

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
l'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2.Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	16
2.2.7. Inversions reals	16
2.3.Comptes anuals	17
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu	21
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	22
2.3.3. Inventaris	22
2.3.4. Pagaments anticipats	22
2.3.5. Actius financers	23
2.3.6. Actius no corrents	23
2.3.7. Comptes a pagar i passius financers	25
2.3.8. Cobraments anticipats	25
2.3.9. Compte d'endeutament	25
2.3.10. Actius nets/patrimonis	26
2.4.Estat del romanent de tresoreria	27
2.5.Contractació pública	28
2.6.Altres aspectes a destacar	28
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	34
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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'IEA corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 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 de l'endeutament, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera i l'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, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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'IEA 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'IEA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 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 en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 3 de juny de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret 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.
- 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 de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.

- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'IEA. 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'IEA.

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

Els òrgans de govern de l'ens s'estructuren en un comitè directiu, un consell científic consultiu i una direcció general, aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre.

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

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

L'IEA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	873.079,42	3 Taxes i altres ingressos	-
2 Consum de béns corrents i serveis	182.966,57	4 Transferències corrents	1.071.945,99
3 Despeses financeres	400,00	5 Ingressos patrimonials	-
4 Transferències corrents	15.500,00		
Despeses corrents	1.071.945,99	Ingressos corrents	1.071.945,99
6 Inversions reals	3.420,00	7 Transferències de capital	3.420,00
Despeses de capital	3.420,00	Ingressos de capital	3.420,00
Total pressupost despeses	1.075.365,99	Total pressupost ingressos	1.075.365,99

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

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

Aplicació del principi d'universalitat en el pressupost inicial

L'IEA segueix la pràctica d'incloure en el pressupost inicial únicament les despeses de caire estructural i que es financen íntegrament amb les transferències que rep amb càrrec als pressupostos de l'Estat. No inclou, per tant, aquells projectes que preveu executar durant l'exercici els quals es financen amb aportacions i subvencions finalistes que l'entitat rep d'altres organismes, institucions i empreses.

Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que regula l'article 13.1 de la LGFP especialment per aquells projectes pels quals els acords o convenis que els regulen s'estan executant, estan formalitzats i són vigents o existeix una probabilitat alta de la seva formalització.

La inclusió d'aquests crèdits pressupostaris al pressupost inicial no exclou que l'IEA no hagi de comprometre els referits crèdits fins que el compromís d'aportació d'ingressos que l'ha de finançar esdevingui ferm, a la vegada que no comprometi despeses, especialment de personal, per quanties superiors als compromisos d'ingrés i per terminis superiors a la vigència dels referits compromisos.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes										
2 Impostos indirectes										
3 Taxes i altres ingressos								707.243,69		338.330,10
4 Transferències corrents	1.071.945,99									1.017.470,00
5 Ingressos patrimonials								115,89		462,26
Ingressos corrents	1.071.945,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707.359,58	0,00	1.779.305,57
6 Alienacions d'inversions										
7 Transferències de capital	3.420,00									3.600,00
8 Actius financers								24.100,00		59.928,67
9 Passius financers										
Ingressos de capital	3.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.100,00	0,00	27.520,00
Total ingressos	1.075.365,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	731.459,58	0,00	1.806.825,57
1 Despeses de personal	873.079,42							116.643,57		1.081.499,83
2 Consum de béns corrents i serveis	182.966,57	8.100,00						565.077,20		293.318,18
3 Despeses financeres	400,00							224,12		700,00
4 Transferències corrents	15.500,00	16.000,00						7.500,00		31.750,00
Despeses corrents	1.071.945,99	24.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	689.444,89	0,00	1.785.490,88
6 Inversions reals								17.914,69		12.523,02
7 Transferències de capital	3.420,00									
8 Actius financers										
9 Passius financers										
Despeses de capital	3.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.914,69	0,00	21.334,69
Total despeses	1.075.365,99	24.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707.359,58	0,00	1.806.825,57

Font: Institut d'Estudis Andorrans

(Imports en euros)

Nota: El pressupost final d'ingressos i despeses presenta errades en els sumatoris.

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

Modificacions pressupostàries

Contravenint l'estipulat en l'article 26.2 de la LGFP, s'han minorat partides de despeses de capital incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 7.849 euros.

Contravenint l'estipulat en l'article 26.4.d de la LGFP, s'han minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 11.560 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes								
2 Impostos indirectes								
3 Taxes i altres ingressos		707.243,69	707.243,69	0,00	336.073,01	371.170,68	210,44%	707.243,69
4 Transferències corrents	1.071.945,99	1.071.945,99	1.040.450,44	31.495,55	1.034.767,00	5.683,44	100,55%	1.040.450,44
5 Ingressos patrimonials		115,89	115,89	0,00	327,87	(211,98)	35,35%	115,89
Ingressos corrents	1.071.945,99	1.779.305,57	1.747.810,02	31.495,55	1.371.167,88	376.642,14	127,47%	1.747.810,02
6 Alienacions d'inversions								
7 Transferències de capital	3.420,00	3.420,00	3.399,04	20,96	3.600,00	(200,96)		3.399,04
8 Actius financers		24.100,00		24.100,00		0,00		0,00
9 Passius financers								
Ingressos de capital	3.420,00	27.520,00	3.399,04	24.120,96	3.600,00	(200,96)	94,42%	3.399,04
Total pressupost ingressos	1.075.365,99	1.806.825,57	1.751.209,06	55.616,51	1.374.767,88	376.441,18	127,38%	1.751.209,06

