres ingressos	21.727,15
2. Consums de béns corrents i serveis	88.305,48	4. Transferències corrents	153.493,00
3. Despeses financeres	600,00	6. Altres ingressos	-
4. Transferències corrents	3.680,49		
<b>Despeses corrents</b>	<b>175.220,15</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>175.220,15</b>
6. Inversions reals	2.650,00	8. Transferències de capital	2.650,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.650,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.650,00</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>177.870,15</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>177.870,15</b>

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 2020

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
							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	21.727,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.727,15
4 Transferències corrents	153.493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.493,00
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
<b>Ingressos corrents</b>	<b>175.220,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.220,15</b>
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	2.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00
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
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>177.870,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>177.870,15</b>
1 Despeses personal	82.634,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	84.334,18
2 Consum de béns i serveis	88.305,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4.017,00)	0,00	0,00	84.288,48
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
4 Transferències corrents	3.680,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.317,00	0,00	0,00	0,00	5.997,49
<b>Despeses corrents</b>	<b>175.220,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.017,00</b>	<b>(4.017,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.220,15</b>
6 Inversions reals	2.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00
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
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>177.870,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.017,00</b>	<b>(4.017,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>177.870,15</b>

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

Nota: L'entitat realitza un crèdit ampliable que s'informa com una transferència de crèdit en el quadre anterior.

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

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	100	-
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	600	-
221	Subministraments	330	-
224	Primes assegurances	200	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	100	-3.647
492	A l'exterior	2.317	-
605	Mobiliari	-	-300
606	Equipaments per a processos d'informació	300	-
	<b>Total</b>	<b>3.947</b>	<b>-3.947</b>

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

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

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
163	Formació i perfeccionament del personal	1.700	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	-	-1.700
	<b>Total</b>	<b>1.700</b>	<b>-1.700</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

INGRESSOS	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat exercici 2020
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	21.727,15	21.727,15	0,00	21.727,15	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	153.493,00	153.493,00	153.493,00	(0,00)	153.043,64	449,36	0,29%	153.493,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
6 Altres Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	7.064,24	(7.064,24)	-100,00%	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>175.220,15</b>	<b>175.220,15</b>	<b>153.493,00</b>	<b>21.727,15</b>	<b>160.107,88</b>	<b>(6.614,88)</b>	<b>-4,13%</b>	<b>153.493,00</b>
Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	2.650,00	2.650,00	2.650,00	0,00	3.150,00	(500,00)	-15,87%	2.650,00
9 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
10 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.650,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.150,00</b>	<b>(500,00)</b>	<b>-15,87%</b>	<b>2.650,00</b>
<b>Total pressupost ingresos</b>	<b>177.870,15</b>	<b>177.870,15</b>	<b>156.143,00</b>	<b>21.727,15</b>	<b>163.257,88</b>	<b>(7.114,88)</b>	<b>-4,36%</b>	<b>156.143,00</b>

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

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

DESPESES	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferencia		Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat Exercici 2020
					pressupost final i liquidat						
1 Despeses personal	82.634,18	1.700,00	84.334,18	83.622,62	711,56		74.003,75	73.198,78	10.423,84	14,24%	83.622,62
2 Consum de béns i serveis	88.305,48	(4.017,00)	84.288,48	37.157,86	47.130,62		80.439,87	70.209,07	(33.051,21)	-47,08%	37.157,86
3 Despeses financeres	600,00	0,00	600,00	488,35	111,65		600,00	531,01	(42,66)	-8,03%	488,35
4 Transferències corrents	3.680,49	2.317,00	5.997,49	5.862,88	134,61		0,00	0,00	5.862,88	100,00%	5.862,88
<b>Despeses corrents</b>	<b>175.220,15</b>	<b>0,00</b>	<b>175.220,15</b>	<b>127.131,71</b>	<b>48.088,44</b>		<b>155.043,62</b>	<b>143.938,86</b>	<b>(16.807,15)</b>	<b>-11,68%</b>	<b>127.131,71</b>
6 Inversions reals	2.650,00	0,00	2.650,00	1.867,30	782,70		3.150,00	538,76	1.328,54	246,59%	1.867,30
7 Transferències de capital	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
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	-	0,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>1.867,30</b>	<b>782,70</b>		<b>3.150,00</b>	<b>538,76</b>	<b>1.328,54</b>	<b>246,59%</b>	<b>1.867,30</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>177.870,15</b>	<b>0,00</b>	<b>177.870,15</b>	<b>128.999,01</b>	<b>48.871,14</b>		<b>158.193,62</b>	<b>144.477,62</b>	<b>(15.478,61)</b>	<b>-10,71%</b>	<b>128.999,01</b>

