

DEPARTAMENTO: INTERVENCIÓN
 EXPEDIENTE: 001/2020/4132
 ASUNTO: INFORME_CONTROL_FINANCIERO_CUENTA_413

INFORME DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE

De acuerdo con la obligación recogida en el artículo 35 Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, que establece que el resultado de las actuaciones de control permanente y de cada una de las auditorías se documentará en informes escritos, se emite el siguiente informe,

ANTECEDENTES

PRIMERO. De acuerdo con al artículo 29.1 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local el control financiero de la actividad económico-financiera del sector público local se ejercerá mediante el ejercicio del control permanente y la auditoría pública.

SEGUNDO. En relación con los las actuaciones de control permanente y el artículo 29.2 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, estas se ejercerán de forma continuada sobre la Entidad Local y los organismos públicos en los que se realice la función interventora, con objeto de comprobar, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental.

La Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, en su Disposición Adicional 3ª establece que las entidades de las Administraciones Públicas no sujetas a auditoría de cuentas se efectuarán anualmente los trabajos de control precisos para, mediante técnicas de auditoria, verificar la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria.

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
Jefa de Oficina de Control Interno y Financiero	28/04/2020
Rosa Díez Machin	

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

Código Seguro de Verificación **cb0a5e52fd0d4864a0def7354ab8407a001**

Url de validación **https://eamic.elda.es/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp**

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



TERCERO. La legislación aplicable es la siguiente:

- El Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.
- Los artículos 213 y 218 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- La Disposición Adicional 3ª de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público

El artículo 29.4 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, establece además que en el ejercicio del control financiero serán de aplicación las normas de control financiero y auditoría pública vigentes en cada momento para el sector público estatal.

En concreto y en ausencia de Instrucción o Programa de Trabajo aprobado por la IGAE para el conjunto de las Entidades Locales o por la propia Entidad Local atenderemos, aun no siendo de aplicación directa, a lo recogido a la Resolución de 9 de febrero de 2018 la cual, establece el programa de trabajo, modelos, metodología y procedimientos para la realización del citado control, en el ámbito de los departamentos ministeriales y entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

CUARTO. En cuanto a la estructura, contenido y tramitación de los mencionados informes se ajustará a lo establecido en las normas técnicas de control financiero y auditoría dictadas por la Intervención General de la Administración del Estado y a este respecto, en concreto, estaremos a lo dispuesto en la Resolución de 30 de julio de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio del control financiero permanente y la Resolución de 30 de julio de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio de la auditoría pública.

QUINTO. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 35 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, el resultado de las actuaciones de control permanente se documentará en informes escritos, en los que se expondrán de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su

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
Jefa de Oficina de Control Interno y Financiero	28/04/2020
Rosa Díez Machin	

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	cb0a5e52fd0d4864a0def7354ab8407a001
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



caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control. A su vez, se indicarán las deficiencias que deban ser subsanadas mediante una actuación correctora inmediata, debiendo verificarse su realización en las siguientes actuaciones de control.

SEXTO. De acuerdo con la disposición Decimotercera de la Resolución de 30 de julio de 2015, de la IGAE, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio del control financiero permanente, relativa a la tramitación de los informes, el interventor deberá emitir el informe con carácter provisional y remitirlo al titular del órgano gestor, acompañado de un escrito de remisión en el que se indicará que en un plazo de quince días hábiles podrá efectuar las alegaciones que considere convenientes.

SÉPTIMO. Los informes definitivos de control financiero serán remitidos por el órgano interventor al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada y al Presidente de la Entidad Local, así como, a través de este último, al Pleno para su conocimiento.

También serán enviados a los órganos que prevé el artículo 5.2 Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, cuando en dichos informes se aprecie la existencia de hechos que puedan dar lugar, indiciariamente, a las responsabilidades que en él se describen, y a la Intervención General de la Administración del Estado, para su integración en el registro de cuentas anuales del sector público regulado en el artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.

OCTAVO. De conformidad con lo dispuesto artículo 31 Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, relativo a la planificación del control financiero, el 3 de marzo del presente fue aprobado, mediante Resolución de Alcaldía, el Plan de Control Financiero sobre el ejercicio 2019 elaborado por el órgano Interventor que recoge las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar sobre dicho ejercicio. En concreto, dentro de las actuaciones planificables, derivadas de una obligación legal, se recoge el informe sobre obligaciones pendientes de imputar a Presupuesto, el cual se emite en los siguientes términos:

INFORME EJECUTIVO

1. INTRODUCCIÓN

El presente informe se emite por parte de la Oficina de Control Interno y Financiero con la supervisión y conformidad de Interventor General, de acuerdo con las actuaciones previstas

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
Jefa de Oficina de Control Interno y Financiero	28/04/2020
Rosa Díez Machin	

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	cb0a5e52fd0d4864a0def7354ab8407a001
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 el Plan Anual de Control Financiero aprobado por esta entidad para el ejercicio 2019 y en concreto, en relación con las siguientes actuaciones recogidas en el mismo:

- Verificar la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria.
- Verificar la existencia de obligaciones devengadas no registradas en la cuenta 413 «Acreedores por operaciones devengadas»

2. CONSIDERACIONES GENERALES

La actividad controlada es la comprobación de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria y las no registradas en la cuenta 413 de conformidad con la DA 3ª de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el Ayuntamiento.

