

# ÍNDICE

	<u>Página</u>
PRESENTACIÓN .....	25
1. Disposiciones generales .....	29
1.1. Introducción .....	31
1.1.1. La Ley General Presupuestaria .....	31
1.1.2. La Intervención General de la Administración del Estado .....	36
1.2. Objetivos .....	41
1.2.1. Cumplimiento de la legalidad .....	42
1.2.2. Registro y contabilización de las operaciones .....	43
1.2.3. Sometimiento a los principios de buena gestión financiera .....	44
1.2.4. Cumplimiento de los objetivos establecidos en la LPGE .....	45
1.3. Ámbito .....	48
1.3.1. Dependencia funcional de la IGAE .....	53
1.3.2. Interventores Delegados .....	56
1.4. Principios y prerrogativas .....	56
1.4.1. Autonomía en el ejercicio del control .....	58
1.4.1.1. Vinculación para la IGAE de Órdenes Ministeriales y Mandamientos de una Autoridad Judicial .....	58
1.4.1.2. Participación de los Interventores en órganos colegiados .....	58
1.4.1.3. Realización por la IGAE de funciones de asesoramiento al órgano gestor .....	59
1.4.1.4. Vinculación para el Interventor de Circulares y Órdenes Comunicadas del órgano gestor .....	61
1.4.1.5. Diferencias entre acto de control e informes .....	62
1.4.2. Ejercicio desconcentrado del control .....	67
1.4.2.1. Servicios Centrales de la IGAE, Intervenciones Delegadas, Regionales y Territoriales .....	68

	<u>Página</u>
1.4.2.2. Función interventora .....	73
1.4.2.3. Control financiero permanente, auditoría pública y control financiero de subvenciones y ayudas públicas .....	74
1.4.2.4. Interventor Delegado y Auditor Nacional Jefe de División .....	75
1.4.2.5. Interventor Delegado Regional o Territorial y Delegado de Economía y Hacienda .....	75
1.4.3. Procedimiento contradictorio .....	76
1.4.4. Prerrogativas en el ejercicio del control .....	77
1.4.4.1. Expedientes completos, asesoramientos jurídicos e Informes técnicos .....	77
1.4.4.2. Interposición de recursos y reclamaciones .....	77
1.4.5. Deberes y facultades del personal controlador .....	79
1.4.5.1. Deberes del personal controlador .....	80
1.4.5.2. Facultades del personal controlador: La obtención de Información .....	80
1.4.5.2.1. Remisión y archivo de la documentación .....	80
1.4.5.2.2. Negativa a facilitar información .....	82
1.4.5.2.3. Suspensión del acto de requerimiento de información .....	84
1.4.5.3. Facultades del personal controlador: Elevación de Consultas a la IGAE .....	86
1.4.5.3.1. Posibilidad de formular consultas .....	86
1.4.5.3.2. Naturaleza de las consultas .....	88
1.4.5.3.3. Cuestiones susceptibles de consulta .....	89
1.4.5.4. Facultades del personal controlador: Control financiero de subvenciones .....	90
1.4.5.5. Facultades del personal controlador: Acceso a bases de datos informatizadas .....	90
<b>1.5. Informes Generales de control financiero permanente y de auditoría pública .....</b>	<b>91</b>
<b>1.6. Control de las Entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social .....</b>	<b>93</b>
<b>1.7. Modalidades de ejercicio del control realizado por la IGAE .....</b>	<b>95</b>
1.7.1. Modalidades establecidas en la Ley General Presupuestaria .....	95
1.7.2. Sistemas provisionales de control financiero .....	97

	<u>Página</u>
<b>2. Función interventora</b> .....	99
<b>2.1. Definición</b> .....	101
2.1.1. Definición legal .....	101
2.1.2. Elementos esenciales .....	102
2.1.3. Imposibilidad de verificar criterios de oportunidad .....	104
2.1.4. Cumplimiento de la legalidad presupuestaria y demás normativa aplicable .....	104
2.1.5. Principios de legalidad, confianza legítima y buena fe .....	105
2.1.6. Lagunas de Derecho respecto de los medios de prueba que figuran en un expediente .....	106
2.1.7. Fundamentos jurídicos de la obligación y del gasto .....	106
2.1.8. Eficacia de una Orden Ministerial sobre el ejercicio de la función interventora .....	111
2.1.9. Concepto de gasto .....	112
2.1.10. Actos que modifican otros previamente fiscalizados .....	114
2.1.11. Objeto de la función interventora .....	120
2.1.12. Fiscalización de derechos e ingresos .....	120
2.1.13. Prevalencia del principio de legalidad sobre el de economía .....	123
<b>2.2. Ámbito</b> .....	123
2.2.1. Sector público administrativo .....	124
2.2.2. Órganos y gastos expresamente excluidos del sometimiento a la función interventora .....	126
<b>2.3. Competencias</b> .....	127
2.3.1. Interventor General e Interventores Delegados .....	127
2.3.1.1. Distribución de competencias .....	127
2.3.1.2. Fiscalización por un Interventor Delegado de un acto competencia del Interventor General .....	131
2.3.1.3. Actos aprobados por el Consejo de Ministros o las Comisiones Delegadas del Gobierno .....	132
2.3.1.4. Fiscalización del gasto derivado de un contrato financiado por varios Departamentos Ministeriales .....	133
2.3.1.5. Modificación de actos previamente fiscalizados por el Interventor General .....	134
2.3.2. Delegación de competencias del Interventor General en los Interventores Delegados .....	135
2.3.3. Fiscalización de actos de la Administración Periférica del Estado .....	137
<b>2.4. Modalidades de ejercicio y contenido</b> .....	139
2.4.1. Modalidades de ejercicio .....	139
2.4.2. Contenido .....	140
2.4.3. Procedimiento general .....	141

