

---

## **RESOLUCIÓN DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA GENERALITAT POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE PARA EL EJERCICIO 2018**

---

El artículo 96 de Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones (LHPSIS), establece que la Intervención General de la Generalitat determinará en un Plan Anual de Control Financiero Permanente, las actuaciones a realizar para el correspondiente ejercicio y su alcance.

El Control Financiero Permanente tiene por objeto verificar, de forma continua, la situación y el funcionamiento de los órganos y entidades dependientes de la Generalitat en el aspecto económico-financiero, a fin de comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que les rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera y, en particular, al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, equilibrio financiero y deuda pública.

A fin de alcanzar dicho objeto, tomando en consideración tanto los medios disponibles como las prioridades existentes, se han seleccionado, en el marco de las actuaciones señaladas en el artículo 110 de la referida Ley de Hacienda, las actuaciones de control financiero permanente a efectuar y se ha elaborado el presente Plan Anual de Control Financiero Permanente para el ejercicio 2018.

En el anexo que acompaña a la presente resolución se incluye, para cada una de las Consellerías y organismos públicos, las actuaciones de control que se asignan a las Intervenciones Delegadas.

De acuerdo con lo anteriormente expuesto y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 96 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, esta Intervención General

### **RESUELVE**

**Primero.-** Aprobar el Plan Anual de Control Financiero Permanente correspondiente al ejercicio 2018 con el objeto y alcance de actuaciones que se contiene en el Anexo que acompaña la presente Resolución

**Segundo.-** La ejecución del mencionado Plan se llevará a cabo por este centro directivo a través de sus Intervenciones Delegadas adscritas en los servicios centrales de las Consellerías, en los servicios territoriales de Alicante y Castellón de la Consellería de Hacienda y Modelo Económico y en la Tesorería de la Generalitat; así como de la Intervención Delegada en la Dirección Territorial de Sanidad de Valencia y las Intervenciones Delegadas en los Hospitales: La Fe de Valencia, San Juan de Alicante, Elche, General de Castellón y La Plana de Villareal, en el ámbito de sus respectivas competencias y sin perjuicio de la colaboración que resulte precisa por parte de este centro directivo.



**Tercero.-** Para la ejecución del Plan de Control Financiero Permanente esta Intervención General dictará las instrucciones que estime convenientes, a propuesta de la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías.

**Cuarto.-** La Intervención General de la Generalitat presentará al Consell un informe con los resultados más significativos de la ejecución del Plan, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 96.2 de la Ley 1/2015, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

**Quinto.-** El presente Plan podrá ser modificado por esta Intervención General por alguno de los siguientes motivos:

- a. Como consecuencia de la necesidad de incluir controles específicos en virtud de solicitud o mandato legal
- b. Cuando se produzcan variaciones en la estructura orgánica de los órganos, organismos o entidades objeto de control.
- c. Para evitar duplicidad de trabajos con alcance similar realizados por otros órgano o instituciones de control público.
- d. Por insuficiencia de medios u otras razones debidamente ponderadas

**Sexto.-** La presente Resolución será objeto de publicación en el Portal de Transparencia en cumplimiento de lo previsto en el Art. 9.3 de Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunitat Valenciana.

