

AVANCE AUDITORÍA 2012- 2013



**CONCEJALÍA DE HACIENDA,
PRESUPUESTOS Y CONTRATACIÓN**

17- ENERO-2013

OBJETO DEL CONTRATO DE AUDITORÍA



❖ “DIAGNÓSTICO ECONÓMICO- FINANCIERO”

REVISIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN DE LAS CUENTAS 2008-2011

- a. DERECHOS RECONOCIDOS
- b. MOROSIDAD
- c. CIRCUITO DE GASTOS
- d. ANÁLISIS PROCEDIMIENTOS CENTROS GESTORES

PAPELES DE TRABAJO: AVANCE AUDITORÍA



ANÁLISIS

- Se analizan los diferentes procesos y actuaciones, sobre una muestra representativa
- Ejercicios 2011 y anteriores

RECOMENDACIONES

- Se establecen conclusiones y recomendaciones
- Objetivo: mejora de la gestión y de la situación económica y financiera

DIAGNÓSTICO ECONÓMICO- FINANCIERO

**1.- Revisión de los derechos reconocidos
y no cobrados de ejercicios anteriores**

**2.- Detectar disfunciones en el circuito
de conformidad de los gastos**

**3.- Análisis de procedimientos y
actividades de los distintos centros
gestores**

Revisión del estado de situación de las cuentas

2008-2011



**REVISIÓN DE LOS DERECHOS
RECONOCIDOS Y NO COBRADOS
DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Revisión de los derechos reconocidos y “no cobrados” de ejercicios cerrados



- “**Debilidades de control de la documentación** soporte de las actuaciones”
- “Documentación insuficiente:
no compromete al tercero a realizar el pago”
- Se reconocieron derechos que **nunca se ingresarán**, quedando en situación de “pendiente de cobro”.



IMPORTES DE DIFÍCIL RECUPERABILIDAD

Se analizan 16
proyectos de obra
financiados con
transferencias de
capítulo 7 de ingresos

**En 3 proyectos (que
representan el 19%),
no se hizo un
reconocimiento del
derecho adecuado.**

*Ese derecho es
“incobrable”*

• 5 PROYECTOS:

1. Transferencias de capital Consorcio de Santiago
54.895,29 euros.
2. Transferencias de capital de empresas privadas 70.
352,04 euros.
3. Fondos de cohesión Cinturón arterial Auga 292.640
euros.
4. Fondos cohesión saneamiento Río Aríns
958.994,60 euros.
5. Subvenciones corrientes del exterior. Urban
51.516,77 euros.

**TOTAL: 176.764,10 euros
incobrables.**



**54.895,29
euros.**

FINANCIACIÓN:

CONVENIO CON EL
CONSORCIO

OBRA EJECUTADA

INEXISTENCIA DE
FINANCIACIÓN

- **Obra: eliminación barreras arquitectónicas en el edificio del Concello**
 - **INSTALACIÓN ASCENSOR PAZO RAXOI**
 - **DOCUMENTACIÓN INSUFICIENTE PARA RECONOCER EL DERECHO**
 - **INEXISTENCIA DE CONVENIO**



**70.352,04
euros.**

FINANCIACIÓN:

**APARCAMIENTOS
SAR, S.A.**

OBRA EJECUTADA

REALIDAD:

**INEXISTENCIA DE
FINANCIACIÓN**

- **Asistencia técnica: dirección obras construcción aparcamiento c/ Romero Donallo**

- **DOCUMENTACIÓN INSUFICIENTE PARA RECONOCER EL DERECHO**

- **INEXISTENCIA FORMAL DEL COMPROMISO DE APORTACIÓN PRIVADA DE LA EMPRESA**



**292.640,00
euros.**

FINANCIACIÓN:

**FONDOS DE
COHESIÓN**

**INVERSIÓN
REALIZADA**

- **Cinturón arterial de abastecimiento de agua potable en Santiago de Compostela**
 - **DERECHO RECONOCIDO. PROYECTO DEL AÑO 2002**
 - **NO INGRESO**
 - **GESTIONES EN 2012 CON LA U. EUROPEA**



**958.994,60
euros.**

FINANCIACIÓN:

FONDOS DE
COHESIÓN

INVERSIÓN
REALIZADA

- Saneamiento de la cuenca del rio Aríns
 - DERECHO RECONOCIDO. PROYECTO DEL AÑO 2002
 - NO INGRESO
 - GESTIONES EN 2012 CON LA U. EUROPEA



**51.516,77
euros.**

FINANCIACIÓN:

CONVENIO U.E.

