

DEPARTAMENTO: INTERVENCIÓN
 EXPEDIENTE: GENERAL/2020/2472
 ASUNTO: INFORME ANUAL 2019 DE AUDITORÍA DE SISTEMAS DEL REGISTRO CONTABLE DE FACTURAS

Informe de Control Permanente Previo:

INFORME ANUAL DE AUDITORÍA DE SISTEMAS DE REGISTRO CONTABLE DE FACTURAS DEL EJERCICIO 2019 DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE ELDA

Naturaleza del documento: [] Borrador [] Provisional [x] Definitivo
 Documento firmado por: El Interventor- Jefa Oficina Contabilidad

INFORME DE INTERVENCIÓN

En cumplimiento del artículo 12.3 de la Ley 25/2013 de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, por parte de la Intervención Municipal y de acuerdo con las instrucciones contenidas en la Guía para las auditorías de los Registros Contable de Facturas previstas en el art. 12 de la Ley 25/2013, publicada por la Intervención General del Estado, se procede a realizar una auditoría de sistemas para verificar que el registro contable de facturas de este Ayuntamiento cumple con las condiciones de funcionamiento previstas en la normativa sobre facturación electrónica, para lo cual se emite el siguiente **INFORME**

PRIMERO. Normativa aplicable:

1. Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.
2. Orden HAP/492/2014, de 24 de marzo, por la que se regulan los requisitos funcionales y técnicos del registro contable de facturas de las entidades del ámbito de aplicación de la Ley 25/2013.

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2	28/04/2020	Interventor
Santiago Gómez Ferrandiz		
Firma 1 de 2	28/04/2020	Jefa Oficina Contabilidad
M. Carmen Molina Mas		

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Verificación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



3. Orden HAP/1074/2014, de 24 de junio, por la que se regulan las condiciones técnicas y funcionales que debe reunir el Punto General de Entrada de Facturas PGEFe.

4. Orden HAP/1650/2015, de 31 de julio, por la que se modifican la Orden HAP/492/2014 y la Orden HAP/1074/2014.

SEGUNDO: Objetivos:

El objetivo principal del presente informe se centra en verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen con las condiciones de funcionamiento previstas en el Ley 25/2013 y su normativa de desarrollo, para ello se han llevado a cabo las siguientes acciones:

1. Analizar los procesos de recepción de facturas electrónicas, su anotación en el correspondiente registro contable de facturas y su correspondiente tramitación en función si son aceptadas o rechazadas.

2. Analizar las causas y actuaciones del órgano competente en materia de contabilidad en relación con las facturas respecto a las cuales hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas sin haberse efectuado el reconocimiento de la obligación.

3. Analizar los tiempos medios de inscripción de las facturas en los registros contables de facturas, así como la posible retención en las distintas fases del proceso de facturas.

Cómo antecedentes es necesario destacar, que se cursó por parte de esta Intervención en fecha 11/03/2020, solicitud al Departamento de informática sobre aspectos a verificar en el proceso de auditoría de facturas con el siguiente literal:

C.I.: P.0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 1 de 2	M. Carmen Molina Mas	28/04/2020	Jefa Oficina Contabilidad
Firma 2 de 2	Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020	Interventor

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Uri de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



“ASUNTO: INFORME ANUAL 2019 DE AUDITORÍA DE SISTEMAS DEL REGISTRO CONTABLE DE FACTURAS

En cumplimiento del artículo 12.3 de la Ley 25/2013 de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, por parte de la Intervención Municipal y de acuerdo con las instrucciones contenidas en la Guía para las auditorías de los Registros Contable de Facturas previstas en el art. 12 de la Ley 25/2013, publicada por la Intervención General del Estado, se está procediendo a realizar una auditoría de sistemas para verificar que el registro contable de facturas de este Ayuntamiento cumple con las condiciones de funcionamiento previstas en la normativa sobre facturación electrónica.

Los objetivos principales de la auditoría del sistemas del Registro Contable de Facturas consisten en: verificar que el correspondiente registro contable de facturas cumple con las condiciones de funcionamiento previstas en el Ley 25/2013 y su normativa de desarrollo; verificar la correcta implementación de los controles de gestión en las aplicaciones informáticas implicadas; y revisión de la gestión de la seguridad en aspectos relacionados con la confidencialidad, autenticidad, integridad, trazabilidad y disponibilidad de los datos y servicios de gestión.

Por todo ello se solicita Informe al Departamento de Informática sobre los siguientes extremos:

1) Que el sistema consta de medidas de redundancia y que se publica la disponibilidad horaria del sistema en la sede electrónica correspondiente.