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

## Resultat pressupostari 2020

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	175.220,15	175.220,15	153.493,00	87,60%	160.107,88	(6.614,88)	-4,13%
Despeses de funcionament (I)	175.220,15	175.220,15	126.643,36	72,28%	143.407,85	(16.764,49)	-11,69%
Ingressos de capital	2.650,00	2.650,00	2.650,00	100,00%	3.150,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	2.650,00	2.650,00	1.867,30	70,46%	538,76	1.328,54	246,59%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.632,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>19.311,27</b>	<b>8.821,07</b>	<b>45,68%</b>
Despeses financeres	600,00	600,00	488,35	0,00%	531,01	(42,66)	0,00%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.143,99</b>	<b>0,00%</b>	<b>18.780,26</b>	<b>8.363,73</b>	<b>44,53%</b>
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%
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.143,99</b>	<b>0,00%</b>	<b>18.780,26</b>	<b>8.363,73</b>	<b>44,53%</b>

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

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

### *Principi d'especialitat quantitativa*

Al tancament de l'exercici l'import liquidat supera l'import pressupostat incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 100 de Remuneracions d'alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal, per 285 euros.

### **2.2.1. Taxes i altres ingressos**

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	21.727,15	-	21.727,15	-	-21.727,15	-
	Taxes i altres ingressos	21.727,15	-	21.727,15	-	-21.727,15	-
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>21.727,15</b>	<b>-</b>	<b>21.727,15</b>	<b>-</b>	<b>-21.727,15</b>	<b>-</b>

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

### **2.2.2. 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	153.493,00	-	153.493,00	153.493,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	153.493,00	-	153.493,00	153.493,00	-	100,00%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>153.493,00</b>	<b>-</b>	<b>153.493,00</b>	<b>153.493,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

#### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	2.650,00	-	2.650,00	2.650,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	2.650,00	-	2.650,00	2.650,00	-	100,00%
<b>8</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>2.650,00</b>	<b>-</b>	<b>2.650,00</b>	<b>2.650,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	42.822,17	-	42.822,17	43.107,09	284,92	100,67%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	42.822,17	-	42.822,17	43.107,09	284,92	100,67%
14	Altres personal	27.722,57	-	27.722,57	27.115,98	-606,59	97,81%
140	Altres personal	27.722,57	-	27.722,57	27.115,98	-606,59	97,81%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	12.089,44	1.700,00	13.789,44	13.399,55	-389,89	97,17%
160	Quotes seguretat social	11.089,44	-	11.089,44	10.884,55	-204,89	98,15%
163	Despeses socials del personal	1.000,00	1.700,00	2.700,00	2.515,00	-185,00	93,15%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>82.634,18</b>	<b>1.700,00</b>	<b>84.334,18</b>	<b>83.622,62</b>	<b>-711,56</b>	<b>99,16%</b>

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

Veure 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.

#### *Retenció a compte de l'Impost de la renda de persones físiques (IRPF)*

Del treball de camp s'ha evidenciat com s'han pagat retencions en concepte d'IRPF per 148 euros que no han estat retingudes al treballador. A més s'observa que en el mes de desembre es produeix comptablement una retenció de 58 euros quan correspondria fer-la de 95 euros, el que comporta que la diferència total del no retingut al treballador sigui de 185 euros.

#### *Contractació de personal fix*

L'AQUA, en tant que entitat de dret públic i sotmesa a la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020 respecte de la contractació de personal, segons es fixa a l'article 20.11, no ha donat compliment a l'article 20.6 de la referida Llei que estableix que les places vacants ocupades per personal no fix es poden cobrir amb personal fix d'acord amb els principis de publicitat, igualtat i concurrència, amb acord de l'òrgan competent i amb els informes previs preceptius.