El riesgo ligado a las obligaciones registradas o no en la 413 así como su no imputación en el presupuesto reside en la afección a la razonabilidad de la información contable y presupuestaria de la Entidad Local.

3. OBJETIVOS Y ALCANCE

De acuerdo con lo recogido en el Plan Anual de control financiero del Ayuntamiento, los **objetivos** de las actuaciones de control llevadas a cabo, son:

Verificar si existen obligaciones devengadas no registradas en la cuenta 413 "Acreedores por operaciones devengadas", derivadas de gastos realizados o de bienes y servicios recibidos en el ejercicio 2018 o anteriores u otro tipo de obligaciones que pudieran dar lugar a la dotación de provisiones en la contabilidad

económico patrimonial, que pudieran afectar a la razonabilidad de la información contable.

El alcance de los trabajos, establecido por la Intervención en el momento de planificar los trabajos de control, se refiere a las áreas y procedimientos sujetos a revisión y se delimita en los 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 2 de 2	Interventor
Santiago Gómez Ferrandiz	28/04/2020
Jefa de Oficina de Control Interno y Financiero	28/04/2020
Rosa Díez Machin	

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web	
Código Seguro de Validación	cb0a5e52fd0d4864a0def7354ab8407a001
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



1. Verificar que el importe de cada uno de los apuntes corresponde con la integridad del documento soporte/justificación del gasto.
2. Verificar que cada uno de los apuntes de cargo de la cuenta tiene su correlación con expediente de reconocimiento extrajudicial de crédito aprobado por el Pleno de la Corporación
3. Verificar que no existen facturas correspondientes a los ejercicios 2018 y anteriores no registradas en las cuentas 413.
4. Verificar que el saldo contable a 31 de diciembre se corresponde con la realidad de los gastos devengados no imputados a presupuesto a dicha fecha.

La documentación que soporta los trabajos se encuentra debidamente incluida en el expediente como documentación oficial, papeles de trabajos o en expedientes asociados al presente.

4. VALORACIÓN GLOBAL

1.- Los trabajos de control han supuesto el análisis del mayor de la cuenta 413 a través de sus divisionarias 41310 y 41313.

A fecha 1 de enero de 2019:

SALDO ACREEDOR: 429.561,11 €

A fecha 31 de diciembre de 2019

TOTAL HABER: 833.793,05 €

TOTAL DEBE: 789.706,14 €

Es un hecho comprobado que el importe de abonos a las cuentas se corresponden con gastos ciertos, devengados en ejercicios anteriores, así como que no existe ningún gasto devengado en dichos ejercicios que no haya sido imputado a las mismas.

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
Jefa de Oficina de Control Interno y Financiero	28/04/2020
Rosa Díez Machin	Firma 1 de 2

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web		
Código Seguro de Validación	cb0a5e52fd0d4864a0def7354ab8407a001	
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.- Por otro lado han sido analizados todos y cada uno de los expedientes de reconocimiento de obligaciones devengados en ejercicios anteriores y aprobados por el Pleno de la Corporación, obteniendo los siguientes resultados

N.º EXPEDIENTE	IMPORTE	FECHA APROBACIÓN	MOTIVO(*)	REPARO
001/2019/4104	34.159,29€	26/04/2019	1 Y 2	NO
001/2019/4185	214.399,55€	26/04/2019	3 Y 4	SI
001/2019/11277	25.907,18€	27/09/2019	3 Y 4	SI
001/2019/11747	343.555,63 €	29/11/2019	1,2 Y 4	SI
001/2019/15941	36.144,83 €	27/12/2019	1 Y 4	SI
TOTAL	654.166,48 €			

(*) MOTIVOS/CAUSAS EXTRAJUDICIAL

1. Recepción de facturas tras pasado el ejercicio presupuestario o tras calendario cierre
2. Conformidad de las facturas tras el cierre del ejercicio
3. No existía crédito adecuado y suficiente en el momento de realizar el gasto (objeto de reparo de legalidad)
4. No existencia de título contractual o convenio que diera cobertura al gasto (objeto de reparo de legalidad)

Los importes objeto de reparo ascienden a un total de 520.644,07 euros que han sido solventados por el Pleno en su totalidad debido a dos causas fundamentales:

- Teoría del enriquecimiento injusto
- Buena fe del contratista

Por tanto se continuó su tramitación procediendo al reconocimiento y abono de las obligaciones correspondientes.