2)ue se cumple con las medidas de seguridad del Real Decreto 1720/2007 para protección de datos de carácter personal.

3) Que los sistemas de gestión del Registro Contable de Facturas se ajustan a lo establecido en el Real Decreto 3/2010 por el que se regula el Esquema Nacional de Seguridad

En Elda, en la fecha de la huella de la firma digital impresa en este documento

EL INTERVENTOR”

Al día de la fecha no consta respuesta por parte del Departamento de Informática, siendo una limitación a las conclusiones de este informe en los aspectos referidos a: Verificar la correcta implementación de los controles de gestión en las aplicaciones informáticas implicadas, revisión de la gestión de la seguridad en aspectos relacionados con la confidencialidad, autenticidad, integridad, trazabilidad y disponibilidad de los datos y servicios de gestión.

C.I.: P.0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 1 de 2	M. Carmen Molina Mas	28/04/2020	Jefa Oficina Contabilidad
Firma 2 de 2	Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020	Interventor

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



En relación al alcance de esta auditoría , cabe destacar que se trata de una auditoría de sistemas encaminada exclusivamente a la validación de los sistemas de información que gestionan los registros contables de facturas, sin existir ninguna conexión entre esta auditoría con otros posibles controles englobados en auditorías operativas que verifiquen la veracidad y consistencia de expedientes.

TERCERO: Procedimiento de ejecución del estudio

El trabajo de estudio y comprobación recogido en el presente informe se ha realizado con previo conocimiento del funcionamiento normal u ordinario de la contabilidad municipal y de su mecánica diaria. Los resultados del presente informe ya se han tratado y examinado con todo el departamento, y se emiten para conocimiento del Pleno.

CUARTO: Pruebas

1. Pruebas sobre la anotación de facturas en el Registro Contable de Facturas

Se ha procedido a verificar el cumplimiento de los artículos 9.1 y 9.2 de la Ley 25/2013, comprobándose que todas las facturas remitidas por el Punto de Entrada de Facturas electrónicas, son puestas a disposición o remitidas automáticamente al Registro Contable de Facturas, que a su vez, al recibirla, la anota, generando un código de identificación de dicha factura que es comunicado inmediatamente al Punto de Entrada de Facturas Electrónicas (FAcE). Por otro lado, tal y cómo recoge el artículo 7 de la Ley 25/2013 se ha procedido a constatar que el órgano administrativo destinatario de la factura es el responsable del archivo y custodia.

De esta forma, se ha procedido a constatar si:

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 1 de 2	M. Carmen Molina Mas	28/04/2020	Jefa Oficina Contabilidad	Firma 2 de 2	Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020	Interventor
--------------	----------------------	------------	---------------------------	--------------	--------------------------	------------	-------------

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



a. De manera automatizada, al descargar la factura, el Registro Contable de Facturas (RCF) remite al Punto General de Entrada de Facturas un código automatizado con el identificador de la factura en el RCF.

b. Las facturas identificadas se almacenan correctamente.

2. Pruebas sobre validaciones del contenido de las facturas

Se ha procedido a verificar que los sistemas de información contable en los que está el RCF ajustan sus reglas de validación a las contenidas en el anexo II de la Orden HAP/1650/2015. Se han constatado los siguientes extremos:

a. Respecto al tipo de factura electrónica: Que el RCF rechaza el duplicado o copia de aquellas facturas que hayan sido registradas en el RCF. (Si primero llega y se anota en el RCF la copia y luego la original, se rechaza la original por llegar después).

B. Respecto al cesionario si viniera: Que , en el caso de que exista cesionario , el NIF del emisor de la factura y el NIF del cesionario no coincidan.

C. Respecto a los importes de la factura: Que se valida el que, en las facturas emitidas en euros, los importes totales de las líneas relativos al coste total sean numéricos y estén redondeados, de acuerdo con el método común de redondeo, a dos decimales, como resultado del producto del número de unidades por el precio unitario, y que los importes brutos de las líneas sean el resultado de restar del coste total los descuentos, y de sumar los cargos, todos ellos numéricos y con dos decimales. Así mismo se validará que el resto de importes a nivel de línea, con excepción del importe unitario, vengan expresados en euros con dos decimales.

C.I.: P.0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 1 de 2	M. Carmen Molina Mas	28/04/2020	Jefa Oficina Contabilidad
Firma 2 de 2	Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020	Interventor

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Uri de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



Que se valida el que, en las facturas emitidas en euros, el total importe bruto de la factura sea numérico y a dos decimales, por suma de los importes brutos de las líneas. Así mismo se debe validar que el resto de importes vengan expresados en euros con dos decimales.