	<u>Página</u>
2.4.3.1. Momento y plazo	141
2.4.3.2. Expediente completo	143
2.4.3.2.1. Normas generales	143
2.4.3.2.2. Gastos reservados	144
2.4.3.3. Documentos originales	146
2.4.3.4. Idioma del expediente en caso de contratación en el extranjero	154
2.4.3.5. Remisión del expediente a través de sistemas informáticos	155
2.4.3.6. Facultad de recabar asesoramientos e informes	168
2.4.3.7. Elevación de consultas a la IGAE	169
2.4.3.8. Difusión de normativa, criterios e informes de especial interés	170
2.4.4. Fiscalización previa	171
2.4.5. Intervención del reconocimiento de la obligación	172
2.4.5.1. Regla del "servicio hecho"	173
2.4.5.2. Reconocimiento de obligaciones exigibles en el mes de diciembre	176
2.4.5.3. Posibilidad de anticipos a cuenta	179
2.4.5.4. Momento de exigibilidad de la obligación	181
2.4.5.5. Imputación al presupuesto corriente de obligaciones generadas en ejercicios anteriores	185
2.4.5.6. Posibilidad de imputar parcialmente una obligación generada en ejercicios anteriores	189
2.4.5.7. Reconocimiento de obligaciones contractuales	190
2.4.5.8. Reconocimiento de obligaciones derivadas de una subvención	193
2.4.5.8.1. Normas generales	193
2.4.5.8.2. Subvenciones nominativas	196
2.4.5.9. Cesión del derecho de cobro	203
2.4.6. Comprobación material de la inversión	206
2.4.6.1. Contenido y procedimiento	206
2.4.6.2. Inversiones susceptibles de comprobación material	210
2.4.6.3. Concurrencia de asesor en la comprobación material de la inversión	211
2.4.6.4. Solicitud a la IGAE de designación de delegado	214
2.4.6.5. Petición duplicada de designación de representante	216
2.4.6.6. Seguimiento de designaciones y actas	217
2.4.6.7. Obtención de documentación por parte del Interventor y del Asesor	219
2.4.6.8. Resultado de la comprobación material de la inversión	220

	<u>Página</u>
2.4.6.9. Comprobaciones materiales durante la ejecución de la prestación	222
2.4.6.10. Acto de recepción en caso de convenios de colaboración	223
2.4.6.11. Reconocimiento de la obligación en caso de intervención del mismo no preceptiva o no designación de delegado por la IGAE	224
2.4.7. Intervención formal del pago	225
2.4.8. Intervención material del pago	234
2.4.9. Control de ciertos pagos realizados a través de agentes mediadores	240
<b>2.5. Exención de fiscalización</b>	<b>242</b>
2.5.1. Supuestos de exención	242
2.5.2. Fases que comprende la exención: aprobación y compromiso del gasto	244
2.5.3. Contratos menores	245
2.5.4. Gastos de procesos electorales	247
<b>2.6. La fiscalización limitada</b>	<b>250</b>
2.6.1. Régimen legal	250
2.6.2. Fiscalización limitada del compromiso de gasto y posibilidad de fiscalizar conjuntamente la aprobación del gasto y el compromiso	252
2.6.3. Diferencias entre fiscalización plena y fiscalización de requisitos básicos	255
2.6.4. Especialidades del reparo en el régimen de fiscalización limitada	256
2.6.5. Observaciones formuladas en informes de fiscalización limitada	258
2.6.6. Gastos de cuantía indeterminada	259
2.6.7. Imputación temporal de un gasto	260
2.6.8. Imputación de obligaciones generadas en ejercicios anteriores	264
2.6.9. Comprobación de la existencia de crédito en caso de tramitación anticipada de expedientes de gasto	275
2.6.9.1. Gastos en general	275
2.6.9.2. Gastos de subvenciones o ayudas públicas	277
2.6.10. Comprobación de la existencia de crédito en gastos derivados de contratos de obra de importe superior a 601.012,10 €	280
2.6.10.1. Retención del 1 por 100 del presupuesto de ejecución material de la obra	280

