

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE MÁLAGA

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO

2021

1

Plan Anual de Control Financiero Diputación Provincial de Málaga 2021

FIRMANTE

JORGE MARTINEZ RODRIGUEZ (INTERVENTOR)

CÓDIGO CSV

6b47d5cd22c1aef286438d52757f27e5f388effb

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.malaga.es>

NIF/CIF

****012**

FECHA Y HORA

19/04/2021 15:58:40 CET

<u>1. OBJETIVOS GENERALES DEL PLAN ANUAL DEL CONTROL FINANCIERO.</u>	3
<u>2. ÁMBITO OBJETIVO, SUBJETIVO Y TEMPORAL DE LOS CONTROLES FINANCIEROS.</u>	4
2.1. CONTROL FINANCIERO PERMANENTE.	4
2.2. AUDITORÍA PÚBLICA.	5
A) AUDITORÍA DE CUENTAS.	5
B) AUDITORÍAS PÚBLICAS DE CUMPLIMIENTO Y OPERATIVAS.	6
2.3. MAPA DEL CONTROL FINANCIERO DEL SECTOR PÚBLICO DE LA DIPUTACIÓN.	6
2.4. ALCANCES TEMPORALES Y CALENDARIO DEL CONTROL FINANCIERO.	7
<u>3. CRITERIOS PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y ASIGNACIÓN DE PRIORIDADES EN LA SELECCIÓN DE LAS ACTUACIONES INCLUIDAS EN EL PLAN ANUAL.</u>	8
3.1. ANÁLISIS DE RIESGOS	8
3.1.1 ESTABLECIMIENTO DE ÁREAS GENERALES.	8
3.1.2 IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO.	9
3.1.3 VALORACIÓN DEL RIESGO Y AFECTACIÓN A LAS AFIRMACIONES RELEVANTES.	9
3.2. PRIORIDADES	10
3.3. RECURSOS DISPONIBLES PARA LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO	11
3.4. PLANIFICACIÓN TEMPORAL.	12
<u>4. ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DEL GASTO</u>	12
4.1. ACTUACIONES QUE ANUALMENTE SE SELECCIONEN SOBRE LA BASE DE UN ANÁLISIS DE RIESGOS CONSISTENTE CON LOS OBJETIVOS QUE SE PRETENDAN CONSEGUIR	12
4.2. ACTUACIONES ATRIBUIDAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO AL ÓRGANO INTERVENTOR NO PLANIFICABLES	13
4.3. ACTUACIONES ATRIBUIDAS POR EL ORDENAMIENTO JURÍDICO PLANIFICABLES	18
<u>5. CONTROL DE SUBVENCIONES (ART 44 LGS)</u>	19
<u>6. CONTROL FINANCIERO DE AUDITORÍA PÚBLICA.</u>	19
5.1. AUDITORÍA DE CUENTAS	20
5.2. AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y OPERATIVA.	22
5.3. EJECUCIÓN DE LAS ACTUACIONES DE AUDITORÍA PÚBLICA	23
<u>6. DEL RESULTADO DEL CONTROL FINANCIERO</u>	23
<u>ACRÓNIMOS Y ABREVIATURAS</u>	25

2

Plan Anual de Control Financiero Diputación Provincial de Málaga 2021

1. OBJETIVOS GENERALES DEL PLAN ANUAL DEL CONTROL FINANCIERO.

La Constitución Española de 1978 señala en su artículo 103 que “*La Administración Pública sirve con objetividad los intereses generales y actúa de acuerdo con los principios de eficacia, jerarquía, descentralización, desconcentración y coordinación, con sometimiento pleno a la ley y al Derecho.*”. Conjuntamente con los artículos 31 y 133.4 del mismo texto nos hacen reconocer los principios a que se ha de ajustar la gestión de los fondos públicos, a saber: Legalidad, Eficacia, Eficiencia y Economía.

El artículo 136 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (en adelante LBRL) dispone que la función pública de control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria, en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia, corresponderá a un órgano administrativo, con la denominación de Intervención general municipal. En particular, la LBRL en su artículo 92.bis, tras la reforma operada por la LRSAL, establece como funciones públicas necesarias en todas las Corporaciones, cuyas competencias se hallan reservadas a Funcionarios de Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional, las de control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria.

El artículo 213 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante TRLRHL), modificado por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, regula que:

“Se ejercerán en las Entidades Locales con la extensión y efectos que se determina en los artículos siguientes las funciones de control interno respecto de su gestión económica, de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en sus modalidades de función interventora, función de control financiero, incluida la auditoría de cuentas de las entidades que se determinen reglamentariamente, y función de control de la eficacia.

A propuesta del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el Gobierno establecerá las normas sobre los procedimientos de control, metodología de aplicación, criterios de actuación, derechos y deberes del personal controlador y destinatarios de los informes de control, que se deberán seguir en el desarrollo de las funciones de control indicadas en el apartado anterior.

Los órganos interventores de las Entidades Locales remitirán con carácter anual a la Intervención General de la Administración del Estado un informe resumen de los resultados de los citados controles desarrollados en cada ejercicio, en el plazo y con el contenido que se regulen en las normas indicadas en el párrafo anterior”.

En cumplimiento del mandato legal atribuido al ejecutivo por parte del TRLRHL, ha sido aprobado 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 (en adelante RCI), entrando en vigor el 1 de Julio de 2018, y dotando de mayor precisión y seguridad jurídica el ejercicio de las funciones de control interno para el ámbito local ante la escueta regulación del TRLRHL. Esta nueva disposición reglamentaria incorpora importantes novedades, entre las que destaca la ampliación y concreción de las actuaciones de control financiero en su doble vertiente de control permanente y auditoría

3

Plan Anual de Control Financiero Diputación Provincial de Málaga 2021



Hacienda electrónica
local y provincial
DIPUTACIÓN DE MÁLAGA

FIRMANTE

JORGE MARTINEZ RODRIGUEZ (INTERVENTOR)

CÓDIGO CSV

6b47d5cd22c1aef286438d5275f27e5f388effb

NIF/CIF

****012**

FECHA Y HORA

19/04/2021 15:58:40 CET

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.malaga.es>

pública, adquiriendo una relevancia muy significativa en aras de lograr un modelo de control eficaz y efectivo de la totalidad de la actuación económica local.

El artículo 31 del RCI, establece que corresponderá a la Intervención General, la elaboración del Plan Anual de Control Financiero, que incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por este órgano de control deriven de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.

La exposición de motivos del R.D. 424/2017 habla de que el órgano interventor elabore y adopte un Plan Anual de Control Financiero, del que deberá informar a la Entidad Local, incluidas las modificaciones o alteraciones que se produzcan. El modelo de control eficaz deberá asegurar, con el ejercicio de la función interventora y el control financiero, al menos, un control efectivo del ochenta por ciento del presupuesto general consolidado y en el transcurso de tres ejercicios consecutivos deberá haber alcanzado el cien por cien de dicho presupuesto (art.4 RCI). El Plan Anual deberá recoger las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio teniendo como objetivo complementar las actuaciones realizadas en la modalidad de función interventora garantizando el modelo de control eficaz.