## 2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>1.902,24</b>	<b>100,00</b>	<b>2.002,24</b>	<b>1.967,34</b>	<b>-34,90</b>	<b>98,26%</b>
202	Lloguer edificis i altres const.	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	164,16	-	164,16	164,16	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments inf.	1.726,08	100,00	1.826,08	1.791,18	-34,90	98,09%
<b>21</b>	<b>Rep. mant. i conservació</b>	<b>143,51</b>	<b>600,00</b>	<b>743,51</b>	<b>433,14</b>	<b>-310,37</b>	<b>58,26%</b>
213	Repar. i conservació.	143,51	600,00	743,51	433,14	-310,37	58,26%
<b>22</b>	<b>Material, subm. i altres</b>	<b>78.259,73</b>	<b>-4.717,00</b>	<b>73.542,73</b>	<b>31.942,97</b>	<b>-41.599,76</b>	<b>43,43%</b>
220	Material d'oficina	2.500,00	-	2.500,00	947,12	-1.552,88	37,88%
221	Subministraments	277,18	330,00	607,18	517,99	-89,19	85,31%
222	Comunicacions	1.266,10	-	1.266,10	796,4	-469,70	62,90%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	0,00%
224	Primes d'assegurances	131,08	200,00	331,08	270,39	-60,69	81,67%
226	Altres serveis	8.000,00	-	8.000,00	363,87	-7.636,13	4,55%
227	Treballs realitzats altres emp.	65.985,37	-5.247,00	60.738,37	29.047,20	-31.691,17	47,82%
<b>23</b>	<b>Indemn. per serveis</b>	<b>8.000,00</b>	<b>-</b>	<b>8.000,00</b>	<b>2.814,41</b>	<b>-5.185,59</b>	<b>35,18%</b>
230	Reemborsament de dietes	3.000,00	-	3.000,00	223,52	-2.776,48	7,45%
231	Locomoció	5.000,00	-	5.000,00	2.590,89	-2.409,11	51,82%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>88.305,48</b>	<b>-4.017,00</b>	<b>84.288,48</b>	<b>37.157,86</b>	<b>-47.130,62</b>	<b>44,08%</b>

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

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

*Manca de retenció practicada a un creditor per l'IRNR*

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

## 2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>600,00</b>	<b>-</b>	<b>600,00</b>	<b>488,35</b>	<b>-111,65</b>	<b>81,39%</b>
349	Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	488,35	-111,65	81,39%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>600,00</b>	<b>-</b>	<b>600,00</b>	<b>488,35</b>	<b>-111,65</b>	<b>81,39%</b>

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



## 2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.650,00	-	2.650,00	1.867,30	-782,70	70,46%
605	Mobiliari	650,00	-300,00	350,00	-	-350,00	-
606	Equip processos informació	2.000,00	300,00	2.300,00	1.867,30	-432,70	81,19%
6	Inversions reals	2.650,00	-	2.650,00	1.867,30	-782,70	70,46%

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

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020

Estats Financers	Notes	2020	2019
<b>Actius</b>			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	83.514,18	57.018,60
Comptes a cobrar	25/26	212,11	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>83.726,29</b>	<b>57.018,60</b>
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	0,00	0,00
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietats d'inversió		5.479,02	4.386,43
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>5.479,02</b>	<b>4.386,43</b>
<b>Total Actius</b>		<b>89.205,31</b>	<b>61.405,03</b>
<b>Passius</b>			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	33.603,55	19.928,77
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'amendaments 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
<b>Total</b>		<b>33.603,55</b>	<b>19.928,77</b>
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
<b>Total Passius</b>		<b>33.603,55</b>	<b>19.928,77</b>
<b>Actiu Net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		40.791,95	23.223,24
Resultat acumulat		12.809,81	18.253,02
Interessos minoritaris		0,00	0,00
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>89.205,31</b>	<b>61.405,03</b>

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 2020

Resultat financer	Notes	31/12/2020	31/12/2019
<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancions i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	156.143,00	156.193,64
<b>Total</b>		<b>156.143,00</b>	<b>156.193,64</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Prestació de serveis	6	0,00	0,00
Vendes d'aigua i electricitat		0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	0,00	7.064,24
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>7.064,24</b>
<b>Ingressos totals</b>		<b>156.143,00</b>	<b>163.257,88</b>
<b>Despeses</b>			
Lloguers i Canons	11	(1.967,34)	(1.856,16)
Despeses de personal	12	(83.791,89)	(73.198,78)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(1.551,48)	(1.056,00)
Reparacions i manteniment	15	(433,14)	(675,61)
Contractació de serveis	16	(42.696,20)	(42.555,21)
Ajuts i subvencions	17	0,00	0,00
Despeses generals	18	(12.404,79)	(25.122,09)
Despeses financeres	19	(488,35)	(531,01)
Cost de recaptació		0,00	0,00
<b>Total despeses</b>		<b>(143.333,19)</b>	<b>(145.004,86)</b>
Altres guanys/(pèrdues)		0,00	0,00
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>12.809,81</b>	<b>18.253,02</b>
Impostos	23	0,00	0,00
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>12.809,81</b>	<b>18.253,02</b>

