



**Región de Murcia**

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

## **ORGANISMO AUTÓNOMO SERVICIO REGIONAL DE EMPLEO Y FORMACIÓN DE LA REGIÓN DE MURCIA**

Informe de Control interno correspondiente  
al ejercicio 2018

### **PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJERCICIO 2019**

FIRMADO por: FERNANDO BAROJA TOQUERO (NIF: 19886772Y)

FIRMADO por: LUIS ALFONSO MARTINEZ ATIENZA (NIF: 27457943Z)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALIDE (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



**Región de Murcia**

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

## **INFORME DE CONTROL INTERNO DEL SERVICIO REGIONAL DE EMPLEO Y FORMACIÓN DE LA REGIÓN DE MURCIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2018**

Al Consejo del Servicio Regional de Empleo y Formación de la Región de Murcia

Hemos auditado las cuentas anuales del Servicio Regional de Empleo y Formación de la Región de Murcia (en adelante, la Entidad), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2018, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La Jefa de Servicio Económico y de Contratación de la Entidad es responsable de la elaboración de las cuentas anuales de la Entidad, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la misma, y en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público, Normas Técnicas de Auditoría e Instrucciones dictadas por la Intervención General de la Consejería de Presidencia y Hacienda de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.

Con fecha 18 de diciembre de 2019 se emitió el Informe Provisional de control interno, habiendo presentado alegaciones la Entidad con fecha 30 de diciembre de 2019. Estas alegaciones son respondidas en el apartado Observaciones a las alegaciones realizadas por la Entidad.

Las actuaciones de control, entre las que se encuentra la realización del presente informe de control interno del Servicio Regional de Empleo y Formación de la Región de Murcia, correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018, se han llevado a cabo por la División de Auditoría Pública de la Intervención General de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público, y ha contado con la colaboración de la sociedad de auditoría Grant Thornton, S.L.P., contratada de conformidad con lo previsto en el artículo 100.5 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda de la Región de Murcia.

Hemos realizado una revisión del sistema de control interno de la Entidad con el fin de determinar si el sistema es adecuado y si los procedimientos establecidos por el mismo se están cumpliendo. Los resultados de nuestra revisión fueron considerados en el desarrollo de la auditoría de las cuentas anuales de la Entidad para el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018 y, por consiguiente, el contenido de esta comunicación no modifica nuestro informe provisional de auditoría. Debido a que la revisión del sistema de control interno se realizó únicamente con la finalidad indicada, no ha pretendido identificar necesariamente todas las debilidades que puedan existir y, por tanto, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno. Sin embargo, durante nuestro trabajo se han identificado condiciones que consideramos representan debilidades significativas de control interno.

En el documento adjunto se detallan los resultados de nuestro trabajo así como las recomendaciones que consideramos más relevantes para mejorar los procedimientos administrativos y contables, la eficacia de la gestión y las medidas de control interno de la Entidad. La implantación y mantenimiento de un sistema adecuado de control interno y el desarrollo de mejoras del sistema son responsabilidades exclusivas de la Dirección de la Entidad. La Dirección de la Entidad tiene la responsabilidad de determinar los recursos disponibles para acometer las propuestas de mejora identificadas relacionadas con el documento adjunto, así como las áreas responsables de su implantación.

Murcia, documento firmado electrónicamente.

(<https://valide.redsara.es>)

**INTERVENCIÓN GENERAL  
DE LA REGIÓN DE MURCIA**

Luis Alfonso Martínez Atienza  
Jefe de División de Auditoría Pública

**GRANT THORNTON, S.L.P.**  
(inscrita en el R.O.A.C. con el nº S0231)

Fernando Baroja Toquero  
Socio



**Región de Murcia**  
Consejería de Presidencia y Hacienda  
Intervención General

**ÍNDICE**

<b>1</b>	<b>PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>INMOVILIZADO INTANGIBLE Y MATERIAL .....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR .....</b>	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR .....</b>	<b>5</b>
<b>5</b>	<b>ADMINISTRACIONES PÚBLICAS .....</b>	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>PROVISIONES Y CONTINGENCIAS .....</b>	<b>8</b>
<b>7</b>	<b>ALEGACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD .....</b>	<b>9</b>
<b>8</b>	<b>OBSERVACIONES A LAS ALEGACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD .....</b>	<b>11</b>



**Región de Murcia**

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

## **1 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS**

### Comentario 1:

El Servicio Regional de Empleo y Formación de la Región de Murcia no cuenta con un manual de procedimientos administrativos completo que regule los principales circuitos y procedimientos administrativos de gestión y tramitación interna, tanto los relativos al mantenimiento y gestión de bienes, la gestión de los ingresos y gastos y la gestión del personal. Esta herramienta de control interno permitiría relacionar cada una de las etapas por las que discurre una actuación, proceso o transacción (autorización, ejecución, registro, etc.), constituyendo un elemento de seguridad jurídica y posibilitaría establecer un mecanismo de evaluación de medidas y objetivos de calidad.