REALIDAD:

**INEXISTENCIA DE
FINANCIACIÓN**

- **Proyecto Equal Compostela 2007**

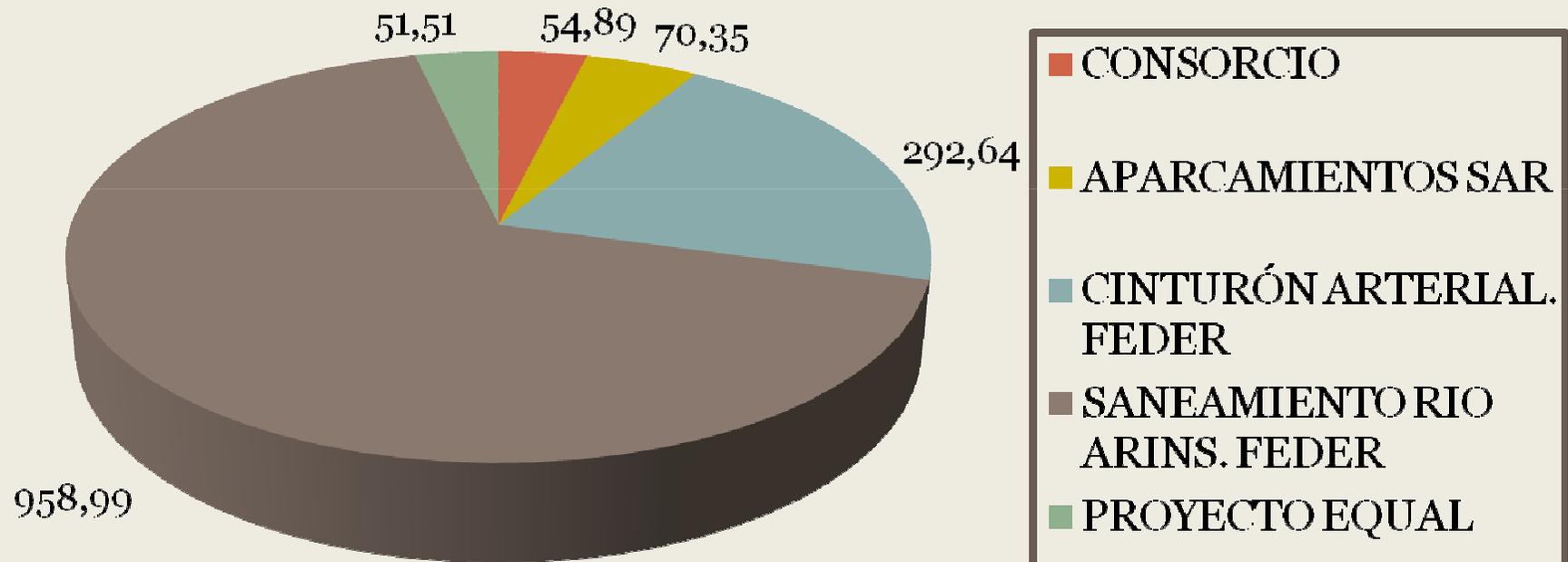
- DOCUMENTACIÓN INSUFICIENTE PARA RECONOCER EL DERECHO
- INEXISTENCIA DOCUMENTAL DEL CONVENIO FIRMADO CON LA UNIÓN EUROPEA

RESUMEN 5 PROYECTOS



Cuantía incobrable
En miles de euros

176,76 MILES DE EUROS



TOTAL: 1.428,40 MILES DE EUROS

RESULTADO DEL TRABAJO



- Se elige una muestra representativa (10-15%): 16 proyectos
- TOTAL PROYECTOS DE GASTO: 231 PROYECTOS
- TOTAL PROYECTOS FINANCIADOS CON TRANSFERENCIAS DE CAPITAL: 100-120
- El 19% se entiende “incobrable”: 176.764,10 euros

PERJUICIOS A LA CIUDADANÍA



- Inexistencia de financiación
 - Menoscabo a la liquidez del Concello
- TOTAL: 176.764,10 euros incobrables.**
- Se dilata el proceso de pago a proveedores

SOLUCIONES:



- Depuración de la contabilidad:

“Bases de Ejecución del ejercicio 2012: provisión créditos incobrables.”