	<u>Página</u>
2.6.10.2. Verificaciones atribuidas a la IGAE por el Real Decreto 1111/1986 .....	284
2.6.11. Gastos plurianuales .....	289
2.6.11.1. Características .....	289
2.6.11.2. Retención adicional del 10 por 100 del importe de adjudicación .....	290
2.6.11.3. Gastos plurianuales de subvenciones .....	291
2.6.12. Gastos financiados total o parcialmente con fondos de la Unión Europea .....	292
2.6.13. Verificación de la existencia de crédito adecuado y suficiente respecto de subvenciones impuestas por norma con rango legal .....	296
2.6.14. Certificados de existencia de crédito .....	297
2.6.14.1. Normas generales .....	297
2.6.14.2. Convenios de colaboración .....	299
2.6.14.3. Acuerdos, Protocolos y Cartas de Entendimiento suscritos con Instituciones extranjeras .....	302
2.6.15. Gastos de subvenciones y ayudas públicas. Artículos 58 y 63 del Real Decreto 887/2006 .....	302
2.6.16. Asunción de un compromiso de gasto con un tercero sin la existencia de crédito suficiente .....	312
2.6.17. Carácter de adecuado de un crédito presupuestario .....	314
2.6.17.1. Normativa reguladora .....	314
2.6.17.2. Adecuación del crédito presupuestario a nivel de vinculación .....	322
2.6.17.3. Regla especial respecto de las Agencias Estatales .....	326
2.6.17.4. Aplicación de la Resolución de la Dirección General de Presupuestos por la que se establecen los códigos que definen la clasificación económica .....	327
2.6.17.5. Inversiones reales .....	328
2.6.17.6. Consideración de la verdadera naturaleza económica del gasto .....	330
2.6.17.7. Trabajos encomendados a la Sociedad Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio (SEGIPSA) .....	331
2.6.18. Delimitación de contratos y convenios .....	333
2.6.19. Eficacia temporal de un convenio de colaboración .....	337
2.6.20. Fiscalización de expedientes de arrendamientos a concertar por la Administración General del Estado .....	337

	<u>Página</u>
2.6.21. Competencia para la aprobación del gasto . . . . .	340
2.6.21.1. Normas generales . . . . .	340
2.6.21.2. Convenios, contratos-programa y encomiendas de gestión cuyo gasto supere 12 millones de euros . . . . .	346
2.6.21.3. Contratos . . . . .	350
2.6.21.4. Subvenciones y ayudas públicas . . . . .	353
2.6.22. Extremos a comprobar en la fase del reconocimiento de la obligación . . . . .	355
2.6.22.1. Mecanismo de cierre del sistema de fiscalización previa . . . . .	355
2.6.22.2. Contratos menores . . . . .	355
2.6.22.3. Pago de subvenciones con cargo a ejercicios presupuestarios distintos a los que constaban en la resolución de concesión . . . . .	357
2.6.23. Tipos de gasto sometidos a fiscalización e intervención de requisitos básicos . . . . .	358
2.6.23.1. Criterio para el sometimiento de un gasto al régimen especial de fiscalización e intervención de requisitos básicos . . . . .	358
2.6.23.2. Gastos contemplados en el Acuerdo de Consejo de Ministros de 30 de mayo de 2008 . . . . .	359
2.6.24. Omisión de requisitos o trámites esenciales o quebrantos económicos al Tesoro Público . . . . .	363
2.6.25. Extremos adicionales a comprobar en función del tipo de gasto . . . . .	368
2.6.26. Imposibilidad de establecer requisitos a comprobar que no estuvieran previamente exigidos por el ordenamiento jurídico . . . . .	369
2.6.27. Gastos aprobados por el Consejo de Ministros . . . . .	370
2.6.28. Comprobación de requisitos en cada fase del procedimiento de gastos . . . . .	371
2.6.29. Fiscalización de recursos y expedientes de revisión de actos administrativos . . . . .	373
2.6.30. Fiscalización limitada en el ámbito de la Seguridad Social . . . . .	373
2.6.30.1. Normativa aplicable . . . . .	373
2.6.30.2. Aplicación del Acuerdo de Consejo de Ministros de 30 de mayo de 2008 . . . . .	375
<b>2.7. Anticipos de caja fija y pagos a justificar . . . . .</b>	<b>376</b>
2.7.1. Remisión normativa . . . . .	376
2.7.2. Procedimiento de verificación . . . . .	381

	<u>Página</u>
2.7.2.1. Fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar y anticipo de caja fija . . . . .	381
2.7.2.1.1. Real Decreto 2188/1995 . . . . .	381
2.7.2.1.2. Circular 3/1996, de la IGAE . . . . .	383
2.7.2.1.3. Expedición de nuevas órdenes de pago a justificar en caso de falta de justificación de libramientos anteriores . . . . .	384
2.7.2.2. Fiscalización de reposiciones de fondos de anticipos de caja fija . . . . .	386
2.7.2.2.1. Normas generales . . . . .	386
2.7.2.2.2. Fiscalización en caso de Acuerdos sobre la distribución de los créditos por Cajas pagadoras . . . . .	388
2.7.2.3. Fiscalización de libramientos de pagos a justificar: Especialidades de la contratación de emergencia y de los gastos de procesos electorales . . . . .	390
2.7.2.4. Intervención de cuentas justificativas de pagos a justificar y anticipos de caja fija . . . . .	394
2.7.2.4.1. Normas generales . . . . .	394
2.7.2.4.2. Posibilidad de utilizar procedimientos de muestreo . . . . .	396
2.7.2.4.3. Naturaleza "sui generis" de la intervención de las cuentas justificativas de los pagos a justificar . . . . .	397
2.7.2.4.4. Extremos a comprobar en la intervención de las cuentas justificativas de los pagos a justificar . . . . .	397
2.7.2.4.5. Extremos a comprobar en la intervención de las cuentas justificativas de anticipos de caja fija . . . . .	402
2.7.2.4.6. Informes a emitir . . . . .	404
2.7.2.4.7. Documentos justificativos en las reposiciones de anticipos de caja fija . . . . .	406
2.7.2.4.7.1. Normas generales . . . . .	406
2.7.2.4.7.2. Comisión de servicios con derecho a indemnización . . . . .	407
2.7.2.4.8. Medios de pago autorizados en anticipos de caja fija . . . . .	408
2.7.2.4.9. Certificaciones manuales de cartas de pago de reintegro del sobrante en pagos a justificar . . . . .	408