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 2020

	2020	2019
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	156.143,00	163.257,88
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	326,81	26.565,32
<b>Pagaments</b>		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(83.622,62)	(73.198,78)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(43.995,96)	(71.027,15)
Altres despeses de gestió	0,00	0,00
Interessos pagats	(488,35)	(531,01)
Altres pagaments	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>28.362,88</b>	<b>45.066,26</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(1.867,31)	(538,76)
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
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(1.867,31)</b>	<b>(538,76)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Increment/(Diminució) neta en efectiu i equivalents a l'efec	26.495,57	44.527,50
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	57.018,60	12.491,10
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	83.514,17	57.018,60

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 2020

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>156.143,00</b>	<b>156.143,00</b>	<b>0,00</b>
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	153.493,00	156.143,00	(2.650,00)
Transferències de capital	2.650,00	0,00	2.650,00
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
<b>DESPESES (oblig. Liquidades)</b>	<b>128.999,01</b>	<b>143.333,19</b>	<b>(14.334,18)</b>
Despeses de personal	83.622,62	83.791,89	(169,27)
Consum de béns corrents i serveis	37.157,86	59.052,95	(21.895,09)
Despeses financeres	488,35	488,35	0,00
Transferències corrents	5.862,88	0,00	5.862,88
Inversions reals	1.867,30	0,00	1.867,30
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
<b>RESULTAT</b>	<b>27.143,99</b>	<b>12.809,81</b>	<b>14.334,18</b>

### AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>12.809,81</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.867,30)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	0,00
Amortitzacions	1.501,78
Provisions	0,00
Altres casuístiques	14.699,71
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>27.143,99</b>

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

L'AQUA ha procedit a fer ajustos i correccions en els comptes de 2019, activant un element dins dels actius no corrents per un valor net de 1.315 euros i una amortització acumulada per 50 euros. Aquests imports comporten que els saldos a 31 de desembre del 2019 segons el quadre d'actius corrents del punt 2.3.3. difereixin dels presentats en l'estat de situació financera.

### 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 2020

Concepte	Euros
<b>1. Cobraments</b>	<b>156.469,81</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	156.469,81
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
<b>2. Pagaments</b>	<b>129.974,23</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	129.974,23
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	26.495,58
Saldo final tresoreria 31/12/2019	57.018,60
<b>3. Saldo final tresoreria 31/12/2020</b>	<b>83.514,18</b>

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2020	2019
Banc	83.514,18	57.018,60
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
<b>Total</b>	<b>83.514,18</b>	<b>57.018,60</b>

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:

El detall de l'epígraf a 31 de desembre de 2020 i 2019 és com segueix:

	2020	2019
Deutors pressupostaris	-	-
Deutors no pressupostaris	212,11	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
<b>Total</b>	-	-

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 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
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	7.182,77	1.867,31	(538,76)	0,00	8.511,32
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>7.182,77</b>	<b>1.867,31</b>	<b>(538,76)</b>	<b>0,00</b>	<b>8.511,32</b>
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	(1.530,52)	(1.501,78)	0,00	0,00	(3.032,29)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>(1.530,52)</b>	<b>(1.501,78)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(3.032,29)</b>
Deterioram.	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
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Valor Net Comptable</b>	<b>5.652,25</b>	<b>365,53</b>	<b>(538,76)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.479,03</b>

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

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

#### *Manual i inventari de l'immobilitzat*

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

### 2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	31/12/2020	31/12/2019
Creditors comercials	16.492,14	17.567,00
Factures pendents de rebre	14.650,00	
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	2.461,41	2.361,77
<b>Total</b>	<b>33.603,55</b>	<b>19.928,77</b>

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



De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.734 euros.

### 2.3.5. Actius nets/patrimoni

#### Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020 (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 2018	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 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Guany 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 negoci 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	23.223,24	0,00	18.253,02	41.476,26	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	0,00	23.223,24	0,00	18.253,02	41.476,26	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0,00	19.568,71	0,00	(18.253,02)	1.315,69	0,00	0,00%
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negoci 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	12.809,81	12.809,81	0,00	0,00%
Ingressos i depeses 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 2020	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	0,00%

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

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

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, *“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 i d'exercicis anteriors 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.-	<b>Credits pendants de cobrament</b>	<b>212,11</b>
	del pressupost corrent	212,11
	d'operacions no pressupostàries	0,00
2.-	<b>Obligacions pendants de pagaments</b>	<b>33.603,55</b>
	del pressupost corrent	32.876,32
	d'operacions no pressupostàries	727,23
3.-	<b>Fons líquids</b>	<b>83.514,18</b>
	I Romanent de tresoreria afectat	33.603,55
	II Romanent de tresoreria no afectat	16.519,19
	<b>III ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>50.122,74</b>

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 menysvalorat*

L'AQUA integra un import de 14.650 euros dins de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, que no hauria de figurar en correspondre a uns compromisos no liquidats. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import.