Al ser la planificación un instrumento dinámico, se deberá ajustar a las circunstancias que se presenten a lo largo de su ejecución y puesta en práctica, adaptando los objetivos previstos, de ahí la previsión del art. 31.4 en el que se posibilita la modificación del Plan Anual como consecuencia de la ejecución de controles en virtud de solicitud o mandato legal, variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente ponderadas.

Por último, interesa destacar 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 (art. 29.4 del R.D. 424/2017).

2. ÁMBITO OBJETIVO, SUBJETIVO Y TEMPORAL DE LOS CONTROLES FINANCIEROS.

2.1. CONTROL FINANCIERO PERMANENTE.

El objeto de este control es la comprobación, de forma continua, de 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. A estos efectos, el órgano de control podrá aplicar técnicas de auditoría (art. 29 apartado 2 del R.D. 424/2017). El ejercicio del control permanente comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero, como las actuaciones que sean atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor.

El Plan de control financiero de la Intervención General de la Diputación Provincial de Málaga para el ejercicio 2021 incluye las actuaciones a realizar respecto a la actividad económico-financiera llevada a cabo en la Diputación Provincial, su Organismo Autónomo, en los Consorcios adscritos que están sometidos a esta modalidad de control, la sociedad mercantil dependiente y las fundaciones del sector público dependientes.

4

Plan Anual de Control Financiero Diputación Provincial de Málaga 2021



Hacienda electrónica
local y provincial
DIPUTACIÓN DE MÁLAGA

FIRMANTE

JORGE MARTINEZ RODRIGUEZ (INTERVENTOR)

CÓDIGO CSV

6b47d5cd22c1aef286438d52757f27e5f388effb

NIF/CIF

****012**

FECHA Y HORA

19/04/2021 15:58:40 CET

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.malaga.es>

Las actuaciones de control permanente incluidas en el Plan para 2021 que se realizarán de forma continuada tienen como objetivos (art.32 R.D. 424/2017):

- a) La verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de la gestión económica a los que no se extiende la función interventora.
- b) El seguimiento de la ejecución presupuestaria y verificación del cumplimiento de los objetivos asignados.
- c) La comprobación de la planificación, gestión y situación de la tesorería.
- d) Las actuaciones previstas en las normas presupuestarias y reguladoras de la gestión económica del sector público local atribuidas al órgano interventor.
- e) El análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones en orden a la corrección de aquéllas.
- f) La verificación mediante técnicas de auditoría de que los datos e información con trascendencia económica proporcionadas por los órganos gestores como soporte de la información contable, reflejan razonablemente las operaciones derivadas de su actividad.

2.2. AUDITORÍA PÚBLICA.

El RD 424/2017, en el apartado 3 del artículo 29, define la auditoría pública como la verificación, realizada con posterioridad y efectuada de forma sistemática, de la actividad económico-financiera del sector público local, mediante la aplicación de los procedimientos de revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría e instrucciones que dicte la Intervención General de la Administración del Estado. 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 (art.29.4 del RD 424/2017).

Conforme a lo establecido en el artículo 29.3 del RD 424/2017, la auditoría pública engloba las siguientes modalidades:

a) Auditoría de cuentas.

La auditoría de cuentas tiene por objeto la verificación relativa a si las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad y, en su caso, la ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada.

Sin perjuicio de lo anterior, las cuentas anuales y, en su caso, el informe de gestión de las sociedades mercantiles municipales dependientes que estén sometidas a la obligación de auditarse, de conformidad con el artículo 263 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC) o en la disposición adicional primera de la Ley de Auditoría de Cuentas (Ley 22/2015 en adelante LAC) y el Real Decreto 2/2021, por el que se aprueba



el Reglamento de desarrollo de la LAC, deberán ser revisadas por auditor de cuentas en el marco de los contratos suscritos por estas empresas con las firmas de auditoría o auditores de cuentas privados. Estas auditorías tendrán naturaleza mercantil, sin ninguna diferencia respecto a cualquier otra Sociedad Mercantil de titularidad privada, en lo que respecta al sujeto auditor, depósito ante el Registro Mercantil y demás extremos previstos en la normativa. Queda sujeta a lo dispuesto en la propia LAC y en su normativa de desarrollo, entre ellas las normas técnicas de auditoría publicadas por el Instituto de Contabilidad de Auditoría de Cuentas. Se encuentra, por tanto, excluida la aplicación de las normas de auditoría pública aprobadas por la IGAE. El RCI persigue evitar duplicidades mediante la realización de dos tipos de auditorías sobre unas mismas cuentas anuales, que, si bien se realizan mediante técnicas diferenciadas, persiguen un mismo fin.

En lo atinente a las Sociedades Mercantiles no sometidas a la obligación de auditarse, éstas podrán incluirse en el Plan Anual de Control Financiero, en este caso la auditoría de cuentas realizada tendrá naturaleza pública, será realizada por parte del Órgano Interventor de la Entidad Local, y se ajustará a las Normas de Auditoría del Sector Público aprobadas por la IGAE.

En cuanto a las Fundaciones locales, la obligación de auditar sus cuentas vendrá determinada por la concurrencia de los requisitos previstos en el artículo 35 de la Ley 10/2005, de 31 de mayo, de fundaciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía. En todo caso, las auditorías de cuentas realizadas en virtud del RCI sobre estas entidades, ya sea porque se encuentren obligadas a auditarse, ya sea porque se incluyan en el Plan Anual de Auditorías, se registrarán por las Normas de Auditoría del Sector Público y serán realizadas por parte del Órgano Interventor de la Entidad Local.

b) Auditorías públicas de cumplimiento y operativas.

Esta tipología de auditorías se realizará con respecto a las sociedades municipales dependientes y las fundaciones públicas dependientes, con el fin último de valorar y proponer las mejoras oportunas en la gestión económica, financiera, patrimonial, presupuestaria, contable, organizativa y procedimental.

La auditoría de cumplimiento tendrá como objetivos la verificación de que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con las normas que les son de aplicación.

La auditoría operativa tendrá como objeto el examen sistemático y objetivo de las operaciones y procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de la buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllas.

2.3. MAPA DEL CONTROL FINANCIERO DEL SECTOR PÚBLICO DE LA DIPUTACIÓN.

A continuación, resumimos las modalidades de control aplicables en cada uno de los Entes integrantes del Grupo Provincial en función a su naturaleza jurídica:

	FUNCION INTERVENTORA	CONTROL FINANCIERO			
		Control permanente	Auditoría Pública		
			Auditoría de Cuentas	Auditoría Cumplimiento	Auditoría Operativa
DIPUTACION PROVINCIAL	✓	✓			
Organismos Autónomos					
Patronato Recaudación	✓	✓	✓		
Consortios *					
Consortio de Bomberos	✓	✓	✓		
Consortio Montes – Alta Axarquía	✓	✓	✓		
Consortio Parque Maquinaria	✓	✓	✓		
Consortio Aguas	✓	✓	✓		
Consortio RSU	✓	✓	✓		
Consortio Parque Maquinaria Caminos Rurales Axarquía	✓	✓	✓		
Sociedades					
Turismo y Planificación, S.L.			1	✓	✓
Fundaciones					
Fundación Madeca			2	✓	✓
Fundación Agregación de Fundaciones Benéfico Particulares Provincia de Málaga			2	✓	✓

Las auditorías de cuentas de los Organismos Autónomos y Consortios serán sobre las cuentas anuales cuyo ejercicio contable se cierre a partir de 1 de enero de 2019.