Validar que el código de moneda en la que se emite la factura es válido.

Que se valida el que si el “total importe bruto antes de impuestos” es positivo, el “total impuestos retenidos”, si tiene contenido, sea mayor o igual que cero.

Que se valida el que el “total importe bruto antes de impuestos” sea igual al “total importe bruto” menos el “total general descuentos” más el “total general cargos”.

Que se valida el que el “total Factura” sea igual al “total importe bruto antes de impuestos” más el “total impuestos repercutidos” menos el “total impuesto retenidos”.

De esta forma, se ha procedido a analizar los datos de RCF con el fin de comprobar que se han aplicado las reglas de validación descritas de manera correcta.

Para la comprobación de dichos extremos se han realizado las siguientes pruebas:

En realidad, se reciben y examinan todas las facturas a su entrada en el registro interno, como paso previo y obligado a su remisión para verificación a los Jefes de Servicio.

Siendo el resultado de las pruebas realizadas favorable, por los siguientes motivos: Se realiza un exámen individualizado con ocasión de su remisión al informe y control de los Jefes de Servicios.

3. Pruebas relacionadas con la tramitación de las facturas

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 1 de 2	M. Carmen Molina Mas	28/04/2020	Jefa Oficina Contabilidad
Firma 2 de 2	Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020	Interventor

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Uri de validación	https://eamic.elda.es/absis/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



Se ha procedido a verificar el cumplimiento de los apartados 3 y 4 del artículo 9 de la Ley 25/2013, sobre el procedimiento para la tramitación de las facturas una vez hayan sido anotadas en el RCF y no hayan sido rechazadas, tanto en lo que respecta a su remisión a los órganos competentes para su tramitación y actuaciones de reconocimiento de la obligación, cómo en lo relativo a los códigos de identificación asignados en el registro contable de facturas. A su vez se ha procedido a verificar la información respecto a las propuestas de anulación y suministro de información sobre el estado de las facturas de acuerdo con los artículos 8 y 9 de la orden HAP/492/2014.

De esta forma, se ha procedido a constatar:

a. La correcta tramitación de las solicitudes de anulación de facturas

b. La correcta evolución de estados internos de una factura, constatando la actualización correcta y coherente de los estados de tramitación y los tiempos medios para alcanzar cada estado.

c. El reconocimiento de la obligación y el pago, siendo necesario detectar si existe alguna factura en pago directo que no haya pasado antes del pago por el estado de reconocimiento de la obligación.

Para la comprobación de dichos extremos se han realizado las siguientes **actuaciones**: sobre una población de 3440 facturas, se ha determinado un tamaño de la muestra de 67 (con margen de error de 10%; nivel de confianza 90%, y variabilidad 40%), con herramienta de cálculo incluida en el expediente. Sobre la muestra obtenida de 67 facturas (anexo 1), se han llevado a cabo las verificaciones siguientes: plazos medios de tramitación cuantificado en n.º medio de días transcurridos entre fecha de registro de entrada de la factura y fecha incorporación al registro contable de facturas, plazo de puesta a disposición del centro gestor correspondiente, plazo para la tramitación de la conformidad de la factura, plazo para tramitación del reconocimiento de la obligación, y plazo de tramitación del pago, con los resultados siguientes:

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 1 de 2	M. Carmen Molina Mas	28/04/2020	Jefa Oficina Contabilidad	Firma 2 de 2	Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020	Interventor
--------------	----------------------	------------	---------------------------	--------------	--------------------------	------------	-------------

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



	Plazos medios de tramitación
Entre registro de entrada e incorporación a registro contable de facturas	0,25
Entre registro y puesta a disposición del centro gestor	0,69
En Tramitación de conformidad de factura	11,91
En tramitación de reconocimiento de la obligación	16,84
En tramitación del pago	8,16

Cómo conclusión del estudio , destaca el hecho de que de las 67 facturas comprobadas, 14 fueron objeto de reparo, 5 estaban incluidas en un Expediente de Reconocimiento Extrajudicial de Crédito, y 10 fueron devueltas o rechazadas.

