

# CCIL

## II Congreso sobre Control Interno Local

“Estrategias para un ejercicio eficaz  
del Control Interno”



21 y 22 de octubre



Palacio de Congresos de Huesca



# El control financiero de beneficiarios de subvenciones

**Coordinador:** Enrique Barreres Amores. *Jefe del Servicio de contabilidad y control financiero de la Diputación de Alicante.*

**Ponente:** Isabel Silva Urien. *Jefe de la División de Control e Información de Subvenciones (ONA-IGAE)*

# El control financiero de beneficiarios de subvenciones

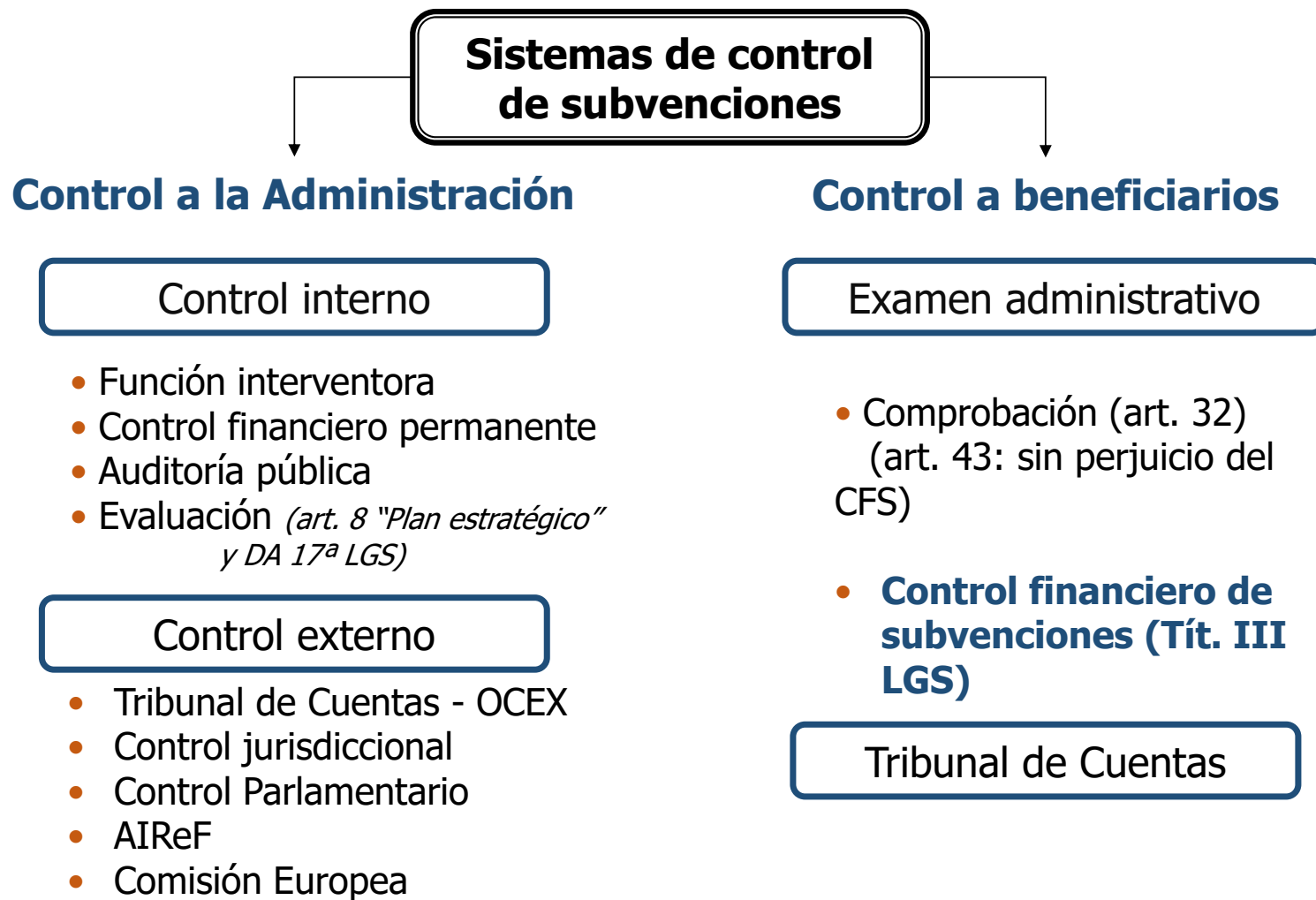
Isabel Silva Urien

[isilva@igae.hacienda.gob.es](mailto:isilva@igae.hacienda.gob.es)