#### *Romanent de tresoreria afectat*

Tal i com indica la nota 2.3.5, l'AQUA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes del Consell General, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que al tancament de l'exercici 2020 no s'han aplicat al finançament del dèficit de l'entitat.

Adicionalment l'entitat va aprovar reconduccions de crèdits pressupostaris corresponents a compromisos adquirits durant l'exercici 2020 i que encara es trobaven en curs al tancament de l'exercici per un total de 7.350 euros, els quals s'incorporen al pressupost de l'exercici 2021 i es finançaran amb romanent de tresoreria.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de l'AQUA, a 31 de desembre de 2020, seria de 64.773 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

#### *Registre de contractes*

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

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

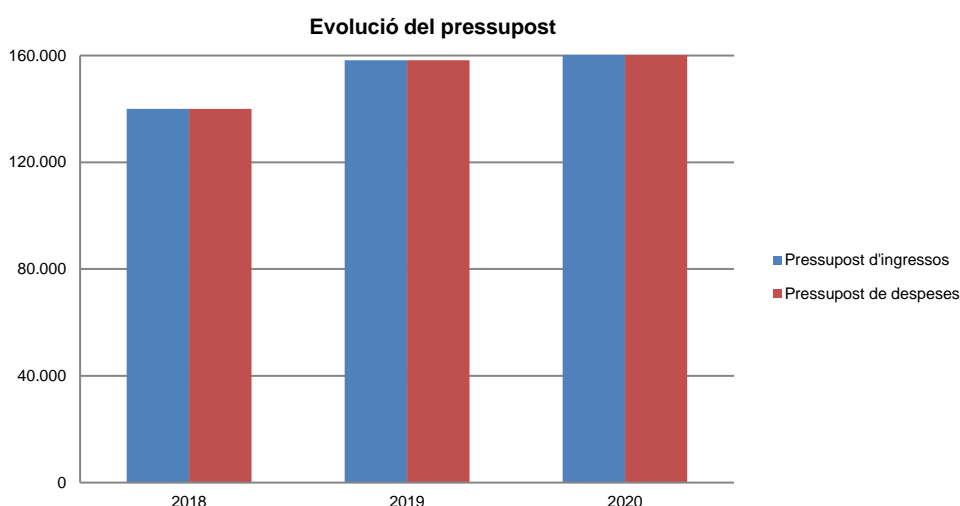
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493
<b>Ingressos corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>155.044</b>	<b>175.220</b>
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>139.996</b>	<b>158.194</b>	<b>177.870</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305
3. Despeses financeres	150	600	600
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680
<b>Despeses corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>155.044</b>	<b>175.220</b>
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>
<b>Total despeses</b>	<b>139.996</b>	<b>158.194</b>	<b>177.870</b>

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



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

## Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

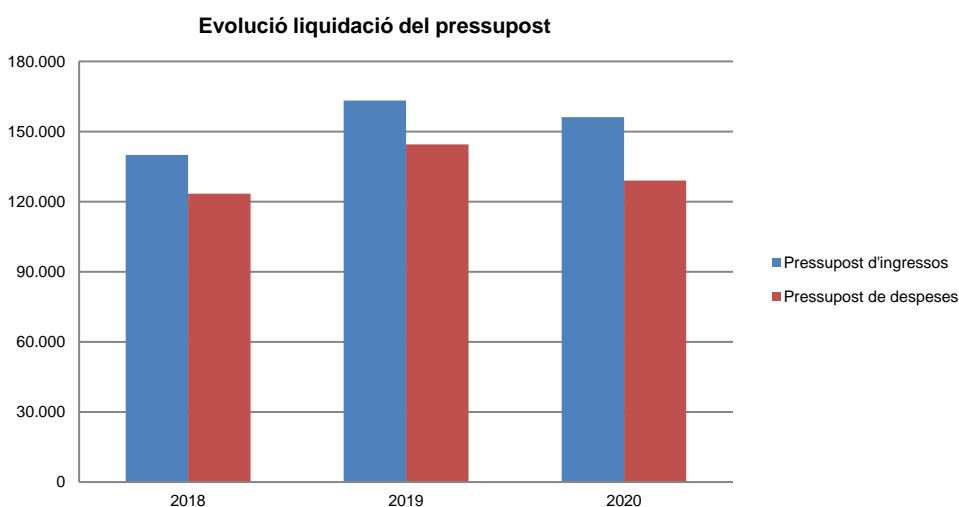
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	134.646	153.044	153.493
6. Altres ingressos	-	7.064	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>134.646</b>	<b>160.108</b>	<b>153.493</b>
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.350</b>	<b>3.150</b>	<b>2.650</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>139.996</b>	<b>163.258</b>	<b>156.143</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