### Recomendación 1:

Recomendamos a la Dirección de la Entidad iniciar un proceso de revisión de sus procedimientos administrativos. Esta herramienta de control interno facilita la racionalización y optimización de los medios personales y materiales al servicio de la Entidad.

## **2 INMOVILIZADO INTANGIBLE Y MATERIAL**

### Comentario 2:

En el ejercicio 2004 se adscribió a la Entidad parte de un inmueble situado en la Avenida Infante Juan Manuel de Murcia que fue adquirido por la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia en 1996. La Entidad registró este inmueble por importe de 1.737.049 euros en base a una tasación de fecha 2 de enero de 2004 realizada por la Dirección General de Patrimonio de la CARM (1.828.179 euros desde final del ejercicio 2013 por haberse incorporado mejoras en ejercicios anteriores). La normativa sobre contabilidad pública establece que en este caso los bienes se deben valorar por el precio de adquisición o coste de producción y en caso de adscripción, el ente beneficiario de dichos bienes debe registrarlos por el valor neto de los mismos en la contabilidad del adscribiente. No obstante, la Dirección General de Patrimonio argumentó que tras la implantación de un nuevo programa informático (Sigepal), realizó una depuración de su inventario de bienes inmuebles de los cuales no se llevaban anteriormente registros contables individualizados y, además, el inmueble mencionado fue adscrito por partes a distintos organismos.

Por estos motivos, la Dirección General de Patrimonio no dispuso de datos suficientes para cuantificar correctamente el valor de coste de cada una de estas partes en las que se ha dividido el inmueble, por lo que tomó como valor contable activado a la fecha en que se produjo la mencionada depuración, el correspondiente a las tasaciones realizadas.

Nuestro informe de control interno correspondiente a la Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad contenía un comentario al respecto por este mismo motivo.

### Recomendación 2:

Mantenemos nuestra recomendación en el sentido de que se incluya una explicación detallada de todas estas circunstancias en la Cuenta General de los ejercicios siguientes.



## Región de Murcia

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

### Comentario 3:

Al respecto del inmovilizado material el PGCPRM establece, en su parte Quinta "Normas de Valoración" punto 3.b), que "Deberá figurar por separado el valor del terreno y el de los edificios y otras construcciones". No obstante, se han identificado construcciones dadas de alta en contabilidad en las que no se ha diferenciado de su valor de adquisición qué parte corresponde a valor del terreno y qué parte a valor de la construcción, edificio o local propiamente dicho.

Los elementos de inmovilizado que se encuentran contabilizados sin diferenciar el valor de terreno del valor de la construcción y que se están amortizando son:

Nº de Inventario	Año de adquisición	Descripción	Valor de Adquisición	Amortización Acumulada	Valor Neto Contable
3000000	2003	Oficina de empleo de Murcia (Sagasta)	319.365	(43.031)	276.335
3000001	2003	Local anexo a O.E. Murcia (Sagasta)	163.386	(24.696)	138.690
3000007	2003	Oficina de Empleo de Fortuna	161.947	(23.226)	138.721
3000010	2003	Centro Nacional de formación Ocupacional de Cartagena	2.377.188	(338.976)	2.038.212
3000018	2003	Oficina de Empleo de Moratalla	150.956	(22.061)	128.895
3000035	2004	Oficina de Empleo de Ronda Norte	1.673.995	(411.336)	1.262.659
3000055	2006	Oficina de Empleo de Torre Pacheco	656.721	(83.212)	573.509
3000064	2009	Oficina de Empleo de Jumilla	303.127	(31.269)	271.858
3000065	2009	Oficina de Empleo de Totana	501.712	(46.138)	455.574
3000066	2010	Oficina de Empleo de Cartagena	4.414.129	(388.529)	4.025.600
3000071	2011	Casa del Mar de San Pedro de Pinatar	161.475	(14.511)	146.964
			<b>10.884.000</b>	<b>(1.426.984)</b>	<b>9.457.016</b>

Nuestro informe de control interno correspondiente a la Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad, contenía un comentario por este mismo motivo.