## **LA INTERVENTORA GENERAL**

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



**ANEXO PACFP 2018**  
**"ACTUACIONES DE CONTROL"**

**I.GASTOS**

SECTOR PÚBLICO CONTROLADO	ÁREA	CAPÍTULO PRESUPUESTO.	OBJETO	ALCANCE (Fuente Información)	PERIODICIDAD DE INFORME	ACTUANTE
Administración de la GV y Organismos Autónomos	CONTRATACIÓN	CAP. II y VI	<b>Verificar</b> que el gasto en materia de contratación se <b>ajusta al ordenamiento jurídico y a los procedimientos aplicables</b> ; así como <b>valorar</b> la racionalidad económico-financiera de las contrataciones efectuadas y su <b>ajuste a los principios de buena gestión</b> . En su caso, <b>concluir las actuaciones de control pendientes</b> sobre expedientes sometidos a Control Financiero Permanente en el ejercicio anterior.	Expedientes de Contratación iniciados en el ejercicio 2018. <b>(Muestra mínima de 2)</b> y, en su caso, la muestra de expedientes sometidos a CFP en el ejercicio anterior.	POR CADA FASE (APROBACIÓN, FORMALIZACIÓN, FACTURACIÓN, LIQUIDACIÓN) DEL EXPEDIENTE seleccionado.	Intervenciones Delegadas
	SUBVENCIONES	CAP IV	<b>Verificar</b> la adecuación a la <b>normativa</b> de aplicación de las bases reguladoras y su convocatoria. <b>Analizar</b> las circunstancias que justifican la <b>concesión directa</b> de subvenciones en virtud del <b>artículo 22 de la LGS y 168 LHPSIS</b> en relación con la <b>disposición adicional quinta de la Ley de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2018</b> . Asimismo, se hará hincapié en los <b>aspectos que incidan en la gestión presupuestaria</b> del presente ejercicio y en las obligaciones y compromisos procedentes de ejercicios anteriores.	Expedientes de concesión (Concurrencia/Directa) de subvenciones con cargo a líneas de Capítulo IV contenidas en el presupuesto del ejercicio 2018. <b>(Muestra mínima de 2 expedientes de cada tipo)</b>	POR CADA EXPEDIENTE DE CONCESIÓN seleccionado.	
	CONTRATACIÓN MENOR, GASTOS PERIÓDICOS Y GASTOS DE TRACTO SUCESIVO.	CAP. II y VI	Sin perjuicio del objetivo señalado para la contratación en general, se debe <b>comprobar</b> que la contratación realizada se <b>ajusta a las especialidades previstas en la normativa contractual</b> para este tipo de gastos.	Expedientes aprobados en el ejercicio 2018.	MENSUAL	
	GASTOS SATISFECHOS POR CAJA FIJA	CAP. II	<b>Comprobar</b> que los gastos satisfechos mediante este Sistema extraordinario de <b>pago se ajusta a sus disposiciones específicas</b> y demás de carácter general aplicables. Especial atención a que la <b>naturaleza de los gastos</b> satisfechos se ajuste a los requisitos propios del concepto de gasto de Caja Fija, y en particular, a posibles habilitaciones constituidas con créditos de <b>Capítulo VI</b> .	Cuentas justificativas rendidas por las habilitaciones sometidas a Control Financiero Permanente,	POR CADA CUENTA JUSTIFICATIVA sometida a Control.	
	PERSONAL	CAP. I	<b>Verificar</b> que en los <b>procesos masivos</b> de tramitación de propuestas autorizadas por la Intervención General han cumplido la normativa y los procedimientos previstos.	Incidencias o nombramientos tramitados mediante procedimiento masivo.	POR CADA PROCEDIMIENTO AUTORIZADO	
	REGISTRO CONTABLE DE FACTURAS	CAP. II y VI	<b>Verificar el volumen de anotaciones e importe pendiente de aplicar en RUF y los motivos justificados que impiden la contabilización de las facturas.</b>	Información trimestral remitida por Coordinador RUF sobre situación de las anotaciones pendientes.	TRIMESTRAL	