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	873.079,42	116.643,57	989.722,99	986.849,87	2.873,12	1.072.003,23	(85.153,36)	92,06%	986.849,87
2 Consum de béns corrents i serveis	182.966,57	573.177,20	756.143,77	718.463,66	37.680,11	261.688,15	456.775,51	274,55%	718.463,66
3 Despeses financeres	400,00	224,12	624,12	624,12	0,00	968,85	(344,73)	64,42%	624,12
4 Transferències corrents	15.500,00	23.500,00	39.000,00	23.000,00	16.000,00	21.000,00	2.000,00	109,52%	23.000,00
Despeses corrents	1.071.945,99	713.544,89	1.785.490,88	1.728.937,65	56.553,23	1.355.660,23	373.277,42	127,53%	1.728.937,65
6 Inversions reals	3.420,00	17.914,69	21.334,69	21.334,69	0,00	24.925,67	(3.590,98)	85,59%	21.334,69
7 Transferències de capital									
8 Actius financers									
9 Passius financers									
Despeses d'inversió	3.420,00	17.914,69	21.334,69	21.334,69	0,00	24.925,67	(3.590,98)	85,59%	21.334,69
Total pressupost despeses	1.075.365,99	731.459,58	1.806.825,57	1.750.272,34	56.553,23	1.380.585,90	369.686,44	126,78%	1.750.272,34

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.071.945,99	1.779.305,57	1.747.810,02	101,80%	1.371.167,88	(376.642,14)	-364,05%
Despeses de funcionament (1)	1.071.545,99	1.784.866,76	1.728.313,53	103,27%	1.354.691,38	(373.622,15)	-362,58%
Ingressos de capital	3.420,00	3.420,00	3.399,04	100,62%	3.600,00	200,96	
Despeses d'inversió	3.420,00	21.334,69	21.334,69	100,00%	24.925,67	3.590,98	694,12%
Superàvit o dèficit de gestió	400,00	(23.475,88)	1.560,84	-1504,05%	(4.849,17)	(6.410,01)	75,65%
Despeses financeres	400,00	624,12	624,12	100,00%	968,85	344,73	281,05%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	(24.100,00)	936,72	-2572,81%	(5.818,02)	(6.754,74)	86,13%
Actius financers (ingressos)		24.100,00	24.100,00	100,00%	31.280,00	7.180,00	435,65%
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)			15.200,00		24.100,00	8.900,00	270,79%
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	0,00	24.100,00	8.900,00	270,79%	7.180,00	(1.720,00)	-417,44%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	9.836,72		1.361,98	(8.474,74)	-16,07%

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

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

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

Principi d'universalitat

L'IEA ha rebut quatre subvencions durant l'exercici 2020 que totalitzen 100.000 euros corresponents a quatre projectes amb uns terminis d'execució de 29 mesos cadascun, dels quals dos van començar l'1 de novembre de 2019 i dos l'1 de gener de 2020. Les subvencions s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament en l'exercici 2020 atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	-	659.862,59	659.862,59	659.862,59	-	100,00%
319	Altres serveis	-	659.862,59	659.862,59	659.862,59	-	100,00%
35	Altres ingressos	-	47.381,10	47.381,10	47.381,10	-	100,00%
350	Altres ingressos	-	47.381,10	47.381,10	47.381,10	-	100,00%
3	Taxes i altres ingressos	-	707.243,69	707.243,69	707.243,69	-	100,00%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	1.071.945,99	-	1.071.945,99	1.040.450,44	-31.495,55	97,06%
401	Subv. per activitat econòmica	1.071.945,99	-	1.071.945,99	1.040.450,44	-31.495,55	97,06%
4	Transferències corrents	1.071.945,99	-	1.071.945,99	1.040.450,44	-31.495,55	97,06%

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

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

Centre	Import
Andorra	317.116,12
CEE	42.526,66
CEHIP	63.218,97
CENMA	402.319,30
CRES	215.269,39
Total	1.040.450,44

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

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per

l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració general. En resposta l'IEA va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració general en 31.496 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)
70	De l'Administració de l'Estat	3.420,00	-	3.420,00	3.399,04	-20,96	99,39%
701	Ministeris	3.420,00	-	3.420,00	3.399,04	-20,96	99,39%
7	Transferències de capital	3.420,00	-	3.420,00	3.399,04	-20,96	99,39%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	735.160,86	-75.259,86	659.901,00	659.901,00	-	100,00%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	735.160,86	-75.259,86	659.901,00	659.901,00	-	100,00%
13	Personal eventual	8.796,32	175.309,27	184.105,59	184.105,59	-	100,00%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	8.796,32	175.309,27	184.105,59	184.105,59	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	129.122,24	16.594,16	145.716,40	142.843,28	-2.873,12	98,03%
160	Quotes seguretat social	115.313,24	14.110,36	129.423,60	129.423,60	-	100,00%
161	Pla d'aportació definitiva	13.809,00	-	13.809,00	10.935,88	-2.873,12	79,19%
163	Despeses socials del personal	-	2.483,80	2.483,80	2.483,80	-	100,00%
1	Despeses de personal	873.079,42	116.643,57	989.722,99	986.849,87	-2.873,12	99,71%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Principi d'especialitat qualitativa