1 Las sociedades mercantiles del sector público local no sometidas a la obligación de auditarse que se hubieran incluido en el plan anual de auditorías, sobre las cuentas anuales cuyo ejercicio contable se cierre a partir de 1 de enero de 2019.

2 La Fundación Madeca y la Fundación Agregación de Fundaciones Benéfico Particulares Provincia de Málaga, se han incorporado al sector público local a fecha 23 de diciembre de 2019, con efectos de 1 de diciembre de 2019. Se incluirían las fundaciones del sector público dependientes de la entidad local obligadas a auditarse por su normativa específica o, no estando sometidas a la obligación de auditarse, se hubieran incluido en el plan anual de auditorías.

* La función interventora en los consorcios se realizará por quien determinen sus normas de creación o sus estatutos.

2.4. ALCANCES TEMPORALES Y CALENDARIO DEL CONTROL FINANCIERO.

El alcance temporal de las actuaciones incluidas en el presente Plan será conforme a los objetivos determinados para cada una de ellas, no obstante, deberán procurar tener un alcance temporal que cubra hasta la fecha de su inicio, siempre que la naturaleza del correspondiente control lo permita con el objetivo de acercar la emisión de los informes a los periodos de gestión y que los resultados puedan ser objeto de un mejor aprovechamiento por los órganos gestores.

Las actuaciones de control permanente que derivan de una obligación legal se llevarán a cabo a lo largo del ejercicio por parte del Órgano Interventor, con carácter general, dentro de los plazos que habilite la normativa y previa tramitación del oportuno expediente por parte del servicio que corresponda.

Sin perjuicio de las actuaciones de control permanente que se viene desarrollando de modo continuado por ser de carácter obligatorio, para el resto de las actuaciones

previstas en este Plan se dispondrá del periodo comprendido desde el mes de mayo a diciembre de 2021.

Las Auditorías de cuentas, deberán realizarse una vez que los estados financieros hayan sido formulados. (NIE-ES-SP 1560).

Respecto al momento para la realización de las actuaciones se tendrá en cuenta la fecha en que la información relevante está disponible, el entorno de control, la naturaleza del riesgo y las fechas o periodos a los que se refiere la evidencia de auditoría.

3. CRITERIOS PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y ASIGNACIÓN DE PRIORIDADES EN LA SELECCIÓN DE LAS ACTUACIONES INCLUIDAS EN EL PLAN ANUAL.

El RD 424/2017, en el apartado 2 del artículo 31, establece que el Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones *que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.*

3.1. ANÁLISIS DE RIESGOS ¹

El auditor identificará y valorará los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar². Los objetivos de los procedimientos de valoración del riesgo son los siguientes:

Identificación de áreas de especial riesgo.
Valoración del Riesgo de incorrección material.
Determinación de la materialidad (importancia relativa)

El RD 424/2017, establece que para estimar la importancia del riesgo se atenderá a la conveniencia de seleccionar controles con regularidad y rotación, evitando tanto repetir controles en actividades económico-financieras calificadas sin riesgo como que se generen debilidades precisamente por la ausencia reiterada de control.

3.1.1 Establecimiento de áreas generales.

Al objeto de garantizar que se incluye la integridad de la gestión económica en el control:

Personal
Contratación
Subvenciones
Convenios
Ingresos
Tesorería
Patrimonio

¹ NIA-ES-SP 1300 Planificación de la auditoría de estados financieros.
NIA-ES-SP 1315 Identificación y valoración de los riesgos.
NIA-ES-SP 1320 Importancia relativa o materialidad en la planificación.
² NIA-ES-SP 1315 Identificación y valoración de los riesgos.

Procedimientos y sistemas

3.1.2 Identificación del riesgo.

En base a la información obtenida, deberá determinarse, para la entidad local y las entidades dependientes y áreas o actividades sujetas a posible control financiero, los riesgos, es decir, posibilidades relevantes de que existan o de que puedan ocurrir:

- a) Errores en la información financiera (cuentas anuales).
- b) Incumplimientos de la normativa aplicable.
- c) Ineficiencia e ineficacia en la gestión.
- d) Inadecuada protección de los activos.

Al analizar los riesgos detectados debe tenerse en consideración su importancia, teniendo en cuenta criterios cuantitativos y cualitativos, y partiendo de la importancia relativa o materialidad siendo aplicables la NIA-ES-SP 1320 y la Norma Técnica 11/04/2007.

En definitiva, serán tenidos en cuenta:

- Conocimiento de la entidad y su entorno.
- El análisis del ejercicio de la función interventora: gastos exentos de fiscalización previa; extremos en el proceso de la gestión del gasto que no se comprueban en la fiscalización e intervención previa; incumplimientos de la normativa aplicable y otras deficiencias en la gestión del gasto que han sido observados en el procedimiento de fiscalización previa y no se referían a requisitos básicos y extremos adicionales aprobados por el Pleno; y, por último las omisiones de fiscalización y de procedimiento.
- La información acumulada a lo largo de los años en que se ha venido ejerciendo el control financiero permanente a través de: actuaciones de fiscalización posterior del gasto y del ingreso; del control presupuestario y de la contabilidad, plasmados en informes de la Intervención General al presupuesto, sus modificaciones y su liquidación y a la Cuenta General; y, de otros informes preceptivos como los de estabilidad y sostenibilidad, morosidad, etc.
- Los Planes de auditoría anteriores y sus resultados.
- Los informes del Tribunal de Cuentas, Cámara de Cuentas, así como informes de otras instituciones que puedan ser significativos a la hora de evidenciar potenciales áreas de riesgo.
- La discusión entre los miembros del equipo de trabajo.

3.1.3 Valoración del riesgo y afectación a las afirmaciones relevantes.

La valoración del riesgo ha de tomar en consideración la probabilidad de ocurrencia del riesgo y el impacto, además se pondera el coste de oportunidad.

- El *impacto* viene determinado por la gravedad de las consecuencias asociadas a la materialización del riesgo, en términos de incumplimiento legal y de perjuicio para la Hacienda Local.
- La *probabilidad* se determina en función de la posibilidad de ocurrencia del riesgo.



- Coste de oportunidad, considera el coste de los medios aplicables para la responder al riesgo.

Con el fin seleccionar controles regulares y rotacionales para la determinación de los controles financieros incluidos en el presente Plan se ha considerado el posible impacto del área de actividad económico-financiera y la probabilidad de ocurrencia, así como el coste de oportunidad. Para delimitar tanto el impacto como su probabilidad no se ha atendido solamente a criterios cuantitativos, evitando discriminar aquellas áreas cuya repercusión económica en el cómputo global del sector público podría ser poco significativa, sino también a criterios cualitativos, valorándose los posibles riesgos existentes en un área que si bien en cálculos globales del sector público su repercusión económica pueda ser poco significativa su impacto en el servicio pueda tener transcendencia tanto en éste como en el conjunto de servicios.