Se considera el derecho como **perdido y “no recuperable”**

- Evitar este tipo de situaciones en el futuro:

Registro de derechos según las normas contables

Período medio de pago a proveedores



2011

PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES:

PAGO A PEQUEÑOS PROVEEDORES: **105 DÍAS**

PAGO A GRANDES PROVEEDORES. **180 DÍAS**

**SITUACIÓN ACTUAL: LAS
FACTURAS RECONOCIDAS
PASAN DIRECTAMENTE A CAJA
PARA SU PAGO**

La morosidad en el pago realizada en los ejercicios 2011 y anteriores:



Generó unos intereses de demora devengados de 1,43 millones de euros

A fecha actual se paga en cuanto se reconoce la obligación

SOLUCIONES:



- Adecuación del período medio de pago a proveedores de acuerdo con la Ley de Morosidad:

CONTROL
TESORERÍA Y
CONTABILIDAD

APROBACIÓN
DE PLANES DE
TESORERÍA



ELABORACIÓN
DE INFORMES
TRIMESTRALES

Revisión del estado de situación de las cuentas

2008-2011



**DETECTAR DISFUNCIONES EN
EL CIRCUITO DE CONFORMIDAD
DE LOS GASTOS**

Disfunciones en el circuito de conformidad de los gastos durante el ejercicio 2011



“Durante el 2011 se registraron 6.900 facturas cuyo importe en el 65% de los casos era inferior a 1000 euros”

- No centralización de los procesos de adquisición
- Ineficiencias administrativas debido al elevado número de expedientes a tramitar.
- No era posible aplicar economías de escala

SOLUCIONES:



PLAN DE AJUSTE:

- Reducir el número de contratos menores.
- Central de Compras
- Aplicación de economías de escala
- Reducción de costes

Disfunciones en el circuito de conformidad de los gastos
durante el ejercicio 2011



“El procedimiento del registro de facturas permite realizar un triple registro”

*REGISTRO GENERAL
REGISTRO DE INTERVENCIÓN
REGISTRO DEL SERVICIO*

“Excesivo lapso de tiempo entre la recepción de la factura hasta su aprobación”

SOLUCIONES:



- Centralizar el registro en un único Registro en Intervención
- Posibilitar la factura electrónica

Disfunciones en el circuito de conformidad de los gastos durante el ejercicio 2011



*“El órgano encargado de realizar la contabilidad del Concello es la **Intervención General**, que, a su vez cumple con las funciones de fiscalización del gasto”*

“Se está incumpliendo el art. 133 b) del Título X Ley de Bases, incompatibilidad entre la contabilización del gasto y su fiscalización”

SOLUCIONES:



- Servicio de Contabilidad independiente de la Intervención
- Adecuada segregación de funciones:
 1. FISCALIZACIÓN
 2. CONTABILIDAD

Revisión del estado de situación de las cuentas

2008-2011



**ANÁLISIS DE PROCEDIMIENTOS
Y ACTIVIDADES DE LOS
DISTINTOS CENTROS GESTORES**

REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTOS EXTRAJUDICIALES
DE CRÉDITOS 2009-2011