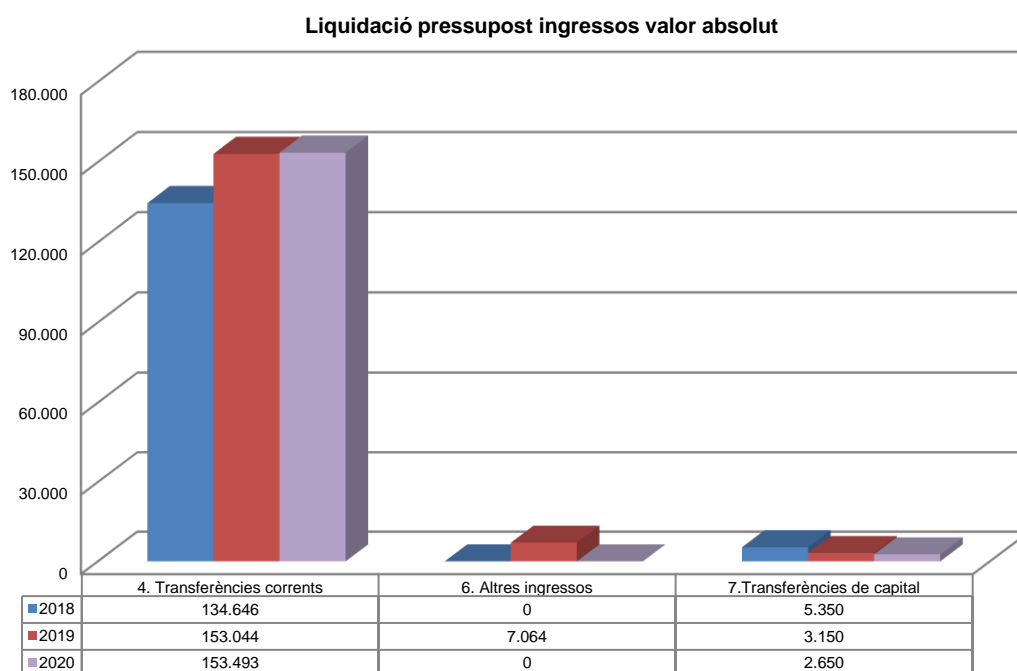
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158
3. Despeses financeres	381	531	488
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863
<b>Despeses corrents</b>	<b>118.060</b>	<b>143.939</b>	<b>127.132</b>
6. Inversions reals	5.328	539	1.867
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.328</b>	<b>539</b>	<b>1.867</b>
<b>Total despeses</b>	<b>123.388</b>	<b>144.478</b>	<b>128.999</b>

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

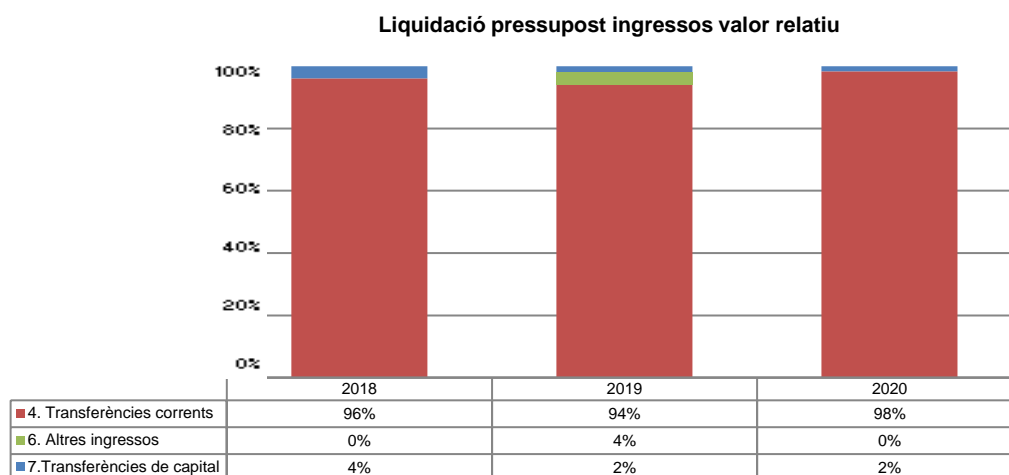


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)