Probabilidad	Puntuación1	Impacto	Puntuación2	Coste de oportunidad	Puntuación3
Casi seguro-CS	5	Muy alto-MA	10	Muy bajo-MB	2,5
Muy probable-MP	4	Alto-A	8	Bajo-B	2
Posible-P	3	Medio-M	6	Medio-M	1,5
Poco probable-PP	2	Bajo-B	4	Alto-A	1
Improbable-I	1	Muy bajo-MB	2	Muy alto-MA	0,5

Área	Riesgo operativo	Probabilidad	Impacto	Coste oportunidad	Valoración
Personal	Artículo 31.2 RD 424/2017	P	A	M	12,5
Contratación	Artículo 31.2 RD 424/2018	P	M	A	10
Subvenciones	Artículo 31.2 RD 424/2018	MP	A	MA	12,5
Convenios administrativos	Artículo 31.2 RD 424/2020	PP	B	B	8
Ingresos	Artículo 31.2 RD 424/2019	PP	A	B	12
Tesorería	Artículo 31.2 RD 424/2021	PP	B	M	7,5
Patrimonio	Artículo 31.2 RD 424/2021	P	B	B	9
Procedimientos y sistemas	Artículo 31.2 RD 424/2022	PP	B	A	7

3.2. PRIORIDADES

- En función de los riesgos detectados se establecerán las prioridades de Plan Anual de Control Financiero.
- Se ha de considerar la aprobación por el Pleno de la Diputación el día 22 de septiembre de 2020 tanto del Acuerdo de Fiscalización e Intervención previa limitada en régimen de requisitos básicos como la aprobación del Reglamento de control interno de la Diputación Provincial de Málaga (BOP 3/12/2020), por lo cual, las obligaciones o gastos sometidos a fiscalización e intervención limitada previa serán objeto de otra plena con posterioridad.
- Debe tenerse en cuenta la obligación de asegurar el control efectivo de, al menos, el ochenta por ciento del presupuesto general consolidado del ejercicio, y del cien por cien de dicho presupuesto en tres ejercicios consecutivos (para lo que se considerará la cobertura que se haya realizado en ejercicios anteriores);

y la obligación de auditar las cuentas de los organismos autónomos y de los consorcios dependientes de la entidad local.

- El RD 424/2017, establece que para estimar la importancia del riesgo se atenderá a la conveniencia de seleccionar controles con regularidad y rotación, evitando tanto repetir controles en actividades económico-financieras calificadas sin riesgo como que se generen debilidades precisamente por la ausencia reiterada de control.
- Hay que evaluar los recursos disponibles y el plazo para llevar a cabo la ejecución del Plan Anual de Control Financiero.
- Por fin, hay que contar con el plan de auditorías que resulta comprendido dentro del presente Plan Anual de Control Financiero, el cual incluye las auditorías de cuentas obligatorias de 2020, así como aquellas de las que se ha decidido su inclusión y que más adelante se detallan.

3.3. RECURSOS DISPONIBLES PARA LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO

Habida cuenta que hasta la fecha no han sido atendidas por el Servicio de RR.HH. de la Diputación las peticiones de dotación de personal, que repetidamente ha venido efectuando esta Intervención desde 2017 hasta el momento actual, para la puesta en marcha de manera estructural de un nuevo Servicio de Control dentro de la Intervención General, junto a los de Fiscalización y Contabilidad existentes, como pieza básica y esencial de organización y de su materialización, conforme a las exigencias contenidas en el RD 424/2017 respecto de las tareas de control posterior, actualmente no puede garantizarse que la necesidad de asignar su ejecución al personal disponible no genere un menoscabo en la capacidad de atención de las tareas de control previo que habitualmente vienen realizándose respecto de la normal actividad de la Diputación, lo que se pone expresamente de manifiesta a la vez de identificarse como una insuficiencia de medios.

Teniendo en cuenta lo anterior, en función de los controles a realizar establecidos en el Plan Anual de Control Financiero deberán asignarse los recursos disponibles, determinando los responsables de cada control, los equipos humanos asignados al mismo, el número de horas de trabajo necesarias para ejecutarlos y el calendario previsto para la realización.

Personal encargado de llevar a cabo las actuaciones en función del calendario previsto y las horas estimadas.

	Nº Efectivos	% Dedicación
Interventor General	1	20 %
Interventor/a/es Adjunto/a/s y Secretario/s Interventor/es	3	50-80-50 %
Personal Administrativo	1	100 %
Personal técnico de gestión de sistemas y programación	1	20 %

En cuanto a los recursos material se idéntica la necesidad de disponer de herramientas para análisis, extracción y auditoría de datos y, en un escenario adecuado, de un aplicativo informático que permita la realización de auditorías asistidas por ordenador.

3.4. PLANIFICACIÓN TEMPORAL.

Del artículo 31.2 del R.D. 424/2017 se desprende que el Plan incluirá aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y aquellas que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, además comprende las actuaciones de auditoría pública.

	1er semestre 2021	2do semestre 2021
Control permanente por obligación legal	X	X
Control permanente seleccionado	X	X
Control de subvenciones		X
	Mayo-Septiembre	Mayo-Septiembre
Auditorías de cuentas obligatorias de 2020	X	X

4. ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DEL GASTO

De acuerdo con los criterios para la identificación de riesgos, su evaluación o valoración conforme con los parámetros referenciados, las prioridades precisadas, los recursos disponibles y el ámbito temporal al que ha de extenderse la ejecución del presente Plan (2021) se han considerado las siguientes actuaciones, distinguiendo, en su concreción, en el control financiero permanente de 2021 las actuaciones derivadas del análisis de riesgos planificadas, las atribuidas por el ordenamiento jurídico y el control de subvenciones y ayudas.

4.1. ACTUACIONES QUE ANUALMENTE SE SELECCIONEN SOBRE LA BASE DE UN ANÁLISIS DE RIESGOS CONSISTENTE CON LOS OBJETIVOS QUE SE PRETENDAN CONSEGUIR

4.1.1. Área de Personal

Actuaciones de control financiero a efectuar sobre expedientes de gasto de 2020 en los que la fiscalización ha sido limitada, al objeto de verificar, que los expedientes se ajustan a las disposiciones aplicables en cada caso y determinar el grado de cumplimiento de la legalidad en la gestión de los créditos.

- Comprobar los procedimientos de movilidad del personal (comisiones de servicios, adscripciones temporales, etc.) retribuciones, mejoras o incrementos asociados y procedimientos de autorización y aprobación.
- Comprobar el procedimiento de autorización y aprobación, límites y cumplimiento de la normativa interna de las retribuciones variables (horas extraordinarias, gratificaciones, productividad y otros conceptos análogos).

4.1.2. Ingresos presupuestarios

- Comprobación de las desviaciones entre los ingresos previstos en el presupuesto de 2020 y el resultado de la liquidación.



En las actuaciones de los dos apartados anteriores se utilizarán pruebas de controles y procedimientos sustantivos (analíticos y pruebas de detalle).

Las actuaciones a realizar en todos los supuestos anteriores podrán consistir, entre otras, en:

- a) El examen de registros contables, cuentas, estados financieros o estados de seguimiento elaborados por el órgano gestor.
- b) El examen de operaciones individualizadas y concretas.
- c) La comprobación de aspectos parciales y concretos de un conjunto de actos.
- d) La verificación material de la efectiva y conforme realización de obras, servicios, suministros y gastos.
- e) El análisis de los sistemas y procedimientos de gestión.
- f) La revisión de los sistemas informáticos de gestión económico-financiera.
- g) Otras comprobaciones en atención a las características especiales de las actividades realizadas por el órgano gestor y a los objetivos que se persigan.

