

INTERVENCIÓN GENERAL

Castán Tobeñas, 77.
Edificio B2 46018 VALENCIA

Ref.: IGL/VGCF/ipl-gfs

Asunto: Plan Anual Auditorías Sector Público 2017

Corresponde a la Intervención General de la Generalitat, al amparo de lo previsto en los artículos 92 y siguientes de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones (en adelante, Ley 1/2015), el control interno de la gestión económica y financiera del sector público de la Generalitat, así como el ejercicio del control sobre las entidades colaboradoras y beneficiarios de subvenciones y ayudas concedidas por los sujetos de su sector público y de las financiadas con cargo a fondos comunitarios, de acuerdo con el marco normativo que resulte de aplicación.

A estos efectos, el artículo 96 de la Ley 1/2015, establece que la Intervención General de la Generalitat elaborará, entre otros, un Plan Anual de Auditorías del Sector Público en el que se incluirán las actuaciones a realizar durante el correspondiente ejercicio así como su alcance, sin perjuicio de que, si las circunstancias así lo justifican, las actuaciones inicialmente previstas en dicho Plan puedan ser objeto de modificación.

Para la ejecución del citado Plan, de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional primera de la ley, la Intervención General de la Generalitat, en caso de insuficiencia de medios propios disponibles, podrá recabar la colaboración de empresas privadas de auditoría, que se ajustarán a las normas y directrices que este centro directivo determine.

En base a lo anterior, se aprueba el siguiente

PLAN DE AUDITORIAS DEL SECTOR PÚBLICO 2017

Ámbito Subjetivo

El artículo 119.2 de la Ley 1/2015 dispone que la auditoría pública se ejercerá, de acuerdo con lo previsto en este Plan, sobre todos los órganos y entidades integrantes del sector público de la Generalitat, tal y como queda definido en su artículo 3, y sobre los fondos a que se refiere el artículo 2.4 de la misma.

Asimismo, en virtud de los artículos 81.5 y 82 de la LOU, complementados con las sucesivas leyes de presupuestos de la Generalitat (artículo 16.2 de la Ley 11/2015, de 29 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2016), el control financiero de las Universidades Públicas dependientes de la Generalitat se efectuará mediante auditorías anuales bajo la dirección de la Intervención General de la Generalitat, integrándose en el Plan Anual de Auditorías.

Definido así el ámbito subjetivo del Plan de Auditorías del Sector Público, los cambios en el Plan de 2017 – cuentas anuales ejercicio 2016- respecto del Plan precedente se deben, por una parte, a la inclusión del Consorcio “Alicante 2011, 2014 y 2017. Vuelta al Mundo a Vela” a raíz de la novación modificativa del convenio suscrito el 11 de marzo de 2011, posteriormente novado en fecha 7 de julio de 2014, para la creación del citado consorcio (DOGV 7895 / 13.10.2016) y, por otra parte, a la no inclusión de la mercantil Plan Cabanyal-Canyamelar, S.A., sometida a un control especial en el ejercicio anterior.



Por todo lo expuesto, las entidades del sector público instrumental de la Generalitat incluidas en el presente Plan son las relacionadas en el **ANEXO I** del mismo.

Ámbito Objetivo

De acuerdo con el artículo 119.1, las actuaciones a desarrollar sobre las operaciones realizadas y cuentas a rendir en el ejercicio 2016 consistirán en la verificación, realizada con posterioridad y efectuada de forma sistemática, de la actividad económico-financiera de las entidades incluidas en el ámbito subjetivo del Plan, mediante la aplicación de los procedimientos de revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría e instrucciones que dicte la propia Intervención General de la Generalitat. Los trabajos de auditoría adoptarán las siguientes modalidades:

- a) La auditoría de regularidad contable, consistente en la revisión y verificación de la información y documentación contable con el objeto de comprobar su adecuación a la normativa contable y, en su caso, presupuestaria, que le sea de aplicación.
- b) La auditoría de cumplimiento, cuyo objeto consiste en 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.
- c) La auditoría operativa, que constituye 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 buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllas.

Con carácter general, todas las entidades incluidas en el presente plan anual serán objeto de una auditoría integral (regularidad contable, cumplimiento y operativa), a excepción de las entidades que a continuación se relacionan, en situación de liquidación/extinción o pérdida de su carácter público, en cuyo caso el informe de auditoría que se emita estará integrado únicamente por el informe de auditoría de regularidad contable y un informe específico sobre el análisis del posible reintegro de transferencias corrientes y de capital no aplicadas a su finalidad de conformidad con la normativa vigente:

- Ente Público Radiotelevisión Valenciana.
- Radiotelevisión Valenciana, S.A.U.
- Construcciones e Infraestructuras Educativas de la Generalitat, S.A.
- Sociedad Proyectos Temáticos de la CV, S.A.
- Ciudad de la Luz, S.A.
- Fundación Centro de Estudios Ciudad de la Luz de la CV.
- Fundación de la CV Luz de la Imágenes.
- Patronat del Misteri d'Elx.
- Fundación de la CV para la Atención de las Víctimas del Delito.
- Fundación Instituto Portuario de Estudios y Cooperación de la CV.

Asimismo, en los casos del Consorcio “Alicante 2011, 2014 y 2017. Vuelta al Mundo a Vela” y la Fundación Jaume II El Just, los trabajos de auditoría incluidos en el presente plan tendrán por objeto la emisión de un informe de regularidad contable o, cuando a la vista de las cuentas anuales formuladas por las respectivas entidades resulte conveniente, el informe a emitir se limitará a un determinado elemento, cuenta o partida específica de los estados financieros presentados (procedimiento acordado).