SECTOR PÚBLICO CONTROLADO	ÁREA	CAPÍTULO PRESUPUESTO.	OBJETO	ALCANCE (Fuente Información)	PERIODICIDAD DE INFORME	ACTUANTE				
Dptos. Salud; SS.TT Igualdad; SS.TT. Educación; SS.TT. Sanidad	PERSONAL	CAP. I	<b>Comprobar</b> que los expedientes de <b>sustituciones de personal</b> en las áreas de Sanidad, Educación e Igualdad se gestionan de forma ajustada a la norma y a los principios de buena gestión financiera.	Expedientes de Sustitución de personal, así como de guardias médicas, acumulación de tareas y atención continuada.	MENSUAL (salvo mejor criterio del Interventor actuante)	Intervenciones Delegadas en los Dptos. Salud; SS.TT Igualdad; SS.TT. Educación; SS.TT. Sanidad.				
Administración de la GV y Organismos Autónomos	ÁREAS SOMETIDAS A CONTROL FINANCIERO PERMANENTE EN 2017	CAP. I, II, IV y VI	<b>Valoración</b> sobre las <b>medidas correctoras</b> que se hayan decidido como consecuencia de las deficiencias detectadas en los informes de Control Financiero Permanente del ejercicio anterior. <i>(art.112.3 Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones)</i>	Expedientes analizados en ejecución del CFP de 2018. + Información proporcionada por Centro Gestor, en su caso.	ANUAL	Intervenciones Delegadas.				
Administración de la GV y Organismos Autónomos	OPERACIONES PENDIENTES DE REGISTRO EN CONTABILIDAD.	TODOS	<table border="1"> <thead> <tr> <th>GENERAL</th> <th>PARTICULAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Verificar que los órganos gestores han remitido toda la información, en el tiempo oportuno, para que los estados financieros del ejercicio reflejen todas las operaciones ejecutadas en su ámbito de actuación. <i>(art.110.g Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones)</i></td> <td> <p>Detectar la existencia de <b>compromisos procedentes del ejercicio anterior</b> no comunicados para su registro contable por el centro gestor al <b>inicio</b> del ejercicio de acuerdo con la obligación establecida en el <b>artículo 2 de la Orden de 22 de marzo de 2005</b>.</p> <p>Detectar la existencia de <b>obligaciones</b> derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos que los órganos gestores no hayan comunicado para su registro contable e imputación presupuestaria al <b>cierre</b> del ejercicio.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	GENERAL	PARTICULAR	Verificar que los órganos gestores han remitido toda la información, en el tiempo oportuno, para que los estados financieros del ejercicio reflejen todas las operaciones ejecutadas en su ámbito de actuación. <i>(art.110.g Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones)</i>	<p>Detectar la existencia de <b>compromisos procedentes del ejercicio anterior</b> no comunicados para su registro contable por el centro gestor al <b>inicio</b> del ejercicio de acuerdo con la obligación establecida en el <b>artículo 2 de la Orden de 22 de marzo de 2005</b>.</p> <p>Detectar la existencia de <b>obligaciones</b> derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos que los órganos gestores no hayan comunicado para su registro contable e imputación presupuestaria al <b>cierre</b> del ejercicio.</p>	Datos e información soporte a la contabilidad de las operaciones derivadas de la gestión económica desarrollada por los centros gestores durante el ejercicio.	ANUAL	Intervenciones Delegadas.
GENERAL	PARTICULAR									
Verificar que los órganos gestores han remitido toda la información, en el tiempo oportuno, para que los estados financieros del ejercicio reflejen todas las operaciones ejecutadas en su ámbito de actuación. <i>(art.110.g Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones)</i>	<p>Detectar la existencia de <b>compromisos procedentes del ejercicio anterior</b> no comunicados para su registro contable por el centro gestor al <b>inicio</b> del ejercicio de acuerdo con la obligación establecida en el <b>artículo 2 de la Orden de 22 de marzo de 2005</b>.</p> <p>Detectar la existencia de <b>obligaciones</b> derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos que los órganos gestores no hayan comunicado para su registro contable e imputación presupuestaria al <b>cierre</b> del ejercicio.</p>									

## II.INGRESOS

ENTE DEL SECTOR PÚBLICO CONTROLADO	ÁREA DE GESTIÓN ECONOMICA	CAPÍTULO PRESUPUESTO	OBJETO	ALCANCE	INFORME	ACTUANTE
Instituto Valenciano de Administración Tributaria.	SITUACIONES QUE MODIFICAN LOS CIRCUITOS NORMALES DE GENERACIÓN Y COBRO DE DERECHOS.	CAP. I, II y III	<b>Analizar</b> la razonabilidad legal y financiera de la gestión efectuada en torno a: <b>anulaciones, aplazamientos y fraccionamientos, suspensiones, extinción de derechos y devolución de ingresos indebidos.</b>	Expedientes cerrados a lo largo del ejercicio 2018. (Muestra a determinar por la intervención actuante)	ANUAL	Intervenciones Delegadas en los servicios territoriales de Alicante y Castellón de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, y la Intervención Delegada en la Tesorería de la Generalitat.