	<u>Página</u>
2.7.2.4.10. Comprobación de la subsanación de los defectos puestos de manifiesto en el informe de control .....	409
2.7.2.4.11. Informes especiales .....	409
2.7.2.4.11.1. Normas reguladoras ..	409
2.7.2.4.11.2. Procedimiento .....	411
2.7.3. Otras funciones de la Intervención respecto de pagos a justificar y anticipos de caja fija .....	413
2.7.3.1. Informe de la Intervención Delegada respecto de las normas reguladoras de la expedición de órdenes de pago a justificar .....	413
2.7.3.2. Informe de la Intervención Delegada respecto de los acuerdos sobre anticipos de caja fija .....	415
2.7.3.2.1. Acuerdos por los que se establece el sistema de anticipos de caja fija .....	415
2.7.3.2.2. Acuerdos de modificación del gasto máximo asignado entre cajas pagadoras para conceptos y períodos determinados .....	416
2.7.3.3. Informe de la Intervención Delegada en caso de solicitud de ampliación de plazos de rendición de cuentas .....	417
2.7.3.4. Remisión a la Intervención Delegada de los estados de situación de tesorería .....	418
2.7.3.4.1. Normas generales .....	418
2.7.3.4.2. Unidad Central .....	419
2.7.3.4.3. Actuaciones a realizar ante la falta de remisión en plazo .....	419
<b>2.8. Reparación</b> .....	<b>420</b>
2.8.1. Fiscalización de conformidad .....	420
2.8.2. Reparación .....	421
2.8.2.1. Normas generales .....	421
2.8.2.2. Observaciones .....	423
2.8.2.3. Documentos contables .....	424
2.8.2.4. Control financiero .....	425
2.8.2.5. Cita de los preceptos legales que se consideran infringidos .....	425
2.8.2.5.1. Obligación de motivar el reparo .....	425
2.8.2.5.2. Consecuencias en caso de falta de motivación del reparo .....	426

	<u>Página</u>
<b>2.9. Discrepancias</b> .....	427
2.9.1. Normas generales .....	427
2.9.2. Reparó formal .....	429
2.9.2.1. Necesidad de su previa formulación .....	429
2.9.2.2. Modificación presupuestaria .....	430
2.9.2.3. Control financiero .....	430
2.9.2.4. Gastos todavía no realizados .....	431
2.9.3. Procedimiento .....	431
2.9.4. Informe negativo de la Intervención Delegada en relación con una modificación presupuestaria .....	432
<b>2.10. La omisión de la fiscalización</b> .....	434
2.10.1. Normas generales .....	434
2.10.2. Acto aprobado a pesar de la existencia de reparo .....	437
2.10.3. Procedimiento .....	438
2.10.4. Efectos de la omisión de la función interventora .....	439
2.10.5. Procedencia de la revisión del acto .....	439
2.10.6. Omisión de la intervención del reconocimiento de la obligación .....	440
2.10.7. Alcance de la convalidación acordada por el Consejo de Ministros .....	442
2.10.8. Gastos realizados sin crédito presupuestario .....	442
2.10.9. Adicionales de obra .....	443
<b>3. Control financiero permanente</b> .....	445
<b>3.1. Introducción</b> .....	447
3.1.1. Control financiero permanente y auditoría pública .....	447
3.1.2. Realización del control financiero de forma permanente .....	448
3.1.3. Competencias atribuidas a la IGAE .....	450
3.1.4. Circular 1/1999, de la IGAE .....	450
3.1.5. Resolución de 30 de diciembre de 2008, de la IGAE .....	452
<b>3.2. Definición</b> .....	453
3.2.1. Concepto legal .....	453
3.2.2. Programación de las actuaciones e informes .....	454
3.2.3. Órganos competentes .....	458
3.2.3.1. Normas generales .....	458
3.2.3.2. Interventores Delegados Regionales y Territoriales .....	459
3.2.3.3. Encomienda de control .....	460
3.2.3.4. Distribución de funciones en la ONA .....	462
<b>3.3. Ámbito subjetivo de aplicación</b> .....	465
3.3.1. Ley General Presupuestaria .....	465

