

Cos Tècnic d'Ajudants d'Auditoria de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO-AUD-2/2022
Segona prova

SUPÒSIT A

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha acordat una fiscalització de regularitat de l'entitat Z corresponent a l'exercici 2018. Es tracta d'una entitat que aplica el Pla General de Comptabilitat Pública.

En la planificació de la fiscalització se t'ha assignat que realitzis l'àrea d'immobilitzat i dues verificacions concretes en l'àrea de tresoreria.

Es sol·licita que contestis les 3 preguntes que figuren al final de cadascuna de les àrees.

IMMOBILITZAT

Els saldos i moviments de l'Immobilitzat en l'exercici 2018 van ser els que consten en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Immobilitzat intangible					
Propietat industrial	30.512	1.700	-	-	32.212
Aplicacions informàtiques	898.416	41.000	(74.417)	-	864.999
Cost immobilitzat intangible	928.928	42.700	(74.417)	-	897.211
Amortització propietat industrial	(22.265)	(2.420)	-	-	(24.685)
Amortització aplicacions informàtiques	(821.830)	(36.703)	74.417	-	(784.116)
Amortització acumulada immobilitzat intangible	(844.095)	(39.123)	74.417	-	(808.801)
Valor net comptable immobilitzat intangible	84.833	3.577	-	-	88.410
Immobilitzat material					
Terrenys	21.606	-	-	-	21.606
Construccions	3.525.822	124.389	-	-	3.650.211
Maquinària	788.518	840	-	(646.811)	142.547
Altres instal·lacions tècniques	7.836.663	299.710	(457.237)	646.811	8.325.947
Mobiliari	163.768	3.691	-	-	167.459
Equips per a processos d'informació	1.029.866	184.790	(3.597)	-	1.211.059
Elements de transport	57.324	-	-	-	57.324
Cost immobilitzat material	13.423.567	613.420	(460.834)	-	13.576.153
Amortització construccions	(2.200.238)	(437.728)	-	-	(2.637.966)
Amortització maquinària	(533.350)	(37.902)	457.184	-	(114.068)
Amortització altres instal·lacions tècniques	(6.649.510)	(216.213)	-	-	(6.865.723)
Amortització mobiliari	(150.469)	(4.542)	-	-	(155.011)
Amortització equips informàtics	(737.915)	(98.909)	3.597	-	(833.227)
Amortització elements de transport	(28.307)	(5.308)	-	-	(33.615)
Amortització acumulada immobilitzat material	(10.299.789)	(800.602)	460.781	-	(10.639.610)
Valor net comptable immobilitzat material	3.123.778	(187.182)	(53)	-	2.936.543

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels majors de comptes de l'exercici 2018.

Així mateix, en la Memòria consta que l'entitat disposa d'uns béns adscrits que va rebre els anys 2002 i 2004 per un valor de 2,92 M€ i que segons manifestacions de la pròpia entitat es troben totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018.

Es demana:

1. Enumera i descriu breument quines proves d'auditoria aplicaries i quina documentació suport caldria demanar per determinar la raonabilitat dels comptes que conformen el valor net comptable de l'immobilitzat material (10 punts).

TRESORERIA

a) Conciliacions bancàries i tall d'operacions a 31 de desembre de 2018.

L'entitat té oberts 12 comptes corrents en diferents entitats financeres 5 dels quals estan gairebé inactius. Fan les conciliacions bancàries un cop al semestre i la direcció no les revisa perquè confia plenament en la persona encarregada.

En l'auditoria de l'exercici anterior ja es va fer constar el fet que s'estaven acumulant partides molt antigues en les conciliacions bancàries.

Es demana:

1. Explica quina és la documentació a sol·licitar i quines serien les proves a fer per donar compliment a aquest pas del programa de tresoreria. Així mateix, es demana que indiquis quins serien els punts de millora que faries constar en el teu memoràndum (5 punts).

b) Préstecs bancaris

La nota relativa als préstecs bancaris dels comptes anuals relatius a l'exercici 2018 és la següent:

Nre. Préstec	Import concedit	Capital pendent d'amortitzar a 31.12.18	Pagament interessos		Tipus interès	Comissió apertura	Data concessió	Amortització	Data venciment
1	12.000	12.000	15.01, 15.04, 15.07 i 15.10	Vençut	4%	0,5%	15.01.2018	Trimestral*	15.01.2020
2	600.000	180.000	27.05 i 27.11	Vençut	3,75%	0%	27.05.2015	Semestral	27.05.2020
3	240.000	204.000	31.01 i 31.07	Anticipat	4,5%	1%	31.01.2017	Semestral	31.01.2027
4	348.000	58.000	28.02, 28.06 i 28.10	Vençut	3,75%	1%	28.02.2013	Anual	28.02.2019
Total	1.200.000	454.000							

*Amb un any de carència

En les respostes bancàries, s'han confirmat els tres primers préstecs amb un saldo a 31 de desembre del 2018 de 12.000€, 180.000€ i 200.000€, respectivament. L'entitat bancària amb la qual es va concertar el préstec número 4 no ha contestat cap dels dos requeriments enviats.