Con carácter general, las verificaciones necesarias para el desarrollo de los trabajos de control financiero permanente se realizarán de forma sistemática y mediante la aplicación de procedimientos de análisis de las operaciones o actuaciones seleccionadas al efecto, que permitan obtener una evidencia suficiente, pertinente y válida. En el caso de que dichas verificaciones se efectúen aplicando procedimientos de auditoría, se someterán, a falta de normativa específica, a lo establecido en las normas de auditoría del sector público.

Las actuaciones de control permanente planificables se deberán realizar de forma continua, con posterioridad a la realización de las correspondientes resoluciones administrativas, ya que por su propia naturaleza los trabajos a realizar comprenderán el análisis de determinadas operaciones y procedimientos con un alcance global, por lo que no resulta aplicable la realización de este tipo de actuaciones con carácter previo a la resolución de los actos administrativos.

4.2. ACTUACIONES ATRIBUIDAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO AL ÓRGANO INTERVENTOR NO PLANIFICABLES

El trabajo desarrollado en el ejercicio de las competencias atribuidas por el ordenamiento jurídico será la base para elaborar los informes puntuales que deban emitirse en función de su normativa reguladora, y al mismo tiempo será la base para los informes de control financiero permanente en los que se contemple un enfoque global de las actuaciones realizadas. Se enumeran a continuación las actuaciones atribuidas al órgano interventor en el ordenamiento jurídico agrupadas por leyes y su normativa de desarrollo.

A) Actuaciones atribuidas al órgano interventor por la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (LRBRL).

-Informe de sostenibilidad financiera para el ejercicio de competencias distintas de las propias y de las atribuidas por delegación (Art. 7.4 LRBRL)



-Informe de sostenibilidad financiera para la constitución de consorcios (Art. 57 LRBRL).

-Informe de sostenibilidad financiera de las propuestas de gestión directa de los servicios públicos de competencia local a través de entidad pública empresarial local o de sociedad mercantil local, cuyo capital social sea de titularidad pública (Art. 85 LRBRL).

-Informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de la sostenibilidad financiera del ejercicio de sus competencias, en caso de que la entidad local proponga ejercer la iniciativa pública para el desarrollo de actividades económicas (Art. 86 LRBRL).

-Informe de seguimiento del plan económico-financiero, en caso de que, por incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la corporación local hubiera formulado un plan a tenor de lo establecido en el artículo 21 de la LOEPSF (Art. 116 bis LRBRL).

B) Actuaciones atribuidas al órgano interventor por la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL) y su normativa de desarrollo.

Se incluyen en este apartado las actuaciones atribuidas al órgano interventor en el TRLRHL, así como, en el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos (RD500/90) y lo regulado en las Bases de Ejecución del Presupuesto (BEP). Se incluyen asimismo determinadas actuaciones previstas en el RD 424/2017.

-Informe previo a la concertación o modificación de cualquier operación de crédito en el que se analizará, especialmente, la capacidad de la entidad local para hacer frente, en el tiempo, a las obligaciones que de aquéllas se deriven para ésta (Art. 52 del TRLRHL).

-Informe previo a la concertación de operaciones de crédito a largo plazo por los organismos autónomos y los entes y sociedades mercantiles dependientes del Ayuntamiento (Art. 54 del TRLRHL).

-Informe sobre el proyecto de presupuesto general de la entidad local previo a su aprobación. (Art. 168 del TRLRHL). Si se prorrogase el presupuesto: informe, en su caso, de los ajustes de crédito previstos en el Art. 21 RD 500/1990.

-Informe de las modificaciones presupuestarias (Art. 177 y ss. del TRLRHL y Art. 34 y ss. del RD 500 /1990).

-Informe previo a las normas que regulen la expedición de órdenes de pago a justificar con cargo a los presupuestos de gastos, a incluir en las Bases de Ejecución (Art. 190 del TRLRHL y Art. 72 RD 500/1990).

-Informe sobre liquidación del Presupuesto de la Entidad Local y sus organismos autónomos (Art. 191 y 192 de TRLRHL).

-Informe previo a la revocación del acuerdo de reducción de gastos del nuevo presupuesto, adoptado en caso de liquidación del presupuesto anterior con remanente de tesorería negativo. (Art. 193 de TRLRHL).

-Informe resumen anual dirigido a la Intervención General de la Administración del Estado sobre los resultados del control interno respecto de la gestión económica de la entidad local. (Art. 213 de TRLRHL).

-Informe al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarios los reparos efectuados por el órgano interventor, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. (Art. 218.1 de TRLRHL).

-Informe al Tribunal de Cuentas sobre las resoluciones y acuerdos adoptados por la presidencia de la Entidad Local y por el Pleno de la Corporación contrarios a los reparos formulados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos, (Art. 218.3 de TRLRHL).

-Informe al Pleno sobre el resultado del control financiero sobre la Entidad Local, (Art. 220 TRLRHL).

-Informe acerca de las inversiones financieramente sostenibles (Disposición Adicional 16º de TRLRHL).

-Informe al Ministerio de Hacienda de las inversiones realizadas en aplicación de lo previsto en la Disposición Adicional 16º de TRLRHL. (Apartado 8 de la D.A.16ª del TRLRHL).

-Informe con los resultados obtenidos del control de las cuentas a justificar y anticipos de caja fija (Art. 27.2 del RD 424/2017)

C) Actuaciones atribuidas al órgano interventor por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) y su normativa de desarrollo.

Se incluyen en este apartado las actuaciones atribuidas al órgano interventor por los preceptos vigentes del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales (REP), así como la LOEPSF y su normativa de desarrollo.

-Informe sobre cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad y de sus organismos autónomos y entidades dependientes, en cuanto al presupuesto inicial y, en su caso, sus modificaciones. (Art. 16.1 del REP).

-Informe anual sobre verificación del cumplimiento de los planes económico-financieros aprobados, en su caso, a tenor de lo establecido en el artículo 21 de la LOEPSF y artículo 116 bis de la LRBRL. (Art. 22 REP).

-Informe de seguimiento del cumplimiento del periodo medio de pago a proveedores. (Art. 18.5 LOEPSF).

-Informe y comunicación de alerta a la Administración que tenga atribuida la tutela financiera, en el caso de que se supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad durante dos meses consecutivos. (Art. 18.5 LOEPSF).

-Informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de deuda en las líneas fundamentales del presupuesto (art.15.1.h Orden HAP/2105/2012).

D) Actuaciones atribuidas al órgano interventor por la Ley 40/2015 de 1 de marzo reguladora del Régimen Jurídico del Sector Público (LRJSP):

-Informe sobre la propuesta de declaración de medio propio y servicio técnico de las entidades integrantes del sector público local (Art. 86 LRJAP)

-Informe sobre la transformación de entidades integrantes del sector público local. (Art. 87 LRJAP).

-Informe sobre el plan de redimensionamiento del sector público local (Art. 94 LRJAP).

E) Atribuciones al órgano interventor reguladas en otras normas Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

-Informe acreditativo de no haber deuda pendiente de liquidación con cargo al presupuesto municipal, en el caso de cesión gratuita de bienes. (Art. 110.1.d) del Reglamento de Bienes).