	<u>Página</u>
3.3.2. Real Decreto 2188/1995 .....	466
3.3.3. Excepciones .....	467
3.3.4. Agencias Estatales .....	468
<b>3.4. Contenido .....</b>	<b>469</b>
3.4.1. Normas generales .....	469
3.4.2. Cuentas justificativas del pago de haberes y retribuciones al personal en activo .....	472
3.4.3. Objetivos del control .....	472
3.4.4. Formulación de recomendaciones .....	473
3.4.5. Plan anual de control financiero permanente .....	474
3.4.5.1. Normas generales .....	474
3.4.5.2. Modificación del Plan .....	479
3.4.5.2.1. Posibilidad de modificación del Plan .....	479
3.4.5.2.2. Solicitud de modificación .....	481
3.4.5.2.3. Resolución .....	482
3.4.6. Decreto de inicio de actuaciones .....	482
3.4.7. Informe anual elevado al Consejo de Ministros .....	482
3.4.8. Órganos o Entes del Sector público estatal beneficiarios de subvenciones o ayudas públicas .....	484
3.4.9. Elevación de consultas a la ONA .....	485
<b>3.5. Informes .....</b>	<b>485</b>
3.5.1. Normas generales .....	485
3.5.1.1. Ley General Presupuestaria .....	485
3.5.1.2. Real Decreto 2188/1995 .....	486
3.5.1.3. Circular 1/1999, de la IGAE .....	488
3.5.1.4. Resolución de 30 de diciembre de 2008, de la IGAE .....	490
3.5.2. Informe global anual a emitir por cada Intervención Delegada .....	491
3.5.3. Hechos relevantes que requieran la adopción de medidas correctoras por parte del órgano gestor .....	497
3.5.4. Informes especiales .....	500
3.5.4.1. Normas generales .....	500
3.5.4.2. Procedimiento en caso de posible responsabilidad contable .....	502
3.5.5. Seguimiento de actuaciones de control financiero permanente .....	505
3.5.6. Normas de auditoría del Sector público .....	506
3.5.7. Guías marco de control financiero .....	507
3.5.8. Personación del equipo de control en las dependencias del órgano gestor .....	507
3.5.9. Diferencias entre alcance y limitaciones al alcance .....	508
3.5.10. Control de calidad .....	509

	<u>Página</u>
<b>3.6. Informes de actuación</b> .....	512
3.6.1. Normas generales .....	512
3.6.1.1. Ley General Presupuestaria .....	512
3.6.1.2. Real Decreto 2188/1995 .....	513
3.6.1.3. Circular 1/1999, de la IGAE .....	515
3.6.1.4. Resolución de 30 de diciembre de 2008, de la IGAE .....	518
3.6.2. Procedimiento .....	520
3.6.2.1. Propuestas de actuación .....	520
3.6.2.2. Elaboración del Informe de actuación .....	523
<b>3.7. Informe sobre la situación del cumplimiento del artículo 20 de la Ley 38/2003, General de Subvenciones</b> .....	526
<b>3.8. Informe sobre el análisis de los remanentes presupuestarios y de tesorería de los Organismos Públicos</b> .....	533
<b>4. Auditoría pública</b> .....	543
<b>4.1. Introducción</b> .....	545
4.1.1. Consideración en el TRLGP .....	545
4.1.2. Consideración en la Ley 47/2003 .....	547
<b>4.2. Definición</b> .....	548
4.2.1. Concepto legal .....	548
4.2.2. Actuaciones que puede comprender .....	549
4.2.3. Aplicación de Normas técnicas e Instrucciones de la IGAE a todas las auditorías públicas .....	550
4.2.4. Programación de las actuaciones e informes .....	551
<b>4.3. Ámbito</b> .....	552
4.3.1. Normas generales .....	552
4.3.2. Realización de una auditoría pública por mandato judicial .....	553
<b>4.4. Formas de ejercicio</b> .....	556
<b>4.5. Plan anual de auditorías</b> .....	557
4.5.1. Normas generales .....	557
4.5.2. Aprobación separada del Plan anual de control financiero permanente .....	558
4.5.3. Actuaciones a realizar por la IGAE, la Intervención General de la Defensa y la Intervención General de la Seguridad Social .....	558
4.5.4. Designación del Interventor responsable de cada auditoría pública .....	559
4.5.5. Control financiero de subvenciones y ayudas .....	559
4.5.6. Modificaciones en el Plan anual de auditorías .....	562

	<u>Página</u>
<b>4.6. Informes</b> .....	563
4.6.1. Normas generales .....	563
4.6.2. Inicio del control .....	565
4.6.2.1. Normas generales .....	565
4.6.2.2. Procedimiento .....	566
4.6.2.3. Actuaciones previas .....	567
4.6.3. Elaboración y modificación de las Normas técnicas de auditoría .....	568
4.6.3.1. Normas generales .....	568
4.6.3.2. Procedimiento .....	569
4.6.4. Colaboración de empresas privadas de auditoría .....	572
4.6.4.1. Normas generales .....	572
4.6.4.2. Orden de insuficiencia de medios .....	575
4.6.4.3. Norma técnica sobre colaboración con auditores privados en la realización de auditorías públicas .....	575
4.6.5. Normas técnicas aplicables a todas las modalidades de auditoría pública .....	588
4.6.5.1. Normas de auditoría del Sector público .....	588
4.6.5.2. Organización de los papeles de trabajo .....	615
4.6.5.3. Evaluación de la calidad en las auditorías .....	625
4.6.6. Seguimiento de las actuaciones de auditoría pública .....	635
4.6.7. Inaplicabilidad de la Circular 1/1999, de la IGAE .....	636
4.6.8. Remisión de los informes definitivos de auditoría pública .....	636
4.6.9. Informe global .....	638
4.6.10. Informes de actuación .....	638
<b>4.7. Auditoría de cuentas anuales</b> .....	640
4.7.1. Normas generales .....	640
4.7.1.1. Ley 47/2003 .....	640
4.7.1.2. Real Decreto 2188/1995 .....	642
4.7.1.3. Normas de auditoría del Sector público .....	643
4.7.1.3.1. Definición .....	643
4.7.1.3.2. Extremos a comprobar en la auditoría de cuentas anuales .....	643
4.7.1.3.3. Alcance del examen del cumplimiento de la legalidad .....	644
4.7.1.4. Circular 1/1999, de la IGAE .....	644
4.7.1.5. Norma técnica sobre los informes de auditoría de las cuentas anuales emitidas por la IGAE .....	646