En el balanç a 31 de desembre del 2018 el saldo de préstecs era de 450.000€ i està tot classificat a llarg termini.

L'entitat comptabilitza la despesa pels interessos financers quan els bancs els envien la liquidació d'interessos.

Es demana:

1. Indica el treball a fer, sense tenir en compte la materialitat, i conclou sobre la bondat del saldo de préstecs en el balanç (5 punts).

Cos Tècnic d'Ajudants d'Auditoria de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO-AUD-2/2022
Segona prova

SUPÒSIT B

La Sindicatura de Comptes està fiscalitzant el Departament d'Empresa i Treball, concretament el capítol 4 del pressupost de despeses de l'any 2021. El personal auditor ha de revisar el compliment de la legalitat dels imports registrats en la liquidació del pressupost i detecta els fets següents:

1. L'estat de liquidació del pressupost de despeses mostra obligacions reconegudes en el capítol 4 per 100 M€ sota la denominació genèrica de subvencions atorgades. De la revisió feta es comprova que únicament el 70% correspon a lliuraments que estan afectats a un fi, propòsit, activitat o projecte específic amb l'obligació per part del destinatari de complir amb les obligacions o els requisits establerts.

Què es pot dir del 30% restant que també figura com a subvencions atorgades?
(2,5 punts)

2. En la liquidació del pressupost de despeses, en el capítol 4, s'ha detectat l'existència d'una subvenció reconeguda i pendent de pagament de 5 M€ que compleix tots els requisits exigibles i la qual va ser concedida per finançar la construcció d'una factoria dedicada a la fabricació de bateries per a vehicles elèctrics.

Diries alguna cosa en el teu memoràndum de conclusions? (2,5 punts)

3. S'ha verificat que ha estat atorgada una subvenció per un import de 10 M€ que no ha estat objecte de concurrència. Aquesta subvenció figurava en el pressupost del Departament d'Empresa i Treball de forma nominativa: "Subvenció a favor de l'empresa X".

Aquesta subvenció nominativa atorgada sense concurrència s'hauria de considerar com una observació? (2,5 punts)

4. En revisar una convocatòria pública de subvencions atorgades has comprovat que no s'inclou entre els requisits exigibles a les empreses participants la justificació que compleixen la quota de reserva per a la integració social de persones minusvàlides, establerta per la legislació vigent.

Diries alguna cosa en el teu memoràndum de revisió? (2,5 punts)

5. Has revisat un expedient de concessió d'una subvenció d'1 M€. El dia 15/10/2021 es va reconèixer l'obligació pressupostària i es va procedir al seu pagament. S'ha comprovat que la justificació de les despeses que se l'imputen ha estat feta pel Departament d'Empresa i Treball el dia 31/12/2021.

Diries alguna cosa en el teu memoràndum de revisió? (2,5 punts)

6. Has revisat un expedient de concessió d'una subvenció per 3 M€. L'equip d'auditoria coneix que l'empresa beneficiària no ha liquidat l'impost de transmissions patrimonials corresponent a l'adquisició d'una oficina a un particular per dur a terme les tasques d'administració pròpies de la seva activitat.

Creus que s'hauria de posar de manifest en el teu memoràndum de revisió? (2,5 punts)

7. El Departament d'Empresa i Treball ha atorgat i ha pagat una subvenció de 0,5 M€ a l'Ajuntament X. El departament sectorial d'entitats locals de la Sindicatura us ha fet saber que entre els ajuntaments que no han retut els comptes es troba aquest Ajuntament.

Aquest fet podria tenir alguna incidència? (2,5 punts)

8. En la mostra d'expedients de subvencions corrents atorgades pel Departament d'Empresa i Treball s'ha seleccionat l'expedient següent:

- Data resolució de concessió: 15/2/2021
- Import atorgat: 3 M€
- Data lliurament de la justificació de la subvenció: 15/7/2021. (El termini per justificar la subvenció finalitzava el 31/7/2023).
- Import justificat: 2,5 M€
- Informe de l'òrgan atorgant relatiu a les comprovacions fetes: 1/9/2021 (Aquest informe no posa de manifest cap anomalia). La intervenció tampoc no ha mostrat en el seu informe cap objecció.
- Document comptable de reconeixement de l'obligació (O) i de pagament (P): Data: 8/9/2021. Import dels documents: 3 M€
- El treball de fiscalització per part de la Sindicatura es va fer durant el període 1/2/2023 a 30/6/2023. L'informe de fiscalització es va publicar el 1/9/2023.

Creus que s'hauria de dir alguna cosa en el memoràndum de revisió? (2,5 punts)

Cos Tècnic d'Ajudants d'Auditoria de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO-AUD-2/2022
Segona prova

SUPÒSIT C

Estem en una fiscalització limitada relativa al compliment de legalitat de la contractació administrativa d'un ens que es troba subjecte a la Llei de contractes del Sector Públic.

Per al treball de camp, l'auditor responsable ha realitzat una mostra d'un nombre d'expedients i durant la seva revisió t'has trobat amb la documentació o fets descrits a continuació. Es demana que valoris els 8 apartats de manera individual i indiquis si caldria incloure alguna observació en el teu memoràndum.