Se constata así mismo, que el retraso en la conformidad del reconocimiento de la obligación corresponde a facturas con defectos en la tramitación administrativa de los expedientes por inexistencia de crédito o título contractual que ampare el gasto en concreto, no se debe a cuestiones relativas al procedimiento de tramitación de facturas

4. Pruebas relacionadas con las obligaciones de los órganos competentes en materias de contabilidad y control

Se ha procedido a verificar el cumplimiento del artículo 10 de la Ley 25/20136, comprobándose que el órgano responsable de la contabilidad, ha efectuado requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación , en cuanto al informe trimestral en el que se recojan aquellas con más de tres meses en esa situación, aunque no se ha realizado, sí se ha comprobado la evolución de las facturas sin reconocer la obligación; así cómo, de acuerdo al artículo 12.2 de la citada Ley, junto con este informe se anexa un informe anual en el que se comprueba el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad.

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2	Interventor
Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020
Firma 1 de 2	Jefa Oficina Contabilidad
M. Carmen Molina Mas	28/04/2020

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001

Uri de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



Para la comprobación de dichos extremos se han realizado las siguientes pruebas:

- Comprobación de la situación de las facturas al cierre del ejercicio y de los informes de morosidad realizados; por otro lado , sí se comprueba la situación de todas las facturas, y las pendientes de remitir o devolver por los servicios, así cómo las que no tengan señalada partida presupuestaria. Al cierre del ejercicio no queda prácticamente ninguna sin aceptar, rechazar o en situación Centro Gestor (n.º OPAS: 27, importe 44.083,81 y una única factura en Centro Gestor, que ha sido devuelta con fecha 11/02/2020)

5. Pruebas de revisión de seguridad

Se ha procedido a analizar y verificar el cumplimiento del artículo 12 de la Orden HAP/492/2014 en cuánto a los requisitos de disponibilidad, confidencialidad, integridad y seguridad del registro contable de facturas.

De esta forma se ha procedido a constatar: Que se cumple con la política de seguridad del órgano que tiene atribuida la función de contabilidad, y que la acreditación de usuarios cumple con sus procedimientos establecidos, teniendo acceso en cada caso sólo a las facturas correspondientes a su Centro Gestor.

QUINTO: Resultados de la auditoría

1. Sobre el cumplimiento del artículo 4 de la Ley 25/2013 y la aplicación de los criterios desarrollados en la circular 1/2015 , de 19 de enero, de la Intervención General de la Administración del Estado, sobre obligatoriedad de la factura electrónica a partir del 15 de enero de 2015, a tenor de las pruebas practicadas, descritas en el punto tercero, se ha podido comprobar que exige la presentación de la factura para personas jurídicas y personas físicas, empresarios individuales y profesionales, a través del Punto General de Facturas (FACe)

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 2 de 2	Interventor
Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020
Firma 1 de 2	Jefa Oficina Contabilidad
M. Carmen Molina Mas	28/04/2020

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Url de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



2. Sobre el cumplimiento de los artículos 7, 9.1 y 9.2 de la Ley 25/2013, a tenor de las pruebas practicadas, descritas en el punto tercero, se ha podido comprobar que se cumple la normativa en cuanto a la anotación de las facturas en el Registro Contable de Facturas.

3. Sobre las validaciones del contenido de las facturas, a tenor de las pruebas practicadas, descritas en el punto tercero, se ha podido comprobar que se cumple con las reglas de validación de la Orden HAP/1650/2015

4. Sobre la aplicación de los procedimientos de tramitación de las facturas recogidos en los apartados 3 y 4 del artículo 9 de la Ley 25/2013 y los artículos 8 y 9 de la Orden HAP/492/2014, a tenor de las pruebas practicadas, descritas en el punto tercero, se ha podido comprobar que se tramitan en general de acuerdo con los procedimientos descritos en la Orden HAP/1650/2015

5. De la auditoría realizada, se considera por parte de esta Intervención, que la tramitación de las facturas efectuada en esta entidad resulta conforme a lo dispuesto en la Ley.

Siendo el resultado del control permanente previo del expediente: Favorable

En Elda, a la fecha de la huella de la firma digital impresa en este documento

LA JEFA DE OFICINA DE CONTABILIDAD,

EL INTERVENTOR,

Fdo. M. Carmen Molina Mas

Fdo. Santiago Gómez Ferrándiz

C.I.: P.0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 www.elda.es

 <https://eamic.elda.es>

Firma 1 de 2	M. Carmen Molina Mas	28/04/2020	Jefa Oficina Contabilidad
Firma 2 de 2	Santiago Gómez Ferrándiz	28/04/2020	Interventor

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	e9599517605c4512b45b3f282ff0099c001
Uri de validación	https://eamic.elda.es/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadatos	Clasificador: Informe s Control Financiero Permanente - Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original