Cert personal fix de l'IEA reflecteix la seva retribució dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuit als seus treballadors per conceptes no emprats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	6.779,76	1.544,26	8.324,02	8.324,02	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.306,92	-234,48	4.072,44	4.072,44	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	2.472,84	-694,90	1.777,94	1.777,94	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	2.473,64	2.473,64	2.473,64	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	18.784,00	-4.571,14	14.212,86	13.212,86	-1.000,00	92,96%
213	Rep. i conservació maquinària, instal. i equipaments	4.900,00	-3.114,67	1.785,33	785,33	-1.000,00	43,99%
214	Reparació i conservació material de transport	500,00	920,24	1.420,24	1.420,24	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	-	76,79	76,79	76,79	-	100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	11.200,00	-4.316,17	6.883,83	6.883,83	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	1.862,67	4.046,67	4.046,67	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	141.991,26	584.836,28	726.827,54	693.009,32	-33.818,22	95,35%
220	Material d'oficina	8.095,30	6.835,68	14.930,98	14.378,98	-552,00	96,30%
221	Subministraments	3.100,00	-223,61	2.876,39	2.876,39	-	100,00%
222	Comunicacions	12.400,00	2.791,95	15.191,95	15.191,95	-	100,00%
223	Transports	-	961,06	961,06	961,06	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	950,00	100,97	1.050,97	1.050,97	-	100,00%
225	Tributs	55,00	2.015,34	2.070,34	2.070,34	-	100,00%
226	Altres serveis	42.471,36	10.606,87	53.078,23	39.778,23	-13.300,00	74,94%
227	Treballs realitzats per altres empreses	74.919,60	561.748,02	636.667,62	616.701,40	-19.966,22	96,86%
23	Indemnitzacions per serveis	15.411,55	-8.632,20	6.779,35	3.917,46	-2.861,89	57,79%
230	Reemborsament de dietes	4.600,00	-3.403,14	1.196,86	696,86	-500,00	58,22%
231	Locomoció	10.811,55	-5.229,06	5.582,49	3.220,60	-2.361,89	57,69%
2	Consum de béns corrents i serveis	182.966,57	573.177,20	756.143,77	718.463,66	-37.680,11	95,02%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'IEA ha imputat dins del capítol II del pressupost de despeses la seva aportació a l'Observatori de la Sostenibilitat d'Andorra, en tant que membre fundacional del mateix, per un import de 9.000 euros. Atesa la naturalesa de la despesa s'hauria de considerar com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses.

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)
33	De comptes corrents	-	9,08	9,08	9,08	-	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	-	9,08	9,08	9,08	-	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	400,00	215,04	615,04	615,04	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	400,00	215,04	615,04	615,04	-	100,00%
3	Despeses financeres	400,00	224,12	624,12	624,12	-	100,00%

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

2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.500,00	23.500,00	39.000,00	23.000,00	-16.000,00	58,97%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.500,00	23.500,00	39.000,00	23.000,00	-16.000,00	58,97%
4	Transferències corrents	15.500,00	23.500,00	39.000,00	23.000,00	-16.000,00	58,97%

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.420,00	17.914,69	21.334,69	21.334,69	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	6.406,00	6.406,00	6.406,00	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	6.580,79	6.580,79	6.580,79	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	3.420,00	4.927,90	8.347,90	8.347,90	-	100,00%
6	Inversions reals	3.420,00	17.914,69	21.334,69	21.334,69	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Estat de situació financera

Núm compte	ACTIUS	2020	2019
	Actius corrents	581.552,82	205.123,15
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	17.668,92	52.899,67
570	Caixa	506,26	994,42
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	17.162,66	51.905,25
	Comptes a cobrar	559.393,90	145.433,48
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	551.371,40	137.469,97
431	Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	8.022,50	7.963,51
	Inventaris	0,00	0,00
300	Mercaderies	13.802,07	13.899,19
(390)	Deteriorament de valor de mercaderies	(13.802,07)	(13.899,19)
	Pagaments anticipats	4.490,00	6.790,00
480	Despeses anticipades	4.490,00	6.790,00
	Actius no corrents	44.033,41	36.131,61
	Actius financers	200,00	200,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
	Propietat, planta i equipament	43.803,70	35.773,92
214	Maquinària i utilitatge	80.916,36	74.510,36
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	43.381,04	43.381,04
216	Mobiliari	79.091,26	72.793,85
217	Equipaments per a processos d'informació	134.648,10	126.647,45
218	Elements de transport	11.710,00	11.710,00
219	Altres propietat, planta i equipament	26.049,23	26.049,23
2814	A.A. Maquinària i utilitatge	(65.742,04)	(61.290,82)
2815	A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(33.980,97)	(31.705,97)
2816	A.A. Mobiliari	(70.768,00)	(70.003,57)
2817	A.A. Equipaments per a processos d'informació	(123.742,05)	(118.558,42)
2818	A.A. Elements de transport	(11.709,99)	(11.709,99)
2819	A.A. Altres propietat, planta i equipament	(26.049,24)	(26.049,24)
	Actius intangibles	29,71	157,69
203	Propietat industrial i intel·lectual	432,90	432,90
206	Aplicacions informàtiques	46.982,72	46.982,72
2803	A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(432,92)	(432,92)
2806	A.A. Aplicacions informàtiques	(46.952,99)	(46.825,01)
	Actius totals	625.586,23	241.254,76

Núm compte	PASSIUS	2020	2019
	Passius corrents	521.499,71	131.825,12
	Comptes a pagar	414.036,65	92.688,52
400	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost d'ingressos corrent	388.864,73	80.100,63
401	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost d'ingressos tancats	6.942,00	920,63
411	Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	9.836,72	1.361,98
475	Tresor públic, creditor per diversos conceptes	971,47	2.075,76
476	Organismes de previsió social, creditors	7.421,73	8.229,52
	Passius financers	6.807,11	6.817,84
523	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	6.807,11	6.817,84
	Cobraments anticipats	100.655,95	32.318,76
485	Ingressos anticipats	100.655,95	32.318,76
	Passius totals	521.499,71	131.825,12

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2020	2019
	Resultats d'exercicis anteriors	103.529,39	101.667,14
120	Resultats d'exercicis anteriors	103.529,39	101.667,14
	Resultat de l'exercici	(6.943,05)	1.862,25
129	Resultat de l'exercici. 1r trimestre	(876,35)	(17.560,08)
129	Resultat de l'exercici. 2n trimestre	10.140,38	280.839,67
129	Resultat de l'exercici. 3r trimestre	37.699,37	19.189,53
129	Resultat de l'exercici. 4t trimestre	(53.906,45)	(280.606,87)
	Ajustos per canvi de valor	7.500,18	5.900,25
130	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.500,18	5.900,25
	Total actius nets/patrimoni	104.086,52	109.429,64

	Total passiu i patrimoni	625.586,23	241.254,76
--	---------------------------------	-------------------	-------------------