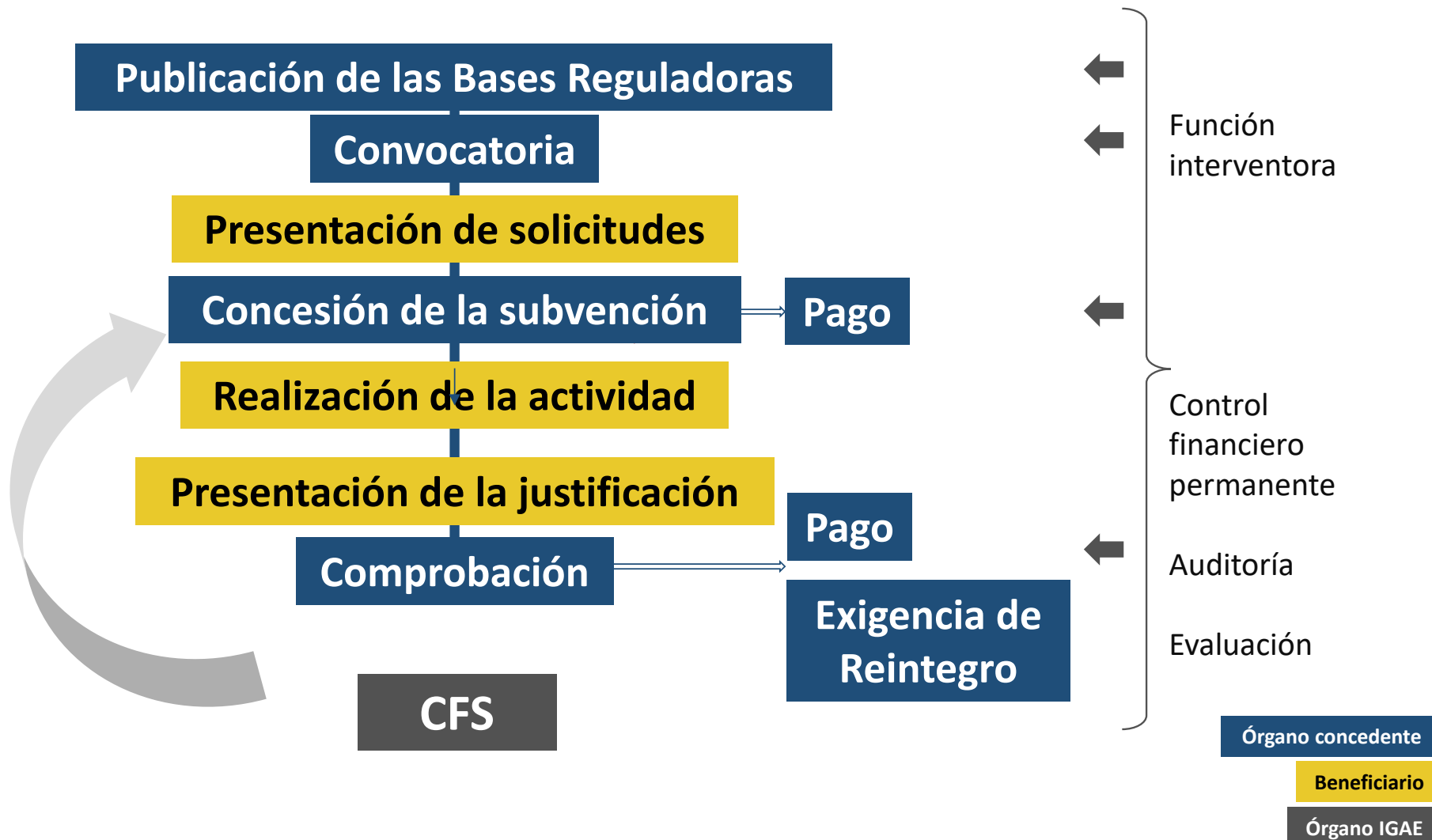
## ✓ Objetivos del panel

“Exponer la **metodología** y los procedimientos a utilizar en la **planificación y ejecución** del control de beneficiarios de subvenciones para conseguir **eficazmente** los **fin**es que persigue **esta modalidad de control.**”

# ✓ Ubicación del CFS



## ✓ Ubicación del CFS



## ✓ Objeto del CFS

(Art. 44 LGS)

**La realidad** y la regularidad **de las operaciones** que, de acuerdo con la justificación presentada por beneficiarios, han sido financiadas con la subvención.

La adecuada y **correcta financiación** de las actividades subvencionadas, en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 19 de esta Ley.

La existencia de **hechos no declarados** a la Administración por beneficiarios y que pudieran afectar a la financiación de las actividades subvencionadas, a la adecuada y correcta obtención, utilización, disfrute o justificación de la subvención, así como a la realidad y regularidad de las operaciones con ella financiadas.

## ✓ Particularidades del CFS

Supone la **última capa de verificación** en el ámbito de las subvenciones.

**Es selectivo**, no general.

Se analizan **hechos**, no documentos.

**No se certifican cuentas.**

Ejercido sobre **particulares** → procedimiento administrativo.