1. En l'expedient s'ha justificat adequadament la necessitat, l'existència de crèdit, els criteris de solvència tècnica o professional i econòmica, el valor estimat del contracte i la insuficiència de mitjans. L'entitat no ha considerat pertinent justificar cap altre aspecte. (2,5 punts)
2. En el Plec de clàusules administratives consten els criteris d'adjudicació següents: (3,5 punts)

Criteris d'adjudicació.

La selecció de l'oferta més avantatjosa es determinarà tenint en compte la millor relació qualitat-preu amb l'objectiu d'obtenir ofertes de gran qualitat, en aplicació dels criteris definits a la LCSP.

La puntuació de la totalitat dels criteris d'adjudicació (avaluables mitjançant judici de valor i avaluables automàticament) és de 100 punts. Els criteris econòmics poden representar un màxim de 50 punts, i els relacionats amb la qualitat dels treballs, 50 punts.

A) La puntuació màxima de la proposició econòmica (avaluables automàticament) serà de 50 punts, en base a les fórmules següents:

a) Oferta econòmica 0 a 35 punts

$$P_v = (1 - ((O_v - O_m) / IL) \times (1/M)) \times P$$

On

P_v = Puntuació econòmica de l'oferta v

O_v = oferta a valorar

O_m = Oferta mínima

IL = import de licitació

M = factor de modulació, $M=1$

P = puntuació econòmica $P=35$

b) Inclusió d'eines de desplegament: 15 punts

Es valorarà amb 15 punts l'oferta que ofereixi una eina per fer desplegaments de noves versions de codi. Aquesta eina ha de permetre als tècnics de l'entitat Y fer desplegaments de forma autònoma i fins i tot poder arribar a implantar un sistema de desplegaments totalment automatitzat (Integració continua).

Aquesta eina ha de seguir el model de desplegament Red/Black per garantir que el desplegament es fa de forma àgil, fiable i sense interrupció del servei. L'eina ha de permetre també afegir i treure noves màquines als grups d'autoescalat.

B) Els criteris per a la valoració dels apartats amb judici de valor.

La puntuació màxima de les proposicions tècniques (avaluables mitjançant judici de valor) serà de 50 punts, en base als criteris següents:

a) Qualitat funcional

- L'organització dels treballs. 10 punts
- Procediment de digitalització 10 punts
- Equip de treball. 10 punts
- Mitjans materials. 10 punts
- Pla de formació: 5 punts

b) Compromís medi ambiental. La puntuació màxima serà de 5 punts. Es valorarà aquella oferta que ofereixi propostes concretes de mobilitat sostenible. Un cop feta l'avaluació de cadascun dels licitadors s'atorgarà la màxima puntuació de 50 punts al licitador millor valorat i es ponderaran proporcionalment a la resta:

Puntuació tècnica final $v = 50 \times \text{Puntuació tècnica inicial } v / \text{Puntuació tècnica Màxima}$

Total puntuació 0 a 100

3. En el Plec de clàusules administratives consten les condicions especials d'execució següents: (2,5 punts)

Condicions especials d'execució:

De conformitat amb allò indicat a l'article 202 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, s'exigeixen com a condició d'execució les següents:

- De tipus mediambiental: Es justificarà l'organització del treball per minimitzar viatges.
- De tipus social o relatives a l'ocupació: El compliment del Conveni Sectorial i territorial aplicable a l'adjudicatari i als seus subcontractistes.

Aquestes condicions d'execució tenen la consideració d'obligació essencial del contracte de tal manera que el seu incompliment podrà donar lloc a la resolució del contracte atenent a allò previst a l'article 211.1 f) de la LCSP.

- El termini de pagament de les factures del contracte va ser amb el nombre de dies següents: (1,5 punts)

Factura	Data Registre Factura	Data Pagament	Nombre de dies
A	15/2/2020	13/3/2020	27
B	20/9/2020	21/10/2020	31
C	22/12/2020	15/1/2021	24
D	27/12/2020	5/2/2021	40

- S'ha prorrogat un contracte incrementant l'IPC a l'import original. En el Plec de clàusules administratives no hi havia previst la revisió de preus. (2,5 punts)
- De la revisió de la publicitat de la informació es constata que en el perfil del contractant consta el següent: (2,5 punts)
 - Memòria justificativa del contracte.
 - Justificació del procediment.
 - Plec de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques.
 - Anuncis d'informació prèvia, de convocatòria de les llicitacions i d'adjudicació.
 - Nombre i identitat dels licitadors.
- En l'execució dels contractes menors revisats s'observa que 3 expedients tenen una durada superior a la fixada a l'encàrrec i no consta cap justificació en l'expedient. Per altra banda, fruit d'aquest excés un dels contractes ha tingut una durada total de 18 mesos. (2,5 punts)

8. Un mateix adjudicatari ha estat contractat per dur a terme determinats serveis corresponent a reparacions i/o manteniments en dates aproximades i de caràcter recurrent. L'entitat ha considerat cada despesa com un expedient de contracte menor. El còmput global de tots aquests serveis ha estat de 29.500€.
(2,5 punts)