	<u>Página</u>
4.7.1.6. Norma técnica sobre evaluación de la importancia relativa .....	661
4.7.1.7. Norma técnica sobre los informes adicionales al de auditoría de cuentas .....	675
4.7.1.8. Normas técnicas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas .....	684
4.7.1.9. Informe general sobre los principales resultados de la ejecución de los Planes de control financiero permanente y auditoría pública del ejercicio 2006 .....	688
4.7.2. Ambito de aplicación .....	689
4.7.2.1. Normas generales .....	689
4.7.2.1.1. Ley General Presupuestaria .....	689
4.7.2.1.2. Resolución de 30 de diciembre de 2008, de la IGAE .....	690
4.7.2.2. Sociedades mercantiles estatales y fundaciones estatales .....	694
4.7.3. Manual de auditoría financiera .....	697
4.7.4. Guía IGAE para la auditoría de las cuentas anuales de los Organismos y Entidades sujetos al Plan General de Contabilidad Pública .....	698
4.7.5. Puesta a disposición de las cuentas anuales formuladas .....	698
4.7.6. Remisión de los informes definitivos de auditoría de cuentas anuales .....	701
<b>4.8. Auditoría de cumplimiento .....</b>	<b>704</b>
4.8.1. Ley General Presupuestaria .....	704
4.8.2. Normas de auditoría del Sector público .....	705
4.8.3. Guía IGAE de auditoría de cumplimiento en fundaciones estatales y Guías IGAE de auditoría de cumplimiento para aeropuertos y autoridades portuarias .....	705
<b>4.9. Auditoría operativa .....</b>	<b>708</b>
4.9.1. Normas generales .....	708
4.9.1.1. Ley General Presupuestaria .....	708
4.9.1.2. Eficiencia en la asignación y utilización de recursos públicos .....	710
4.9.1.3. Economía en la actuación de la Administración .....	711
4.9.1.4. Control de eficacia desarrollado por los Departamentos Ministeriales .....	712
4.9.1.5. Real Decreto 2188/1995 .....	713
4.9.1.6. Normas de auditoría del Sector público .....	714
4.9.1.6.1. Definición de auditoría operativa .....	714

	<u>Página</u>
4.9.1.6.2. Evidencia testimonial . . . . .	718
4.9.1.6.3. Alcance de la revisión del cumplimiento de la legalidad . . . . .	719
4.9.2. Seguimiento de programas presupuestarios . . . . .	720
4.9.2.1. Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1989 . . . . .	720
4.9.2.2. Programas a los que se aplica el sistema de seguimiento de objetivos . . . . .	721
4.9.2.3. Circular 1/1999, de la IGAE . . . . .	722
4.9.2.4. Sistema de seguimiento de programas presupuestarios que deben establecer los órganos gestores de los mismos . . . . .	723
4.9.2.5. Utilización de la información resultante del seguimiento de objetivos en la elaboración de los Presupuestos Generales del Estado . . . . .	730
4.9.2.6. Resolución de 30 de diciembre de 2008, de la IGAE . . . . .	731
4.9.3. Auditoría del Fondo para la Adquisición de Activos Financieros	731
4.9.4. Auditoría del Fondo Estatal de Inversión Local . . . . .	733
4.9.5. Manual de auditoría operativa y Guías IGAE de auditoría operativa para aeropuertos y autoridades portuarias . . . . .	735
<b>4.10. Auditoría de contratos-programa y de seguimiento de planes de equilibrio financiero . . . . .</b>	<b>736</b>
4.10.1. Normas generales . . . . .	736
4.10.2. Auditoría del valor neto contable de los activos de la infraestructura de la Red Nacional de los Ferrocarriles Españoles (RENFE) y de la deuda contraída por RENFE con ocasión de la adquisición, el mantenimiento y el funcionamiento del material rodante y de cualesquiera otros servicios relacionados con éste . . . . .	738
4.10.3. Auditoría del resultado negativo de explotación de la Organización Nacional de Ciegos Españoles (ONCE) . . . . .	739
4.10.4. Seguimiento por la IGAE del cumplimiento del equilibrio financiero de las Entidades del Sector público estatal en el ejercicio de sus competencias de centralización de la información contable . . . . .	742
4.10.5. Convenios entre la Administración General del Estado y las sociedades mercantiles y fundaciones del Sector público estatal para su financiación . . . . .	742
<b>4.11. Auditoría de los planes iniciales de actuación . . . . .</b>	<b>744</b>
<b>4.12. Auditoría de la cuenta de los tributos estatales . . . . .</b>	<b>746</b>