Son hechos comprobados tanto la adecuación de la causa del extrajudicial, como la aprobación por órgano competente, así como la existencia de consignación en el ejercicio 2019 para poder imputar dichos gastos, bien con cargo a créditos iniciales del Presupuesto 2019, bien previa la oportuna modificación de crédito para hacer frente a los mismos.

3.- Del cruce de ambos análisis se deduce la siguiente información respecto a los importes recogidos como cargos en las cuentas 41310 /41313

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
28/04/2020
Santiago Gómez Ferrandiz
Firma 1 de 2
Rosa Díez Machín
28/04/2020
Jefa de Oficina de Control Interno y Financiero

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

Código Seguro de Validación **cb0a5e52fd0d4864a0def7354ab8407a001**

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**



- IMPORTE CARGADO EN 413 POR EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTOS EXTRAJUDICIALES.....629.779,06 €
- IMPORTE CARGADO EN 413 POR REGISTRO ERRÓNEO..... 159.927,08 €
- TOTAL.....789,706,14 €,

importe que coincide con el total DEBE 413. La diferencia entre los cargos efectuados en las cuentas 413 (629.779,06 €) y el total del importe a que ascienden los expedientes de reconocimiento extrajudicial (654.166,48 €) se debe al abono negativo en cuatro facturas por importe de 24.387,42 € que fueron anuladas con el fin de regularizar importes de IVA no repercutibles al Ayuntamiento por transcurso de plazo.

$$629.779,06 + 24.387,42 = 654.166,48$$

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De las actuaciones de control realizadas, en el ámbito de la actividad controlada cabe destacar como aspectos más significativos los siguientes:

- El importe de abonos a las cuentas 413 se corresponden con gastos ciertos, devengados en ejercicios anteriores, así como que no existe ningún gasto devengado en dichos ejercicios que no haya sido imputado a las mismas.
- El importe de los cargos a las cuentas 413 se corresponden a imputaciones presupuestarias debidamente sostenidas en sus correspondientes expedientes.
- Ha sido comprobada la adecuación de la causa de los reconocimientos extrajudiciales de créditos devengados en ejercicios 2018 y anteriores, como la aprobación por órgano competente, así como la existencia de consignación en el ejercicio 2019 para poder imputar dichos gastos, bien con cargo a créditos iniciales del Presupuesto 2019, bien previa la oportuna modificación de crédito para hacer frente a los mismos.
- No se advierten deficiencias significativas en el registro contable de las cuentas 41310 y 41330

Por esta Intervención, y de acuerdo con su importancia cualitativa y cuantitativa, se considera de especial importancia la elaboración de las siguientes RECOMENDACIONES, con el fin de solventar las debilidades de gestión que retrata el presente análisis y que se manifiestan en la elaboración de expedientes de reparo de legalidad en cuanto que existe omisión de trámites esenciales para la tramitación de gasto.

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	Jefe de Oficina de Control Interno y Financiero
Rosa Díez Machin	28/04/2020

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

Código Seguro de Validación **cb0a5e52fd0d4864a0def7354ab8407a001**

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



1. Realizar una correcta planificación de las necesidades y gastos a satisfacer de forma permanente, así como los gastos de carácter periódico y repetitivo para planificar otras formas de contratación adecuadas a dichas necesidades.
2. Disponer de los medios materiales de gestión necesarios que permitan un adecuado seguimiento y control de los expedientes de gasto.
3. Instar a los centros gestores a la adecuada tramitación de los expedientes de contratación en consonancia con las directrices establecidas en la Ley de Contratos del Sector Público de 9 de noviembre de 2017 (Ley 9/2017), así como en el resto de normativa reguladora y Bases de Ejecución del Presupuesto municipal.
4. Considerar, en todo momento, las motivaciones y consecuencias de los reparos emitidos en los expedientes de reconocimiento extrajudicial de crédito con causas 3 y 4, siendo necesaria la tramitación de una revisión de oficio en lugar de utilizar la figura del reconocimiento extrajudicial para dar salida o consolidar actos que pudieran estar afectados de nulidad de pleno derecho.

5.- RESULTADO DEL TRABAJO

El resultado del trabajo ha sido acorde con las expectativas en cuanto a la posibilidad de análisis y la corrección de los datos obtenidos

En Elda, a la fecha que consta en la huella digital impresa en este documento.

Jefa de Oficina de Control Interno y Financiero
Fdo.: Rosa M.^a Díez Machín

El Interventor
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 2 de 2	Interventor
Santiago Gómez Ferrándiz	28/04/2020
Firma 1 de 2	Jefa de Oficina de Control Interno y Financiero
Rosa Díez Machín	28/04/2020

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

Código Seguro de Validación [cb0a5e52fd0d4864a0def7354ab8407a001](https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp)

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