F) Actuaciones atribuidas al órgano interventor por la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL) y su normativa de desarrollo:

Certificado de existencia de créditos (RC) Art. 32.2 RD 500/1990, DA 3.4 LCSP.

Certificados de inexistencia de deudas pendientes en materia de bienes. Art. 29.2 y 32.1.a) RD 424/2017. Art.110.1.d) RBEL.

Certificado en materia económica-financiera y presupuestaria. Art. 4.1.b.6º RD128/2018.

Certificado sobre cumplimiento de límites en gastos plurianuales. Art. 86 RD 500/1990.

Certificado sobre el porcentaje de recursos corrientes en materia de contratación. Art. 32.1.a) RD 424/2017.

G) Remisión de información:

-Remisión a la IGAE de los informes de auditorías de cuentas de los entes dependientes. Art. 36.2 RD 424/2017.

-Remisión a Tribunal de Cuentas de la Cuenta General en cumplimiento de la obligación del TRLRHL art. 223.2.

-Remisión de información periódica al Pleno de la ejecución de los presupuestos. LBRL Ejecución trimestral (TRLRHL art. 207).

-Remisión de marcos presupuestarios a medio plazo. Art. 6 OHAP 2105/2012.

-Remisión de gastos de personal. Art. 7 OHAP 2105/2012.

-Remisión de medidas para evitar riesgo de incumplimiento. Art. 8 OHAP 2105/2012.

-Remisión de plan económico-financiero y de reequilibrio. Art. 9 OHAP 2105/2012.



- Remisión de plan de ajuste. Art. 10.3 OHAP 2105/2012.
- Remisión de modificación inventario del sector público. Art. 11.1 OHAP 2105/2012, Art. 82.1 L 40/2015.
- Remisión de líneas fundamentales del presupuesto. Art.15.1 OHAP 2105/2012.
- Remisión de presupuestos aprobados. Art. 15.3 OHAP 2105/2012.
- Remisión de beneficios fiscales y su incidencia en ingresos. Art. 15.3 OHAP 2105/2013.
- Remisión de liquidación, cuentas, cuenta 413, deuda viva, informe Intervención cumplimiento estabilidad y regla de gasto, IFS. Art. 15.4 OHAP 2105/2012 y DA 16.8 TRLRHL.
- Remisión de cuentas anuales. Art. 15.5 OHAP 2105/2012.
- Remisión actualización ejecución presupuestos. Art. 16 OHAP 2105/2012.
- Remisión de suscripción, modificación o cancelación operación de préstamo o crédito. Art. 17 OHAP 2105/2012.
- Remisión del coste efectivo de los servicios. Art, 116 ter LBRL y Art. 15.2 OHAP 2105/2012.
- Remisión de actualizaciones plan de Tesorería y deuda viva. Art. 16.7 OHAP 2105/2012.
- Remisión ejecución del presupuesto y movimiento de Tesorería. Art. 207 TRLRHL y Regla 52 ICAL Normal.
- Remisión resoluciones adoptadas en contra del criterio de la intervención y anomalías ingresos. Art. 218.1 TRLRHL, RCISPP, Resolución 10 julio 2015 TC.
- Remisión PMP. Art. 6 RD 635/2014 y 16.6 OHAP 2105/2012.
- Remisión morosidad. Art. 16.6 OHAP 2105/2012 y Art. 4 Ley 15/2010.
- Remisión a la BDNS de subvenciones concedidas. Art. 36.4 RLGS, 20.4.C LGS.
- Remisión anualmente a la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión (OIRESCON) del informe global con los resultados más significativos de su actividad de control en la contratación pública (art. 332.11 LCSP).

H) Formación Estados:

Cuenta general. Art. 212.2 TRLRHL, Regla 9B y 47.1 ICAL Normal, Art. 4.2.b. RD 128/2018.

Estados integrados consolidados de las cuentas. Art. 4.2.c RD 128/2018.

Elaboración información de ejecución de presupuestos y movimientos de Tesorería. Art. 4.2g RD 128/2018.

Elaboración avance de liquidación para su inclusión en el presupuesto y determinar su estructura. Art. 4.2.h e i RD 128/2018.

I) Asistencias a Órganos Ley 7/85 Bases régimen Local:

Mesas de contratación. DA 2ª.7 LCSP.

Comprobación material. Art. 210,242, DA 3.2 LCSP.

Comisiones Informativas de Hacienda y especial de Cuentas. Art. 137 ROF.

Consejo Rector

Junta de Gobierno. Art. 94.3, 109.1 f), y 113.3 ROF.

Pleno. Art. 109.1 f), 113.3 y 137 ROF.

J) Otras.

-Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

-Coordinar funciones o actividades contables. Art. 4.2.d RD 128/2018.

-Emisión de instrucciones técnicas en materia contable. Art. 4.2.d RD 128/2018.

-Organizar sistema de archivo y conservación de la documentación contable. Art. 4.2.e RD 128/2018.

-Gestión del registro contable de facturas. Art. 4.2.j RD 128/2018.

-Informe para la adopción de los siguientes acuerdos, en los términos del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales y el Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional:

a) En aquellos supuestos en que así lo ordene el Presidente de la Corporación o cuando lo solicite un tercio de sus miembros con antelación suficiente a la celebración de la sesión en que hubieren de tratarse.

b) Siempre que se trate de asuntos sobre materias para las que se exija una mayoría especial.

4.3 ACTUACIONES ATRIBUIDAS POR EL ORDENAMIENTO JURÍDICO PLANIFICABLES

-Informe de evaluación del cumplimiento de la normativa en materia de morosidad (artículo 12.2 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).

-Auditoría de sistemas sobre el registro contable de facturas y el cumplimiento de las condiciones de funcionamiento (Art. 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).

-Informe de control sobre la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria (Disp. Adic. 3ª de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de deuda comercial en el sector público).

5. CONTROL DE SUBVENCIONES (Art 44 LGS)

Sobre las subvenciones concedidas se ejercerá el control financiero previsto en los artículos 44 y siguientes de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. A este respecto, de conformidad con el apartado 2 del artículo 82 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, establece que el control de subvenciones y ayudas públicas se ejercerán en el ámbito de los controles financieros permanentes con los alcances establecidos en los correspondientes planes. Se recuerda que la especificidad del mismo reside en que el elemento subjetivo no es la propia entidad local ni sus entidades dependientes, sino los beneficiarios y entidades colaboradoras, en tanto que perceptores de fondos públicos.

En el ámbito local, la Disposición Adicional 14.ª de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre (BOE del 18), General de Subvenciones, dispone que lo establecido en el Título III de la Ley sobre el objeto del control financiero, la obligación de colaboración de los beneficiarios, las entidades colaboradoras y los terceros relacionados con el objeto de la subvención, así como las facultades y deberes del personal controlador, será de aplicación al control financiero de las subvenciones de las Administraciones Locales.

Complementariamente a los controles formales que los centros gestores hagan sobre las cuentas justificativas que rindan los beneficiarios de subvenciones, se realizará un control financiero sobre una muestra de los mismos en los términos y procedimientos establecidos en el artículo 44 a 51 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre (BOE del 18), General de Subvenciones, respecto los beneficiarios y entidades colaboradoras, por razón de las subvenciones que pueda conceder la Diputación de Málaga. Estos trabajos incluirán la revisión de una muestra representativa de la población a distribuir entre los capítulos afectados. Las líneas y los beneficiarios a revisar se determinarán en la correspondiente memoria de planificación.