	<u>Página</u>
4.12.1. Ley General Presupuestaria .....	746
4.12.2. Circular 1/1999, de la IGAE .....	746
4.12.3. Resolución de 18 de noviembre de 2003, de la IGAE ...	747
4.12.3.1. Rendición de la cuenta .....	747
4.12.3.2. Conservación por la AEAT de los justificantes de las operaciones reflejadas en la cuenta .....	749
4.12.4. Norma técnica para la elaboración del informe de auditoría de la cuenta de los tributos y recursos de otras Administraciones y Entes públicos .....	749
<b>4.13. Auditoría de las empresas colaboradoras de la Seguridad Social</b>	<b>755</b>
4.13.1. Ley General Presupuestaria .....	755
4.13.2. Normas específicas .....	756
4.13.2.1. Real Decreto Legislativo 1/1994 .....	756
4.13.2.2. Real Decreto 1993/1995 .....	759
4.13.2.3. Real Decreto 706/1997 .....	761
<b>4.14. Auditoría de privatizaciones</b> .....	<b>762</b>
4.14.1. Ley General Presupuestaria .....	762
4.14.2. Acuerdo de Consejo de Ministros de 28 de junio de 1996	763
4.14.3. Norma técnica para la elaboración del informe de auditoría de los procesos de enajenación de participaciones significativas del Sector público estatal .....	768
4.14.4. Norma técnica del ICAC sobre la utilización del trabajo de expertos independientes por auditores de cuentas .....	776
<b>4.15. Auditoría de las cuentas anuales de gastos imputados al FEAGA y al FEADER</b> .....	<b>780</b>
<b>5. Control financiero de subvenciones</b> .....	<b>783</b>
<b>5.1. Introducción</b> .....	<b>785</b>
5.1.1. Normativa aplicable .....	785
5.1.1.1. Ley General Presupuestaria: Remisión a la Ley General de Subvenciones .....	785
5.1.1.2. Ley General de Subvenciones .....	785
5.1.1.3. Real Decreto 887/2006: Remisión a la normativa elaborada por la IGAE .....	787
5.1.1.4. Determinación del régimen jurídico aplicable a una subvención .....	788
5.1.2. Concepto de subvención .....	788
5.1.2.1. Ley General de Subvenciones .....	788

	<u>Página</u>
5.1.2.2. Elementos definitorios . . . . .	791
5.1.2.3. Aportaciones dinerarias entre Administraciones Públicas o entre Agentes pertenecientes a una misma Administración Pública . . . . .	791
5.1.3. Tipos de subvenciones . . . . .	799
5.1.3.1. Atendiendo al momento de su pago . . . . .	799
5.1.3.2. Subvenciones con asignación nominativa . . . . .	800
5.1.3.2.1. Criterios generales . . . . .	800
5.1.3.2.2. Bases reguladoras . . . . .	803
5.1.3.2.3. Exclusión de la aplicación de los principios de publicidad y concurencia . . . . .	804
5.1.4. Supuestos excluidos del ámbito de aplicación de la Ley General de Subvenciones . . . . .	805
5.1.5. Reglas especiales de aplicación de la Ley General de Subvenciones . . . . .	805
5.1.6. Distinción entre subvención y otras figuras jurídicas . . . . .	806
5.1.6.1. Diferencias entre subvención y contrato . . . . .	806
5.1.6.2. Diferencias entre subvención e inversión . . . . .	807
5.1.6.3. Diferencias entre subvención y convenio de colaboración . . . . .	808
5.1.6.4. Diferencias entre subvención y actos de naturaleza resarcitoria o indemnizatoria . . . . .	810
5.1.7. Imposibilidad de trasladar la condición de beneficiario a terceros . . . . .	811
<b>5.2. Objeto . . . . .</b>	<b>813</b>
5.2.1. Normas generales . . . . .	813
5.2.1.1. Ley General de Subvenciones: Objeto del control financiero de subvenciones y competencia de la IGAE . . . . .	813
5.2.1.2. Competencias atribuidas a la Intervención General de la Seguridad Social . . . . .	816
5.2.2. Prohibición de que el importe total de las ayudas supere el coste de la actividad subvencionada . . . . .	817
5.2.2.1. Ley General de Subvenciones . . . . .	817
5.2.2.2. Fundamento de la prohibición . . . . .	817
5.2.3. Carácter vinculante de las bases reguladoras de la subvención . . . . .	818
5.2.4. Beneficiario de la subvención . . . . .	821

	<u>Página</u>
5.2.4.1. Notas características .....	821
5.2.4.2. Cumplimiento de obligaciones tributarias y con la Seguridad Social .....	822
5.2.4.2.1. Exigencia de su cumplimiento .....	822
5.2.4.2.2. Acreditación de su cumplimiento .....	823
5.2.4.2.2.1. Requisitos de validez de los certificados emitidos por la Tesorería General de la Seguridad Social .....	823
5.2.4.2.2.2. Invalidez de certificados condicionados al destino del importe de la subvención .....	826
5.2.4.2.2.3. Supuestos de simplificación de la obligación de acreditación .....	827
5.2.5. Colaboración de empresas privadas de auditoría .....	829
5.2.6. Realización por la IGAE de controles financieros sobre subvenciones otorgadas por Corporaciones Locales .....	829
5.2.7. Control sobre los resultados de la ejecución de los planes estratégicos de subvenciones .....	830
5.2.7.1. Ley General de Subvenciones .....	830
5.2.7.2. Real Decreto 887/2006 .....	830
5.2.8. Informe de la Intervención Delegada sobre las bases reguladoras de las subvenciones .....	833
<b>5.3. Control financiero de fondos comunitarios .....</b>	<b>836</b>
5.3.1. Ley General Presupuestaria .....	836
5.3.2. Aplicación prioritaria de la normativa comunitaria .....	840
5.3.3. No inclusión de las actuaciones de control financiero de fondos comunitarios en el Plan de auditorías y control financiero de subvenciones y ayudas públicas correspondiente al ejercicio 2009 .....	841
5.3.4. Colaboración de la IGAE con otras Administraciones Públicas .....	842
5.3.5. Real Decreto 887/2006 .....	843
5.3.6. Normativa comunitaria .....	849
5.3.6.1. Normativa común a los Fondos estructurales .....	849
5.3.6.1.1. Reglamento (CE) nº 1260/1999, del Consejo .....	849
5.3.6.1.2. Reglamento (CE) nº 438/2001, de la Comisión .....	855
5.3.6.1.3. Reglamento (CE) nº 1083/2006, del Consejo .....	864