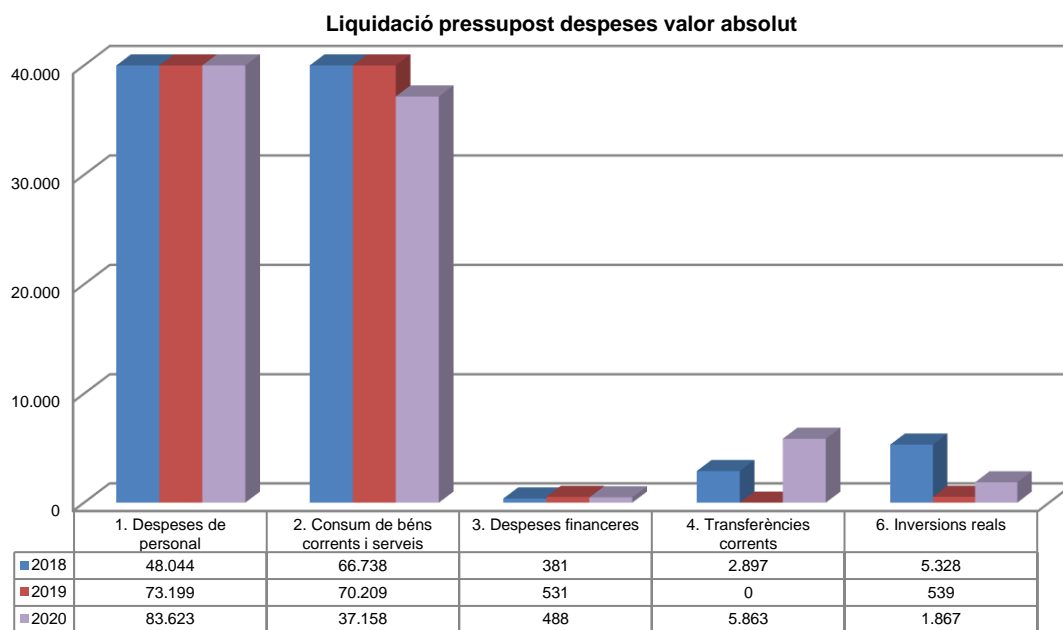
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



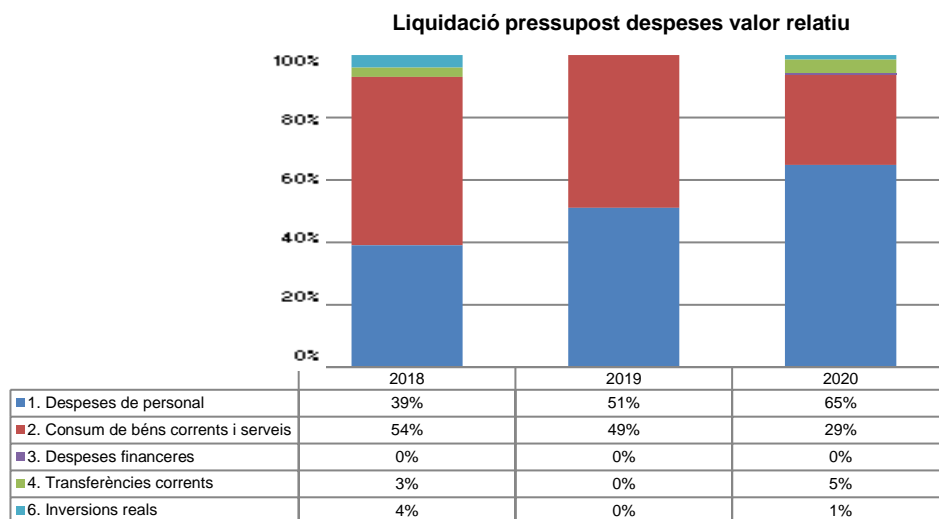
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA  
(Imports en euros)