Esta revisión tendrá como objetivo obtener evidencia suficiente respecto a la correcta aplicación, cumplimiento de las obligaciones inherentes a la subvención, así como la adecuada justificación de la misma por el beneficiario, de conformidad con la normativa general de subvenciones, normas propias de la entidad concedente, así como las normas concretas exigidas por la norma particular de la subvención objeto de control financiero.

6. CONTROL FINANCIERO DE AUDITORÍA PÚBLICA.

- Este Plan de Auditorías tendrá como objetivos principales:

- Comprobar el funcionamiento en el aspecto económico-financiero de los servicios de la Diputación, de su Organismo Autónomo, de la Sociedad Mercantil dependiente y de los Consorcios adscritos, y en su caso, las fundaciones que le hayan sido adscritas, de



conformidad, entre otros, con lo dispuesto en el artículo 220.1 del Texto Refundido LRHL.

- Informar del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación, así como cuando sea posible del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de objetivos, y en su caso del análisis del coste y rendimiento de los servicios públicos provinciales objeto de revisión.

Del mapa del sector público provincial resulta el siguiente régimen de auditorías:

	Auditoría Pública		
	Auditoría de Cuentas	Auditoría Cumplimiento	Auditoría Operativa
Organismos Autónomos			
Patronato Recaudación	✓		
Consortios			
Consortio de Bomberos	✓		
Consortio Montes – Alta Axarquía	✓		
Consortio Parque Maquinaria	✓		
Consortio Aguas	✓		
Consortio RSU	✓		
Consortio Parque Maquinaria Caminos Rurales Axarquía	✓		
Sociedades			
Turismo y Planificación, S.L.	1	✓	✓
Fundaciones			
Fundación Madeca	2	✓	✓
Fundación Agregación de Fundaciones Benéfico Particulares Provincia de Málaga	2	✓	✓

Las auditorías de cuentas de los Organismos Autónomos y Consortios serán sobre las cuentas anuales cuyo ejercicio contable se cierre a partir de 1 de enero de 2019.

1 Las sociedades mercantiles del sector público local no sometidas a la obligación de auditarse que se hubieran incluido en el plan anual de auditorías, sobre las cuentas anuales cuyo ejercicio contable se cierre a partir de 1 de enero de 2019.

2 La Fundación Madeca y la Fundación Agregación de Fundaciones Benéfico Particulares Provincia de Málaga, se han incorporado al sector público local a fecha 23 de diciembre de 2019, con efectos de 1 de diciembre de 2019. Se incluirían las fundaciones del sector público dependientes de la entidad local obligadas a auditarse por su normativa específica o, no estando sometidas a la obligación de auditarse, se hubieran incluido en el plan anual de auditorías.

5.1. AUDITORÍA DE CUENTAS

La auditoría de cuentas alcanzará de forma preceptiva a los estados financieros de 2020 de:

- Agencia Pública de Servicios Económicos Provinciales de Málaga- Patronato de Recaudación Provincial.
- Consortio Montes Alta Axarquía.

20

Plan Anual de Control Financiero Diputación Provincial de Málaga 2021



- o Consorcio Provincial de Bomberos.
- o Consorcio Provincial del Agua de Málaga.
- o Consorcio Zona N.O. Málaga.
- o Consorcio Provincial de Residuos Sólidos Urbanos.
- o Consorcio Parque de Maquinaria de Caminos Rurales en la Zona de la Axarquía (2020).

La auditoría pública de cuentas, ha de partir de las afirmaciones que se contienen en los estados financieros, tiene por finalidad la verificación relativa a si las cuentas anuales representan, en su conjunto, en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad y, en su caso, la ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuados.

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 (art.29.4 del RD 424/2017). En relación a la Auditoría de cuentas, por consiguiente, serán aplicables las NIA-ES-SP en virtud de lo establecido en la Resolución de 25 de octubre de 2019 de la IGAE y la Resolución de la IGAE de 30 de julio de 2015 por la que se dictan instrucciones para el ejercicio de la auditoría pública.

Se aplicarán procedimientos de auditoría para evaluar si la presentación global de los estados financieros, incluida la información a relevar relacionada, es conforme con el marco de información financiera aplicable (NIA-ES-SP 1330).

En el caso de las auditorías de cuentas para la identificación de riesgos y valoración de riesgos habrá que estar principalmente a las NIA-ES-SP 1300 de Planificación de la Auditoría de Estados Financieros, la NIA-ES-SP 1315 sobre identificación y valoración de los riesgos de incorrección material y la NIE-ES-SP 1320 de Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría y la Norma Técnica de la IGAE de 11 de abril de 2007 sobre evaluación de la importancia relativa.

Habrà que considerar como riesgo adicional la naturaleza jurídica y el régimen de control del sujeto auditado ya que, por un lado, los Organismos Autónomos y los Consorcios tienen un régimen de control previo mediante el ejercicio de la función interventora, pero no se han realizado auditorías de cuentas y, por otro lado, la Sociedades Mercantiles y Fundaciones que, a la inversa, no disponen de un régimen de control previo, realizándose, en caso de ser preceptivo, auditorías de cuentas anuales por auditores privados conforme a lo preceptuado por la normativa citada.

Al efecto serán objeto de especial análisis:

-Incumplimientos sobre los que se ha tenido conocimiento por otros procedimientos de auditoría anteriores.

-Verificación de la memoria y los hechos posteriores al cierre.

-Verificación, en caso de presupuesto limitativo del remanente líquido de tesorería, resultado presupuestario, fondos líquidos, operaciones pendientes de aplicar a

21

Plan Anual de Control Financiero Diputación Provincial de Málaga 2021

presupuesto y los saldos de dudoso cobro y la correspondencia de todos los anteriores con las liquidaciones aprobadas.

-Verificación de la corrección y adecuación de los estados contables y de la consolidación al marco de información financiera aplicable.

Se trata por tanto de obtener evidencia de auditoría adecuada y suficiente que permita alcanzar seguridad razonable que permita alcanzar conclusiones en las que basar la opinión, verificar que cumplen con los requisitos exigidos por el marco de información financiera aplicable.

- Para las entidades sometidas al Plan General de Contabilidad Pública, con presupuesto de gastos limitativo, se contemplará que la información financiera muestra razonablemente:
 - La ejecución del presupuesto expresada en el estado de liquidación del presupuesto.
 - La capacidad para financiar gastos presupuestarios futuros, puesta de manifiesto a través del remanente de tesorería.
 - El flujo de cobros y pagos deducido del estado de flujos de efectivo.
 - La situación financiera y patrimonial reflejada en su balance.
 - Los gastos e ingresos, en sentido económico, reflejados en la cuenta del resultado económico patrimonial.
- Para las entidades sometidas al Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones, verificar que el informe previsto en el art. 129.3 de la LGP que presentarán, junto con las cuentas anuales, relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asumen dichas entidades como consecuencia de su pertenencia al sector público concuerda con las contenidas en las cuentas anuales y se ha elaborado de conformidad con el marco contable aplicable.