El CFS aconseja un acercamiento holístico





## ✓ Por qué el CFS

### La justificación documental no es suficiente:

Fraude del beneficiario

(+ desidia del gestor)

Permite **recuperar fondos** mal aplicados.

Da ocasión al Interventor a **conocer el sector privado**.

El descubrimiento de hechos promueve la **mejora futura** de la concesión, justificación y comprobación de subvenciones.

El CFS enriquece el sistema general de  
subvenciones

## ✓ Selección de las subvenciones

Plan orientado al **riesgo**.

**Valor añadido.**

Mayor **visibilidad**.

Aprovechamiento de **medios**.



El cuidado en la elaboración del Plan es esencial para el resultado final del CFS

## ✓ El “riesgo” en el CFS

***“Probabilidad de concluir exigiendo un reintegro”.***

**Depende de:**

Normativa

Calidad de la gestión

Riesgo del beneficiario

Riesgo del equipo de control





## ✓ Nuevas tecnologías orientadas al riesgo

Fuentes de información electrónica:

Del beneficiario → obligación de transparencia

Fuentes públicas y redes sociales

Bases de datos de información

Empleo de herramientas para el análisis de datos

Hacia el Plan elaborado mediante técnicas  
de Análisis de datos

## ✓ Planificación de cada Control

Coordinación horizontal centralizada en **ONA**:  
Elaboración de dosieres y programas de trabajo

Homogeneizar

Actuaciones previas en cada **órgano de control**:

Examen de antecedentes: normativa y expediente.

Consulta a sistemas de información autorizados

(BDNS, AEAT, TGSS, Notarios, CincoNet, etc.); Web, redes sociales, etc.

Enfocar

Reducir  
tiempos

## ✓ Ejecución del CFS

... (Actuaciones previas)...

Especial cuidado a la tramitación del **procedimiento** (cumplimiento de plazos, notificaciones, diligencias, alegaciones, puesta a la vista del expediente ...):

**EXPEDIENTE ELECTRÓNICO** (integra gestión del expediente de control, firma electrónica, Notific@)

Dificultad especial en caso de entramados societarios y acumulación de ayudas.

... (Tramitación posterior: informe de reintegro; recursos; informes en el procedimiento sancionador; discrepancias; colaboración con los Tribunales)...

Impulso definitivo a la  
Administración electrónica

# ✓ Conclusiones e informes: reintegros

Reintegro descubierto en 2020: **10%**

Riesgos habituales: Exceso de horas imputadas  
Concurrencia de subvenciones  
Facturas sobredimensionadas

*(Informe anual al Tribunal de Cuentas)*

Próximos retos:  
Situaciones concursales  
Judicialización creciente

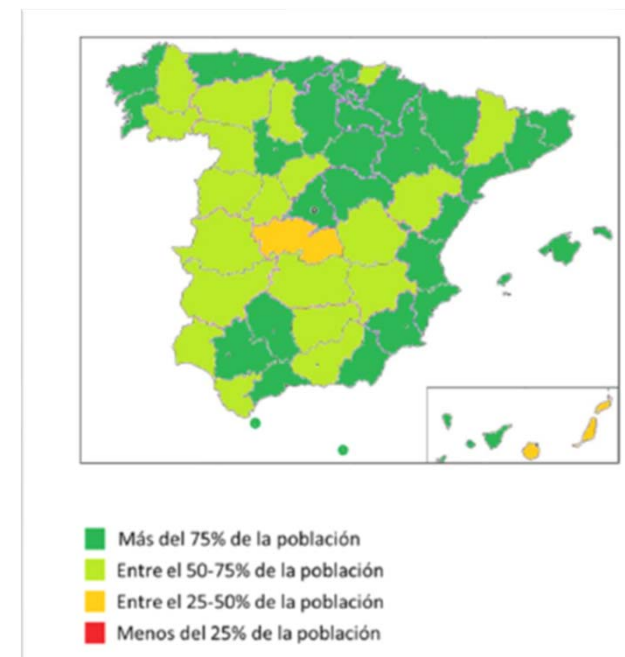
¡¡Sanciones!??

# ✓ BDNS

Todas las Diputaciones Provinciales, Cabildos insulares y Consejos Insulares  
2.103 Ayuntamientos que suponen el 84% de la población nacional.

FAQ – preguntas frecuentes

PRTR-MRR





## ✓ Contacto:

CFS:

[RCONACIS@igae.hacienda.gob.es](mailto:RCONACIS@igae.hacienda.gob.es)

BDNS:

[bdns@igae.hacienda.gob.es](mailto:bdns@igae.hacienda.gob.es)



# MUCHAS GRACIAS

## ORGANIZADORES



## COLABORADORES



## PATROCINADORES

### Oro



### Plata



CON EL APOYO E IMPULSO DE