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

Estat de rendiment financer

Núm compte	Ingressos	2020	2019
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	0,00	6.509,86
700	Vendes de mercaderies	0,00	6.509,86
	Transferències d'altres entitats governamentals	1.040.450,44	1.034.767,00
751	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici	1.040.450,44	1.034.767,00
	Ingressos financers	115,89	327,87
769	Altres ingressos financers	115,89	327,87
	Altres ingressos	684.550,36	319.035,07
772	Beneficis procedents de les propietats d'inversió	1.799,11	927,27
773	Reinteguments	0,00	6.165,73
776	Ingressos per arrendaments	10.800,13	487,91
777	Altres ingressos	668.933,37	311.452,36
778	Ingressos excepcionals	2.920,63	0,00
793	Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en esta	97,12	1,80
	Ingressos totals	1.725.116,69	1.360.639,80

Núm compte	Despeses	2020	2019
	Sous, salaris i beneficis als treballadors	986.821,07	1.072.003,23
640	Sous i salaris	844.006,59	917.588,50
642	Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	129.423,60	140.874,96
649	Altres despeses socials	13.390,88	13.539,77
	Subvencions i altres pagaments per transferències	33.636,72	23.561,98
651	Subvencions	33.636,72	23.561,98
	Subministraments i material pel consum	97,12	1,80
610	Variació d'existències de mercaderies	97,12	1,80
	Altres despeses de gestió ordinària	698.693,24	254.287,39
621	Arrendaments i cànon	7.965,51	6.799,38
622	Reparacions i conservació	12.831,87	37.916,36
623	Serveis de professionals independents	596.006,23	81.562,29
624	Transports	961,06	1.850,89
625	Primes d'assegurances	1.050,97	1.421,81
626	Serveis bancaris i similars	569,12	879,42
627	Publicitat, propagandai relacions públiques	16.844,65	19.705,01
628	Subministraments	2.852,42	4.790,74
629	Comunicacions i altres serveis	59.559,41	98.751,42
632	Tributs de caràcter estatal	52,00	610,07
	Despeses de depreciació i amortització	12.802,26	8.903,01
680	Amortització de l'immobilitzat intangible	127,98	507,42
681	Amortització de propietat, planta i equipament	12.674,28	8.395,59
	Despeses financeres	9,08	20,14
669	Altres despeses financeres	9,08	20,14
	Despeses excepcionals	0,25	0,00
678	Despeses excepcionals	0,25	0,00
	Despeses totals	1.732.059,74	1.358.777,55

	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	(6.943,05)	1.862,25
--	--	-------------------	-----------------

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

Estat de fluxos d'efectiu

Conceptes	Euros
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	
Cobraments	1.726.619,50
(+) Impostos	
(+) Venda de béns i serveis	
(+) Subvencions	1.043.849,48
(+) Interessos rebuts	115,89
(+) Altres cobraments	682.654,13
Pagaments	(1.719.160,36)
(-) Costos dels treballadors	(975.885,19)
(-) Pensions	(10.935,88)
(-) Proveïdors	(698.641,24)
(-) Interessos pagats	(9,08)
(-) Altres pagaments	(33.688,97)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	7.459,14
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	
(-) Compra de planta i equipament	(20.704,06)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	
(+) Cobraments per venda d'inversió	
(-) Compra de valors en moneda estrangera	
(-) Altres pagaments	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(20.704,06)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
(+) Efectiu rebut per préstecs	
(+) Reemborsament de préstecs	
(-) Distribució/dividends al govern	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(13.244,92)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	82.309,29
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	69.064,37

Font: Institut d'Estudis Andorrans

(Imports en euros)

Nota: Els efectius i equivalents a l'efectiu a inici i final del període difereixen de les dades de l'estat de situació financera.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.751.209,06	1.725.116,69	26.092,37
Impostos directes	27.510,19		27.510,19
Impostos indirectes			0,00
Taxes i altres ingressos			0,00
Transferències corrents			0,00
Transferències de capital		1.799,11	(1.799,11)
Ingressos patrimonials	3.399,04		3.399,04
Venda d'inversions reals			0,00
Variació de provisions		97,12	(97,12)
Altres casuístiques		2.920,63	(2.920,63)
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	1.750.272,34	1.732.059,74	18.212,60
Impostos directes	29.015,49		29.015,49
Amortitzacions		12.802,26	(12.802,26)
Despeses de personal			0,00
Consum de béns corrents i serveis	3.740,00	12.510,85	(8.770,85)
Despeses financeres			0,00
Transferències corrents		9.836,72	(9.836,72)
Inversions reals	20.704,06		20.704,06
Transferències de capital			0,00
Variació d'existències		97,12	(97,12)
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
RESULTAT	936,72	(6.943,05)	7.879,77

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

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

Mancances en els estats financers lliurats

La memòria presentada per l'IEA que complementa i amplia el contingut dels estats financers no segueix el model previst ni conté tota la informació prevista en les seves notes explicatives.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
	a 31.12.20	a 31.12.19		
Operacions pressupostàries	16.697,45	52.899,67	(36.202,22)	-68,44%
570 Caixa	506,26	994,42	(488,16)	-49,09%
571 Bancs i institucions de crèdit	16.191,19	51.905,25	(35.714,06)	-68,81%
Crèdit Andorrà	16.191,19	49.123,25	(32.932,06)	-67,04%
BancSabadell		2.782,00	(2.782,00)	-100,00%
Operacions extrapressupostàries	971,47	0,00	971,47	
570 Caixa	0,00	0,00	0,00	
571 Bancs i institucions de crèdit	971,47	0,00	971,47	
Crèdit Andorrà	971,47		971,47	
BancSabadell d'Andorra			0,00	
Total	17.668,92	52.899,67	(35.230,75)	-66,60%

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

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

Caixa	506,26
Crèdit Andorrà	17.162,66
Total	17.668,92

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

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

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'IEA inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

Deutors de Govern	501.816,66
Andorra Turisme	40.196,19
Altres deutors	17.381,05
Total	559.393,90