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



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



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



## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

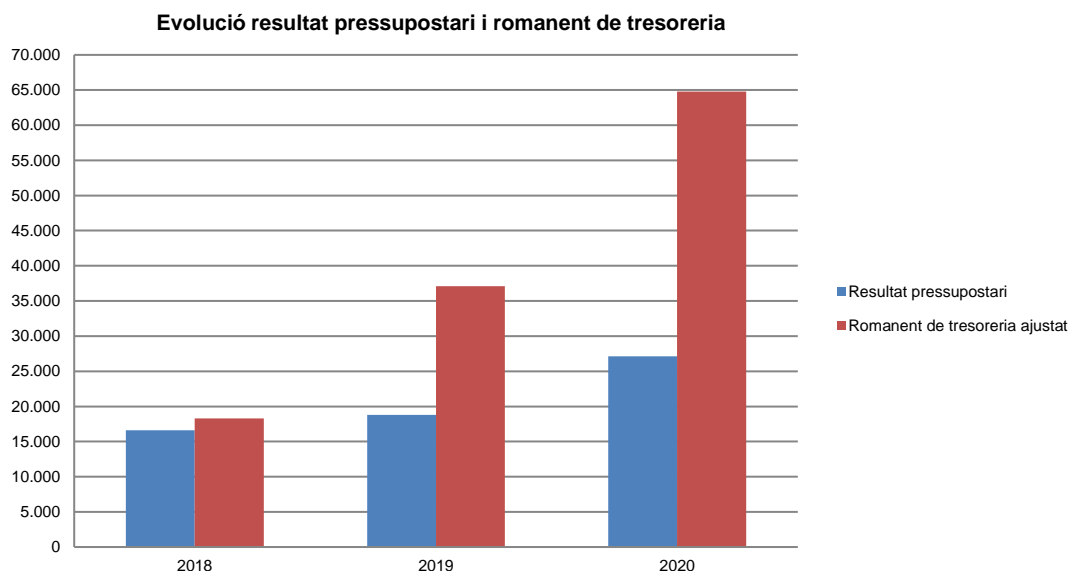
Descripció	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>16.608</b>	<b>18.780</b>	<b>27.144</b>

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

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

Descripció	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	26.565	-	212
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	-20.747	-19.929	-18.954
<b>3. (+) Fons líquids</b>	12.491	57.019	83.514
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>18.310</b>	<b>37.090</b>	<b>64.773</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>18.310</b>	<b>37.090</b>	<b>64.773</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost		
		Previsions inicials	0,0%	1,9%
				0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats		
		Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	103,2%
				87,8%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades		
		Previsions definitives de despeses	88,1%	91,3%
				72,5%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1		
		Obligacions liquidades totals	38,9%	50,7%
				64,8%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2		
		Obligacions liquidades totals	54,1%	48,6%
				28,8%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	=	Obligacions liquidades capítol 4		
		Obligacions liquidades totals	2,3%	0,0%
				4,5%
<b>Esforç inversor</b> (% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6		
		Obligacions liquidades totals	4,3%	0,4%
				1,4%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)		
		Drets liquidats operacions corrents	12,3%	10,1%
				17,2%
<b>Estalvi net</b> (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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)		
		Drets liquidats operacions corrents	12,3%	10,1%
				17,2%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències		
		Drets liquidats totals	0,0%	4,3%
				0,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)		
		Drets liquidats totals	0,0%	0,0%
				0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	18.309	37.090
				50.123
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent		
		Passiu corrent	188,2%	286,1%
				249,2%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents		
		Passiu corrent	60,2%	286,1%
				248,5%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima que l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total és de 64.773 euros. (nota 2.4)

#### **Altres observacions**

- Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit l'AQUA, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, igualtat i concurrència que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. (nota 2.2.3)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- L'AQUA no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents sobre un pagament de 1.375 euros. (nota 2.2.4)
- L'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 2020, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

## **Al·legacions sobre les observacions i recomanacions formulades a l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 de l'AQUA**

**Setembre del 2021**

L'AQUA pren en consideració les observacions i recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, lliurat en data 19 d'agost del 2020; i presenta les al·legacions que es detallen a continuació.

### **Al·legacions**

#### ***Relatives a la comptabilitat pública***

**D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima que l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total és de 64.773 euros. (nota 2.4)**

Es tindrà en compte per a propers exercicis.

#### ***Altres observacions***

**Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit l'AQUA, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, igualtat i concurrència que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. (nota 2.2.3)**

La Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), en el seu article 12, així com la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), preveuen expressament que el personal administratiu i tècnic és contractat pel director de l'AQUA i es regeix per la Llei de relacions laborals. Per tant, en l'àmbit laboral no regeixen els principis de publicitat, igualtat i concurrència, que són els propis dels concursos públics i dels processos de provisió de places de l'administració pública convocats per edicte.

*"Article 12. Personal administratiu i tècnic*

*El personal administratiu i tècnic és contractat per la persona que dirigeix l'AQUA i es regeix per la Llei de relacions laborals vigent."*



Andorra la Vella, 10 de setembre del 2021

Ferran Costa

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

Marta Fonolleda

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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