Por último, en el caso de la mercantil Vaersa, que formula cuentas consolidadas con la mercantil Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A., además de la auditoría integral de esta mercantil, se realizará un informe



de auditoría de regularidad contable de las cuentas consolidadas así como los informes de regularidad contable y cumplimiento de la legalidad de la entidad con la que consolida.

Los trabajos de auditoría se realizarán de acuerdo con las instrucciones que emita la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías para la ejecución del plan. Todas las actuaciones se realizarán haciendo uso de medios electrónicos, informáticos y telemáticos. Los resultados de cada actuación de auditoría pública, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 120 de la Ley 1/2015, se reflejarán en informes escritos, firmados electrónicamente, y se desarrollará de acuerdo con la normativa en vigor, la cual establecerá el contenido, destinatarios, y el procedimiento para la elaboración de dichos informes.

Remisión de informes y elevación al Consell

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 120.2 de la Ley 1/2015, los informes de auditoría se remitirán a la persona titular del organismo o entidad controlada, a la persona titular de la conselleria que tenga atribuidas las competencias en materia de hacienda, y a la conselleria de la que dependa o a la que esté adscrita el órgano o entidad controlada. Las personas que ostenten la presidencia de las diferentes entidades o sujetos que conforman el sector público instrumental de la Generalitat, que cuenten con consejo de administración u otro órgano de dirección colegiado similar o con comité de auditoría, deberán remitir a los mismos los informes de auditoría relativos a la entidad. Asimismo, estos informes de auditoría serán objeto de publicación en el Portal de Transparencia de la Generalitat.

Sin perjuicio de lo anterior, y en aplicación del apartado 3 de este mismo precepto, los informes de auditoría de cuentas anuales se rendirán en todo caso a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana junto con las cuentas anuales.

Por su parte, y atendiendo a lo dispuesto en el artículo 96.2 de la ley, la Intervención General de la Generalitat presentará anualmente al Consell, a través de la persona titular de la conselleria competente en materia de hacienda, un informe general con los resultados más significativos de la ejecución de los planes anuales.

Asimismo, la Intervención General de la Generalitat podrá elevar a la consideración del Consell, a través de la persona titular de la conselleria competente en materia de hacienda los informes de auditoría que, por razón de sus resultados, estime conveniente anticipar su conocimiento.

LA INTERVENTORA GENERAL



PROPUESTO POR
**EL VICEINTERVENTOR GENERAL
DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS**





ANEXO

ENTIDADES INCLUIDAS EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS DEL SECTOR PÚBLICO 2017

ORGANISMOS AUTÓNOMOS
Instituto Cartográfico Valenciano
Instituto Valenciano de Investigaciones Agrarias
Instituto Valenciano de la Juventud
Agencia Valenciana de Fomento y Garantía Agraria

ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana
Instituto Valenciano de Finanzas
Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial
Entidad de Infraestructuras de la Generalitat

OTRAS ENTIDADES DE DERECHO PÚBLICO
Instituto Valenciano de Acción Social
CulturArts Generalitat
Instituto Valenciano de Arte Moderno
Agència Valenciana del Turisme
Ente Público de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunidad Valenciana
Ente Público Radiotelevisión Valenciana
Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva
Patronato del Misteri d' Elx



SOCIEDADES MERCANTILES
Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.
Ciudad de las Artes y de las Ciencias, S.A.
Sociedad Proyectos Temáticos de la Comunidad Valenciana, S.A.
Circuito del Motor y Promoción Deportiva, S,A.
Construcciones e Infraestructuras Educativas de la Generalitat Valenciana, S.A.
Ciudad de la Luz, S.A.
Aeropuerto de Castellón, S.L.
Radiotelevisión Valenciana, S.A.

FUNDACIONES PÚBLICAS
Fundación de la C.V. Centro de Estudios Ambientales del Mediterráneo
Fundación de la C.V. La Luz de las Imágenes
Fundación de la C.V. para la Investigación Biomédica, la Docencia y la Cooperación Internacional y para el Desarrollo del Hospital Clínico Universitario de Valencia
Fundación para la Investigación del Hospital Universitario La Fe de la C.V.
Fundación Comunidad Valenciana-Región Europea
Fundación de la C.V. para la Atención a las Víctimas del Delito
Palau de les Arts Reina Sofía, Fundació de la Comunitat Valenciana
Fundación de la Comunidad Valenciana para la Investigación Agroalimentaria
Fundación Instituto Portuario de Estudios y Cooperación de la Comunidad Valenciana
Fundación de la C.V. para el Fomento de los Estudios Superiores
Fundación para el Fomento de la Investigación Sanitaria y Biomédica de la C. V.
Fundación Centro de Estudios Ciudad de la Luz de la Comunitat Valenciana
Fundación Jaume II El Just



CONSORCIOS
Consortio de Museos de la Comunitat Valenciana
Consortio Hospitalario Provincial de Castellón
Consortio Gestión del Centro de Artesanía de la C.V.
Consortio Hospital General Universitario de Valencia
Consortio Espacial Valenciano, Val Space Consortium
Consortio Alicante 2011, 2014 y 2017. Vuelta al Mundo a Vela

UNIVERSIDADES
Universidad de Alicante
Universidad de Castellón
Universidad de Valencia
Universidad de Elche
Universidad Politécnica de Valencia