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos per transaccions amb contraprestació	-	6.509,86	-6.509,86
Transferències d'altres entitats governamentals	1.040.450,44	1.034.767,00	5.683,44
Ingressos financers	115,89	327,87	-211,98
Altres ingressos	684.550,36	319.035,07	365.515,29
Total	1.725.116,69	1.360.639,80	364.476,89

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

2.3.3. Inventaris

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Publicacions (sense documentació)	8.252,74	8.336,85	-84,11
Publicacions (amb documentació)	5.549,33	5.562,34	-13,01
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.802,07	-13.899,19	97,12
Total	-	-	-

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

2.3.4. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

GBIF	540,00
Contractes	3.950,00
Total	4.490,00

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

2.3.5. Actius financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	200,00
Total	200,00	-	-	200,00

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

2.3.6. Actius no corrents

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

	Saldo inicial	Altes	Amortit.	Saldo final
Immobilitzacions intangibles	157,69	0,00	(127,98)	29,71
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2803 A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(432,92)			(432,92)
2806 A.A. Aplicacions informàtiques	(46.825,01)		(127,98)	(46.952,99)
Propietat, planta i equipament	35.773,92	20.704,06	(12.674,28)	43.803,70
214 Maquinària i utilitatge	74.510,36	6.406,00		80.916,36
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	43.381,04			43.381,04
216 Mobiliari	72.793,85	6.297,41		79.091,26
217 Equips per a processaments d'informació	126.647,45	8.000,65		134.648,10
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equipament	26.049,23			26.049,23
2814 A.A. Maquinària i utilitatge	(61.290,82)		(4.451,22)	(65.742,04)
2815 A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(31.705,97)		(2.275,00)	(33.980,97)
2816 A.A. Mobiliari	(70.003,57)		(764,43)	(70.768,00)
2817 A.A. Equips per a processaments d'informació	(118.558,42)		(5.183,63)	(123.742,05)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2819 A.A. Altre propietat, planta i equipament	(26.049,24)			(26.049,24)
Total	35.931,61	20.704,06	(12.802,26)	43.833,41

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

El detall del quadre anterior és:

Actius intangibles

	Saldo 31.12.19	Altes	Baixes	Saldo 31.12.20
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2803 A.A. propietat industria i intel.l	(432,92)			(432,92)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(46825,01)		(127,98)	(46952,99)
Valor net	157,69	0,00	(127,98)	29,71

Font: Institut d'Estudis Andorrans

(Imports en euros)

Nota: Els imports de la columna Baixes haurien d'estar a la columna Altes, al ser dotacions de l'exercici.

Propietat, planta i equipament

	Saldo 31.12.19	Altes	Baixes	Saldo 31.12.20
214 Maquinària i utilitatge	74.510,36	6.406,00		80.916,36
215 Instal. tècniques i altres instal.	43.381,04			43.381,04
216 Mobiliari	72.793,85	6.297,41		79.091,26
217 Equips procés. d'informació	126.647,45	8.000,65		134.648,10
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	26.049,23			26.049,23
Cost	355.091,93	20.704,06	0,00	375.795,99
2814 A.A. Maquinària i utilitatge	(61.290,82)		(4.451,22)	(65.742,04)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(31.705,97)		(2.275,00)	(33.980,97)
2816 A.A. Mobiliari	(70.003,57)		(764,43)	(70.768,00)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(118.558,42)		(5.183,63)	(123.742,05)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2819 A.A. Altre prop., planta i equip.	(26.049,24)			(26.049,24)
Amortització acumulada	(319.318,01)	0,00	(12.674,28)	(331.992,29)
Valor net	35.773,92	20.704,06	(12.674,28)	43.803,70

Font: Institut d'Estudis Andorrans

(Imports en euros)

Nota: Els imports de la columna Baixes haurien d'estar a la columna Altes, al ser dotacions de l'exercici.

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

Actius no corrents no donats de baixa

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

2.3.7. Comptes a pagar i passius financers

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Creditors oblig rec., pres. corrent	388.864,73
Creditors oblig rec., pres. tancats	16.778,72
Creditors no pressupostaris	971,47
Organismes de previsió social	7.421,73
Altres creditors	6.807,11
Total	420.843,76

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

2.3.8. Cobraments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2020
CLIMPY	894,36
POCRISC	11.739,92
ADN Pirineus	7.752,55
OPCC-ADAPYR	32.829,21
FLORAPYR AVANCE	12.795,67
ACLLIMAFOR	14.727,55
FLORALAB	16.572,69
Cambra de Comerç	3.344,00
Total	100.655,95

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

2.3.9. Compte d'endeutament

L'IEA presenta el següent compte d'endeutament:

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01.01.2020	Total disposat a 31.12.2020	Total formalitzat a 31.12.2020
-	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01.01.2019	Total disposat a 31.12.2019	Total formalitzat a 31.12.2019
-	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

2.3.10. Actius nets/patrimonis

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

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2018	72.939,81	3.227,52		28.727,33	104.894,66		104.894,66
Canvis en polítiques comptables							0,00
Saldo reexpressat	72.939,81	3.227,52	0,00	28.727,33	104.894,66	0,00	104.894,66
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018				(3.227,52)	(3.227,52)		(3.227,52)
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					0,00		0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00		0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00		0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		5.900,00			5.900,00		5.900,00
Resultat negatiu (desestalvi) del període				1.862,25	1.862,25		1.862,25
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	72.939,81	9.127,52	0,00	27.362,06	109.429,39	0,00	109.429,39
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	72.939,81	9.127,52	0,00	27.362,06	109.429,39	0,00	109.429,39
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019				(5.900,00)	(5.900,00)		(5.900,00)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0,00		0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00		0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00		0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		7.500,18			7.500,18		7.500,18
Resultat positiu (estalvi) del període				(6.943,05)	(6.943,05)		(6.943,05)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	72.939,81	16.627,70	0,00	14.519,01	104.086,52	0,00	104.086,52

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

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

Menysvaloració dels Actius nets/patrimoni

L'IEA ha procedit a menysvalorar els Actius nets/patrimoni, per un import de 1.799 euros amb contrapartida a beneficis procedents de les propietats d'inversió, i que es correspon a la dotació a l'amortització dels béns adquirits mitjançant transferència de capital. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. L'IEA ha procedit a incrementar directament els Actius nets/patrimoni per 3.399 euros, quan aquest import s'hauria d'haver considerat com ingrés de l'exercici. Ambdues operacions han comportat que els ingressos de l'exercici estiguin menysvalorats i els Actius nets/patrimoni sobrevalorats pel dit import.