	<u>Página</u>
5.3.6.1.4. Reglamento (CE) nº 1828/2006, de la Comisión .....	872
5.3.6.2. Normativa específica del Fondo Europeo de Desarrollo Regional .....	880
5.3.6.3. Normativa específica del Fondo de Cohesión ..	883
5.3.6.3.1. Reglamento (CE) nº 1164/94, del Consejo .....	883
5.3.6.3.2. Reglamento (CE) nº 1386/2002, de la Comisión .....	886
5.3.6.4. Normativa específica de los Fondos Agrícolas Europeas: FEAGA y FEADER .....	897
5.3.6.4.1. Reglamento (CE) nº 1290/2005, del Consejo .....	897
5.3.6.4.2. Reglamento (CE) nº 885/2006, de la Comisión .....	902
5.3.6.4.3. Reglamento (CE) nº 1698/2005, del Consejo .....	904
5.3.6.4.4. Reglamento (CE) nº 1975/2006, de la Comisión .....	905
5.3.6.4.5. Reglamento (CE) nº 485/2008, del Consejo .....	913
5.3.6.4.6. Reglamento (CE) nº 40/2006, de la Comisión .....	924
5.3.6.5. Reglamento (CE) nº 1681/94, de la Comisión: Existencia de irregularidades y recuperación de cantidades indebidamente abonadas .....	929
5.3.7. Informe de la IGAE de 26 de abril de 2007, relativo al régimen aplicable al procedimiento de reintegro derivado de un informe de control de ayudas cofinanciadas por la Unión Europea .....	935
<b>5.4. Obligación de colaboración .....</b>	<b>938</b>
5.4.1. Normas generales .....	938
5.4.2. Beneficiarios y entidades colaboradoras .....	939
5.4.2.1. Obligación de someterse a las actuaciones de control financiero de subvenciones llevadas a cabo por la IGAE .....	939
5.4.2.2. Consecuencias del incumplimiento de la obligación .....	941

	<u>Página</u>
5.4.2.2.1. Apertura del procedimiento de reintegro .....	941
5.4.2.2.2. Apertura del procedimiento sancionador .....	942
5.4.2.2.2.1. Responsables .....	942
5.4.2.2.2.2. Tipos de infracciones .....	942
5.4.2.2.2.3. Sanciones y graduación de las mismas .....	944
5.4.3. Obligación de facilitar información a la IGAE por parte de los gestores de subvenciones y otras ayudas públicas .....	946
5.4.3.1. Ley General de Subvenciones .....	946
5.4.3.2. Real Decreto 887/2006 .....	949
5.4.3.2.1. Exposición de motivos .....	949
5.4.3.2.2. Base de datos nacional de subvenciones .....	950
5.4.3.3. Orden del Ministro de Economía y Hacienda de 29 de marzo de 2007 .....	959
5.4.3.3.1. Disposiciones generales .....	959
5.4.3.3.2. Contenido de la información a suministrar .....	961
5.4.3.4. Aportación a la base de datos nacional de subvenciones de información sobre las ayudas financiadas con fondos de la Unión Europea .....	965
5.4.3.5. Aportación de información sobre otras ayudas públicas que no tengan el carácter de subvención o de entrega dineraria sin contraprestación .....	966
<b>5.5. Facultades y deberes del personal controlador .....</b>	<b>966</b>
5.5.1. Facultades del personal controlador .....	966
5.5.2. Deberes del personal controlador .....	969
<b>5.6. Procedimiento .....</b>	<b>970</b>
5.6.1. Ley General de Subvenciones .....	970
5.6.2. Retención de facturas u otros documentos que pongan de manifiesto indicios de incorrecta obtención, destino o justificación de la subvención .....	974
<b>5.7. Documentación de las actuaciones .....</b>	<b>974</b>
<b>5.8. Efectos de los informes de control financiero .....</b>	<b>975</b>
5.8.1. Ley General de Subvenciones .....	975

	<u>Página</u>
5.8.1.1. Normas generales . . . . .	975
5.8.1.2. Modificaciones respecto de la normativa anterior . . . . .	978
5.8.2. Procedimiento de reintegro a propuesta de la IGAE . . . . .	979
5.8.2.1. Normas generales . . . . .	979
5.8.2.2. Modificación por el órgano concedente de la subvención de su resolución inicial de procedencia del reintegro como consecuencia de un requerimiento administrativo interpuesto por el beneficiario . . . . .	986
5.8.3. Procedimiento sancionador y participación de la IGAE en el mismo . . . . .	989
5.8.4. Informe anual sobre el seguimiento de los expedientes de reintegro y sancionadores derivados del control financiero de subvenciones . . . . .	992
<b>ANEXO: RELACIÓN DE NORMAS . . . . .</b>	<b>995</b>