En el caso de que las cuentas anuales estén acompañadas del informe de gestión, se indicará si la información contable que contiene el mismo concuerda con la de las cuentas anuales auditadas.

5.2. AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y OPERATIVA.

Auditoría de sistemas anual del PRP y de la Diputación Provincial ejercicios 2019 y 2020 (Registro de Facturas). Esta actuación se ha enmarcado en las actuaciones del control financiero atribuido por el ordenamiento jurídico planificable. Expresamente recogida en el 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 del Sector Público, modificada por L.O. 6/2015, de 12 de junio, para verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen con las condiciones de funcionamiento previstas en esta Ley y su normativa de desarrollo y, en particular, que no quedan retenidas facturas presentadas en el Punto general de entrada de facturas electrónicas que fueran dirigidas a órganos o entidades de la respectiva Administración en ninguna de las fases del proceso. En este informe se incluirá un análisis de los tiempos medios de inscripción de facturas en el registro contable de facturas y del número y causas de facturas rechazadas en la fase de anotación en el registro contable.



5.3. EJECUCIÓN DE LAS ACTUACIONES DE AUDITORÍA PÚBLICA

Las actuaciones de auditoría pública se someterán a las normas de auditoría del sector público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado y a las normas técnicas que las desarrollen.

Para la aplicación de los procedimientos de auditoría podrán desarrollarse las siguientes actuaciones:

- a) Examinar cuantos documentos y antecedentes de cualquier clase afecten directa o indirectamente a la gestión económico. financiera de la entidad auditada, así como consultar la información contenida en los sistemas informáticos de gestión que sea relevante.
- b) Solicitar la documentación contable, mercantil, fiscal, laboral y administrativa o de otro tipo que se considere necesaria para el desarrollo de las actuaciones, ya sea en soporte documental o en programas y archivos en soportes informáticos compatibles con los equipos y aplicaciones de la Intervención, y el acceso para consultas a los sistemas y aplicaciones que contengan información económico financiera de la entidad controlada.
- c) Solicitar la información fiscal y la información de Seguridad Social de las entidades que se considere relevante a los efectos de la realización de la auditoría.
- d) Solicitar de los terceros relacionados con la entidad auditada información sobre operaciones realizadas por el mismo, sobre los saldos contables generados por éstas y sobre los costes.
- e) Verificar la seguridad y fiabilidad de los sistemas informáticos que soportan la información económico-financiera y contable.
- f) Efectuar las comprobaciones materiales de cualquier clase de activos de los entes auditados, a cuyo fin los auditores tendrán libre acceso a los mismos.
- g) Solicitar los asesoramientos y dictámenes jurídicos y técnicos que sean necesarios.
- h) Cuantas otras actuaciones se consideren necesarias para obtener evidencia en la que soportar las conclusiones.

6. DEL RESULTADO DEL CONTROL FINANCIERO

El resultado de las actuaciones de control permanente y de cada una de las auditorías 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 caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control. Asimismo, se indicarán las deficiencias que deban ser subsanadas mediante una actuación correctora inmediata, debiendo verificarse su realización en las siguientes actuaciones de control.

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.

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. El

23

Plan Anual de Control Financiero Diputación Provincial de Málaga 2021



análisis del informe constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.

También serán enviados a los órganos que prevé el artículo 5.2 cuando en dichos informes se aprecie la existencia de hechos que puedan dar lugar, indiciariamente, a las responsabilidades que en él se describen.

La información contable de las entidades del sector público local y, en su caso, los informes de auditoría de cuentas anuales, deberán publicarse en las sedes electrónicas corporativas.

Esta misma información deberá remitirse 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, de conformidad con las instrucciones que se dicten al respecto.

ACRÓNIMOS Y ABREVIATURAS

CE: Constitución Española de 1978.

LRBRL: Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

TRLRHL: Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

RD 500/1990: Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.

LOEPSF: Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

REP: Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

LSAL: Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.

LRSP: Ley 15/2014, de 16 de septiembre, de racionalización del Sector Público y otras medidas de reforma administrativa.

LPAC: Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.

LAULA: Ley 5/2010, de 11 de junio, de autonomía local de Andalucía.

Ley 10/2005, de 31 de mayo, de fundaciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

LGS: Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

LRJSP: Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.

LCSP: Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.

ROF: Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.

RCI: 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.

RD 128/2018: Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

BEP: Bases de Ejecución del Presupuesto

IGAE: Intervención General de la Administración del Estado.

JCCAE: Junta Consultiva de Contratación Administrativa del Estado.

TRLSC: Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

LAC: Ley 22/2015, de 20 de julio de Auditoría de Cuentas.

RLAC: Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley de Auditoría de Cuentas.

PRP: Agencia Pública de Servicios Económicos Provinciales de Málaga- Patronato de Recaudación Provincial.

NIA-ES-SP: Normas de Auditoría del Sector Público a las Normas Internacionales de Auditoría.



FIRMANTE

JORGE MARTINEZ RODRIGUEZ (INTERVENTOR)

CÓDIGO CSV

6b47d5cd22c1aef286438d52757f27e5f388effb

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.malaga.es>

NIF/CIF

****012**

FECHA Y HORA

19/04/2021 15:58:40 CET

DOCUMENTO ELECTRÓNICO

CÓDIGO DE VERIFICACIÓN DEL DOCUMENTO ELECTRÓNICO

6b47d5cd22c1aef286438d52757f27e5f388effb

Dirección de verificación del documento: <https://sede.malaga.es>

METADATOS ENI DEL DOCUMENTO:

Version NTI: <http://administracionelectronica.gob.es/ENI/XSD/v1.0/documento-e>

Identificador: ES_LA0007589_2021_00000000000000000000006081019

Órgano: L02000029

Fecha de captura: 19/04/2021 14:50:09

Origen: Administración

Estado elaboración: Original

Formato: PDF

Tipo Documental: Otros

Tipo Firma: XAdES internally detached signature

Valor CSV: 6b47d5cd22c1aef286438d52757f27e5f388effb

Regulación CSV: Decreto 3628/2017 de 20-12-2017



Código QR para validación en sede



Código EAN-128 para validación en sede

Ordenanza reguladora del uso de medios electrónicos en el ámbito de la Diputación Provincial de Málaga:
https://sede.malaga.es/normativa/ordenanza_reguladora_uso_medios_electronicos.pdf

Política de firma electrónica y de certificados de la Diputación Provincial de Málaga y del marco preferencial para el sector público provincial (texto consolidado):
https://sede.malaga.es/normativa/politica_de_firma_1.0.pdf

Procedimiento de creación y utilización del sello electrónico de órgano de la Hacienda Electrónica Provincial:
https://sede.malaga.es/normativa/procedimiento_creacion_utilizacion_sello_electronico.pdf

Acuerdo de adhesión de la Excm. Diputación Provincial de Málaga al convenio de colaboración entre la Administración General del Estado (MINHAP) y la Comunidad Autónoma de Andalucía para la prestación mutua de soluciones básicas de Administración Electrónica de fecha 11 de mayo de 2016:
https://sede.malaga.es/normativa/ae_convenio_j_andalucia_MINHAP_soluciones_basicas.pdf

Aplicación del sistema de Código Seguro de Verificación (CSV) en el ámbito de la Diputación Provincial de Málaga:
https://sede.malaga.es/normativa/decreto_CSV.pdf