Independentment de l'anterior, el compte comptable 130 que apareix en els Actius nets/patrimoni amb un import de 7.500 euros, s'hauria de reclassificar dins d'aquest mateix epígraf.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2020	2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	559.393,90	145.433,48
(+) del pressupost corrent	551.371,40	137.469,97
(+) de pressupostos tancats	8.022,50	7.963,51
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	420.843,76	99.506,36
(+) del pressupost corrent	403.093,57	98.585,73
(+) de pressupostos tancats	16.778,72	920,63
(+) d'operacions no pressupostàries	971,47	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	17.668,92	52.899,67
I Romanent de tresoreria afectat	156.219,06	98.826,79
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	156.219,06	98.826,79

Deutors de Govern	501.816,66	88.895,70
Andorra Turisme	40.196,19	36.452,01
Altres deutors	17.381,05	20.085,77
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrent	(388.864,73)	(80.100,63)
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	(16.778,72)	(920,63)
Creditors no pressupostaris	(971,47)	(1.361,98)
Impostos indirectes		(2.075,76)
Organismes de previsió social creditors	(7.421,73)	(8.229,52)
Altres creditors	(6.807,11)	(6.817,84)
Total drets i obligacions pendents d'aplicació	138.550,14	45.927,12
Crèdit Andorrà	17.162,66	49.123,25
BancSabadell		2.782,00
Caixa (efectiu)	506,26	994,42
Total fons líquids	17.668,92	52.899,67
Total romanent de tresoreria afectat	156.219,06	98.826,79

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'IEA no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control d'oportunitat i eficàcia

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767	1.071.946
Ingressos corrents	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767	1.071.946
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.420
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.420
Total ingressos	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.021.070	1.038.367	1.075.366

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

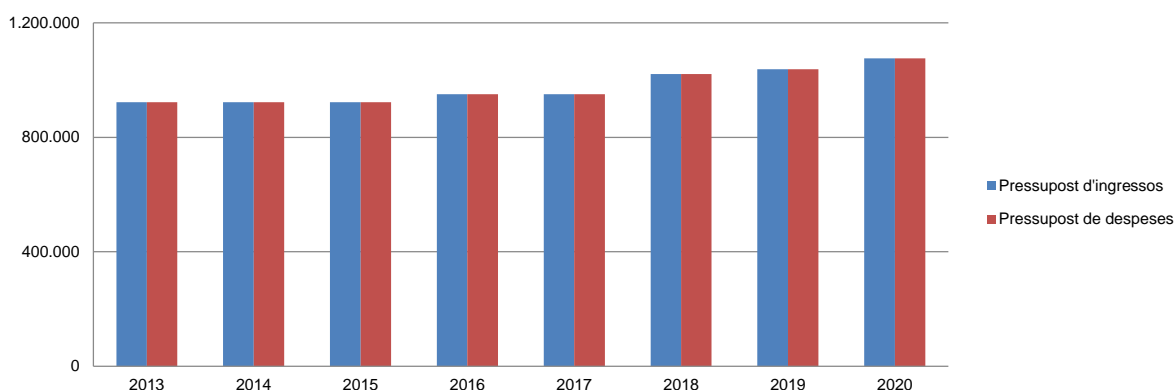
Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	739.453	740.725	742.174	769.749	777.332	809.365	833.551	873.079
2. Consum de béns corrents i serveis	182.934	181.462	180.013	179.813	172.430	207.405	185.416	182.967
3. Despeses financeres	600	800	800	1.000	800	700	300	400
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	15.500	15.500
Despeses corrents	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767	1.071.946
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.420
Despeses de capital	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.420
Total despeses	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.021.070	1.038.367	1.075.366

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	458.425	486.442	500.570	821.042	492.284	338.330	336.073	707.244
4. Transferències corrents	922.987	887.914	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767	1.040.450
5. Ingressos patrimonials	394	324	70	-	293	462	327	116
Ingressos corrents	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.356.262	1.371.167	1.747.810
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.399
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.399
Total ingressos	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862	1.374.767	1.751.209

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

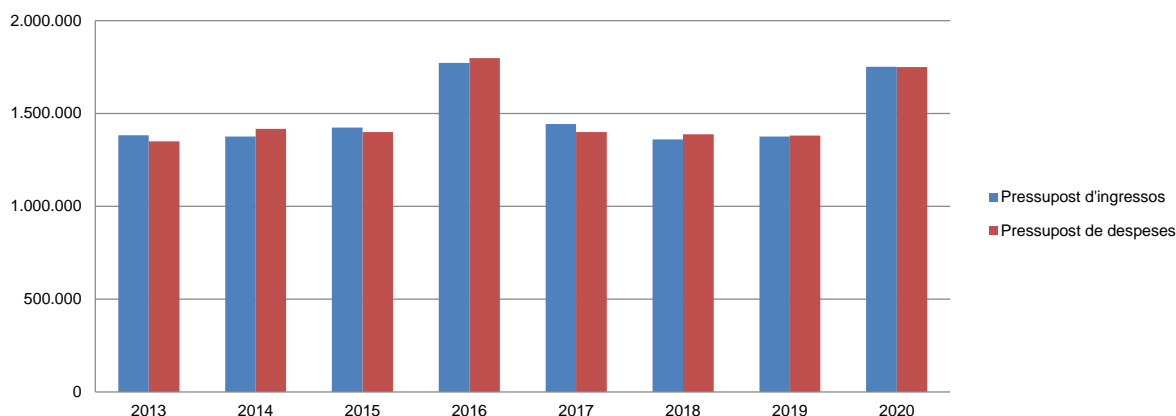
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.137.456	1.132.005	1.153.215	1.438.415	1.070.694	1.081.340	1.072.003	986.850
2. Consum de béns corrents i serveis	207.259	268.311	238.429	355.699	308.271	275.865	261.688	718.464
3. Despeses financeres	1.398	1.187	1.727	1.641	980	486	969	624
4. Transferències corrents	-	-	-	-	8.750	17.750	21.000	23.000
Despeses corrents	1.346.113	1.401.503	1.393.371	1.795.755	1.388.695	1.375.441	1.355.660	1.728.938
6. Inversions reals	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523	24.925	21.335
Despeses de capital	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523	24.925	21.335
Total despeses	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964	1.380.585	1.750.272