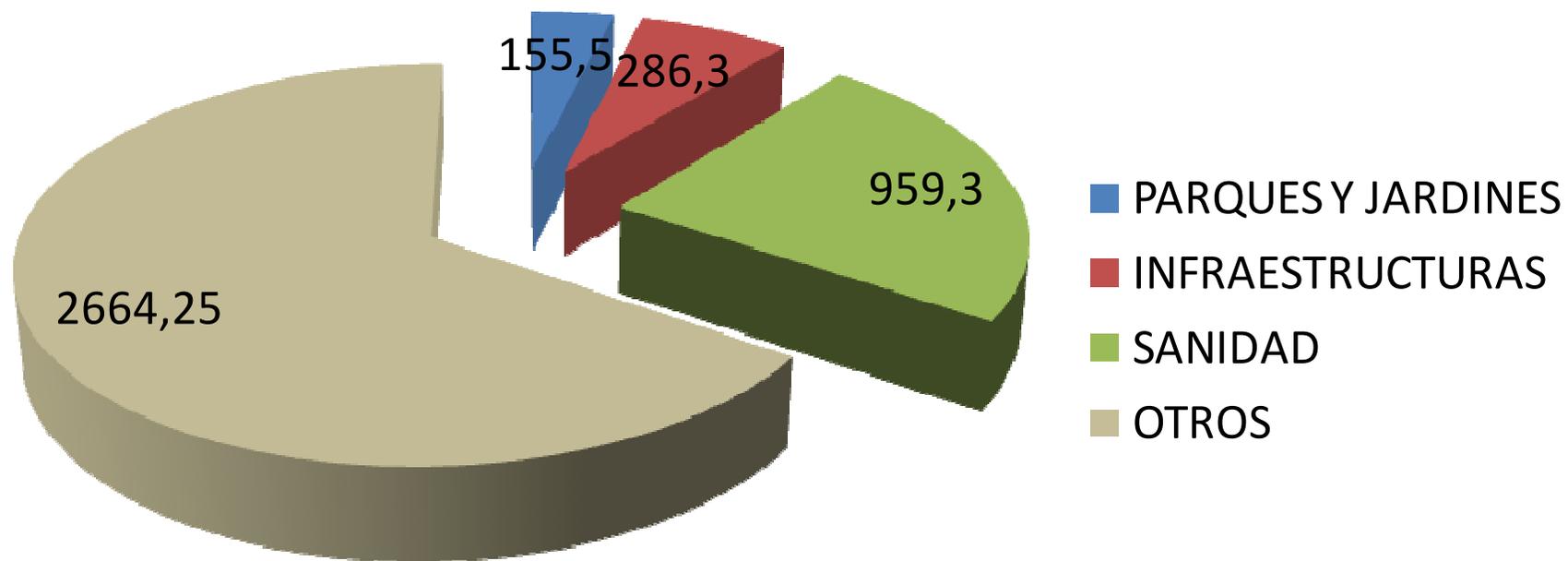


- **IMPORTE TOTAL. 4.065.353,88 EUROS**
- **REPRESENTAN UN 2% DE LOS PRESUPUESTOS**
- **MOTIVO: REALIZACIÓN DE GASTOS SIN PROCEDIMIENTO**

IMPORTE 52 EXPEDIENTES



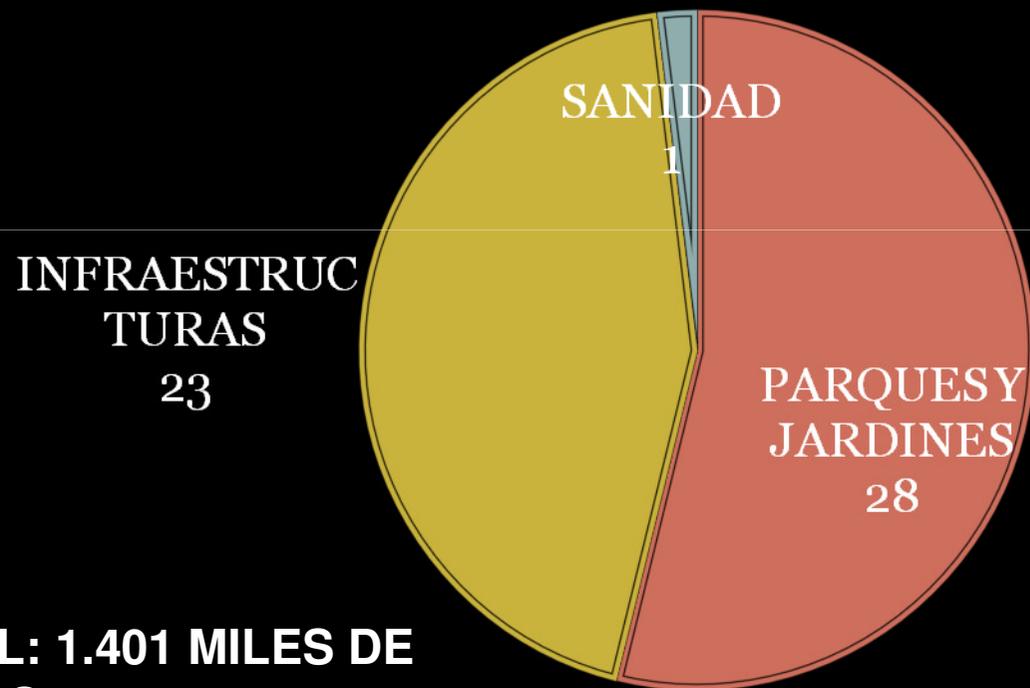
**IMPORTE
EN MILES DE EUROS**



REPARTO POR SERVICIOS 52 EXPEDIENTES



EXPEDIENTES



TOTAL: 1.401 MILES DE EUROS