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

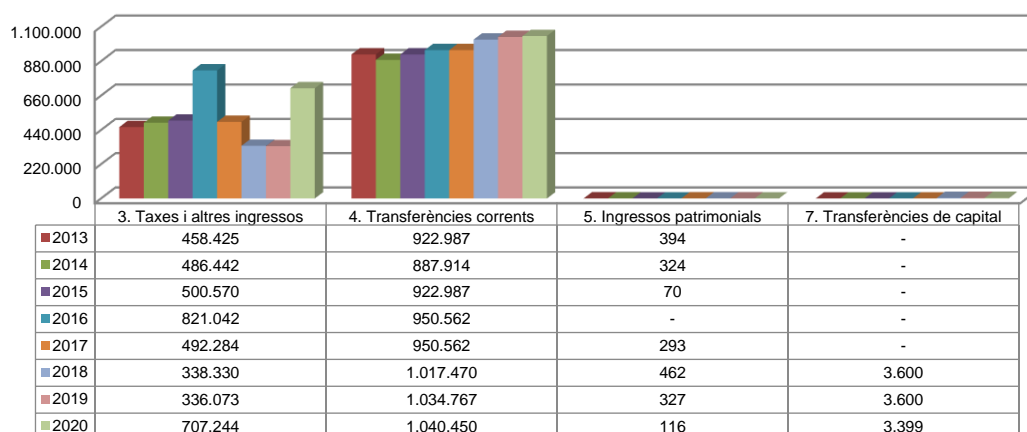
Evolució liquidació del pressupost



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

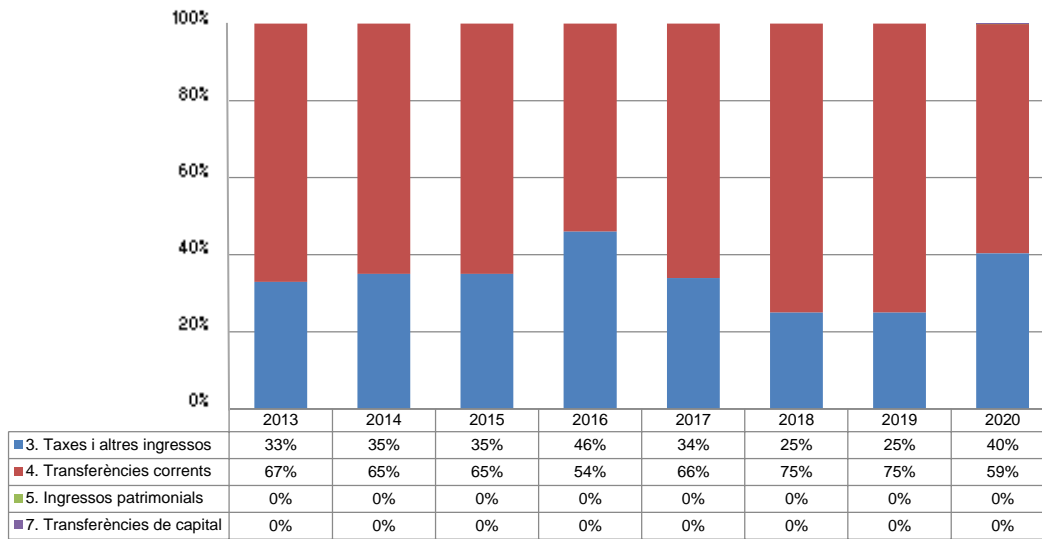
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



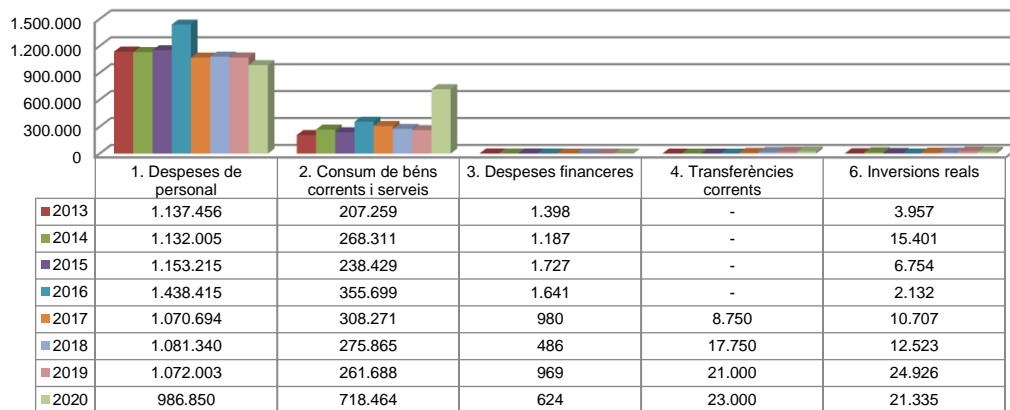
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



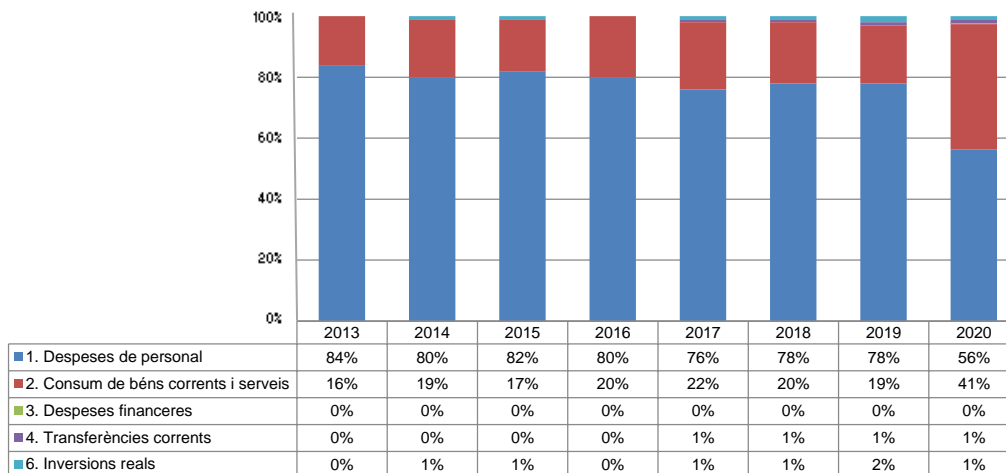
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

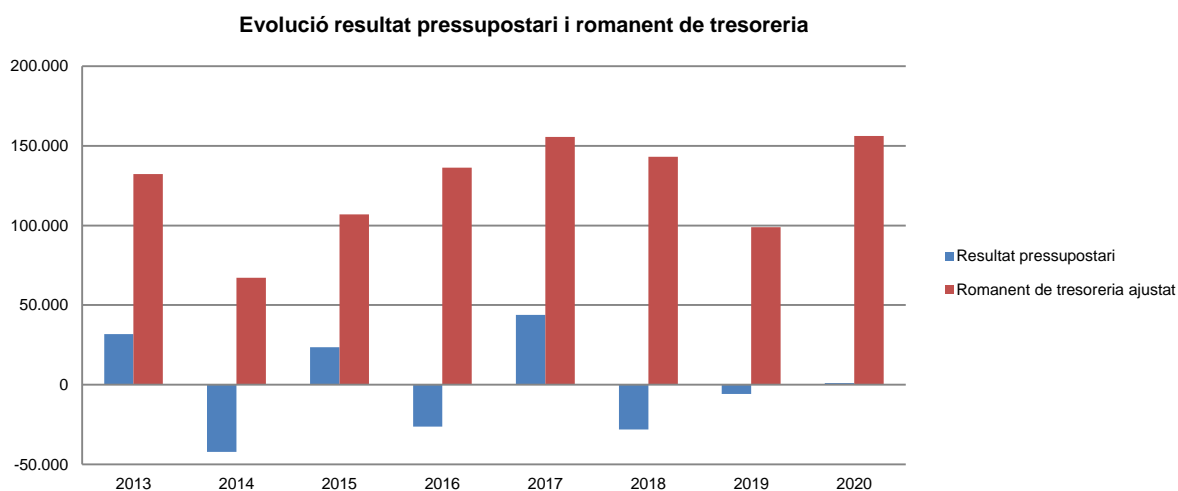
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862	1.374.767	1.751.209
Total despeses liquidades	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964	1.380.585	1.750.272
Resultat pressupostari	31.736	-42.224	23.502	-26.283	43.737	-28.102	-5.818	937

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

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

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	96.014	152.392	102.893	203.284	162.256	125.316	145.433	559.394
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-100.625	-128.435	-99.924	-103.016	-88.385	-75.544	-99.506	-420.844
3. (+) Fons líquids	136.968	43.226	104.042	35.930	81.659	93.439	52.900	17.669
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827	156.219
I. Romanent de tresoreria afectat	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827	156.219
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827	156.219

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	56,7%	91,0%	53,5%	39,0%	35,4%	68,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	98,4%	97,6%	100,0%	100,0%	97,8%	96,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,8%	99,0%	95,9%	97,8%	98,2%	96,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	82,4%	80,0%	76,5%	77,9%	77,6%	56,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,0%	19,8%	22,0%	19,9%	19,0%	41,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,6%	1,3%	1,5%	1,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,5%	0,1%	0,8%	0,9%	1,8%	1,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%	1,1%	1,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%	1,1%	1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%	24,5%	40,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%	24,4%	40,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	84.338	57.238	116.162	84.428	73.298	60.053
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	168,2%	131,4%	179,6%	157,4%	155,6%	111,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	84,1%	19,7%	56,0%	63,5%	40,1%	3,4%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2 i 26.4.d) de la LGFP, s'han minorat partides incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 7.849 euros i 11.560 euros respectivament. (nota 2.1.2)
- L'IEA ha rebut quatre subvencions durant l'exercici 2020 que totalitzen 100.000 euros corresponents a quatre projectes amb uns terminis d'execució de 29 mesos cadascun, dels quals dos van començar l'1 de novembre de 2019 i dos l'1 de gener de 2020, els quals s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP en l'exercici 2020. (nota 2.2)
- L'entitat ha retribuït als seus treballadors per conceptes no emprats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social. (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'IEA, en l'elaboració del pressupost, no ha incorporat la despesa dels treballs a realitzar amb treballadors eventuais per al compliment d'obligacions existents. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- Les retribucions d'alguns treballadors fixos es registren com a despeses de personal eventual, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- L'IEA ha imputat dins del capítol II del seu pressupost una despesa que, per la seva naturalesa, hauria de considerar-se com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses, fet que comporta un incompliment del principi d'especialitat qualitativa contemplat en l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.4)

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'Institut d'Estudis Andorrans 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 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'Institut d'Estudis Andorrans ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 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'Institut d'Estudis Andorrans el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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