### Recomendación 3:

Mantenemos nuestra recomendación en el sentido de que se debe contabilizar de forma separada el valor de terreno y el valor de la construcción o local, de tal forma que, se pueda amortizar únicamente el valor de la construcción o local. Adicionalmente, habrá que recalcular la amortización acumulada que habría de tener "sólo" la construcción y anular el exceso de amortización acumulada que existe actualmente debida a que se está amortizando, junto con la construcción, el valor del terreno. Cada año el error no corregido se incrementa y por tanto, podría alcanzar una cifra significativa que podría tener impacto en los informes de auditoría de los próximos ejercicios.





## Región de Murcia

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

### Comentario 4:

La Resolución de 27 de noviembre de 2017 de la Dirección General de Informática, Patrimonio y Telecomunicaciones, por la que se aprueba la instrucción de operaciones de mantenimiento de la sección de bienes muebles del Inventario General de Bienes y Derechos de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, establece en su artículo 1. Bienes muebles inventariables y ámbito de aplicación que, "Son bienes muebles inventariables, los bienes muebles no fungibles con vida útil superior a un año y cuyo valor de adquisición o alta sea igual o superior a mil euros" y en su artículo 2.4. Operaciones por baja técnica y sustracción que, "Los bienes muebles inventariados que figuren dados de alta con valor inferior a mil euros serán dados de baja de oficio en Inventario por la Dirección General competente en materia de patrimonio mediante la operación "1306 baja por regularización"

Pues bien, hemos detectado un total de 4.719 elementos de inmovilizado dados de alta como bienes muebles inventariables y cuyo valor de alta fue inferior a mil euros. Al 31 de diciembre de 2018, el importe bruto de estos elementos asciende a un total de 817.784 euros, poseen una amortización acumulada de 412.799 euros y su valor neto contable asciende a 404.985 euros.

De estos, un total de 1.065 elementos, han sido dados de alta durante el ejercicio 2018 y poseen un valor bruto de 313.774 euros, amortización acumulada de 16.909 euros y valor neto contable de 296.865 euros.

### Recomendación 4:

Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución de 27 de noviembre de 2017 de la Dirección General de Informática, Patrimonio y Telecomunicaciones, por la que se aprueba la instrucción de operaciones de mantenimiento de la sección de bienes muebles del Inventario General de Bienes y Derechos de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, y proceder a dar de baja los elementos mencionados, así como no dar de alta en el futuro, otros elementos que posean un valor de alta inferior a 1.000 euros.

## **3 DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR**

### Comentario 5:

Formando parte del saldo de la rúbrica III.2 "Otras cuentas a cobrar" del balance de la Cuenta General adjunta, figura un saldo de 1.070.878 euros que corresponde a importes retenidos con anterioridad por la Agencia Tributaria de la Región de Murcia (ATRM) en concepto de premios de cobranza y otros ajustes como consecuencia de ingresos realizados por dicho organismo. Adicionalmente, la Entidad periodificó en 2017 gastos por este motivo por importe de 1.149.562 euros con abono a la rúbrica IV.2 "Otras cuentas a pagar" y cuyo saldo al 31 de diciembre de 2018 asciende a 1.070.728 euros. Si bien, consideramos que es correcto que estos saldos permanezcan en el balance de la Entidad ya que aún no se han llevado a cabo los documentos presupuestarios que permiten su compensación, no se pueden considerar ni un derecho de cobro real, ni una obligación de pago real y por tanto, la rúbrica III.2 "Otras cuentas a cobrar" se encuentra sobrevalorada en 1.070.878 euros, la rúbrica IV.2 "Otras cuentas a pagar" se encuentra sobrevalorada en 1.070.728 euros y existe una diferencia pendiente de regularizar por importe de 150 euros.



## Región de Murcia

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

Nuestro informe de control interno correspondiente a la Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad contenía un comentario por una situación análoga a la descrita en este punto.

### Recomendación 5:

Consideramos que sería conveniente revisar el mapeo de cuentas que genera el balance de la Entidad con el objetivo de que el saldo de la subcuenta 555\_0 forme parte de la rúbrica IV.2 "Otras cuentas a pagar" y no de la rúbrica III.2 "Otras cuentas a cobrar" y de esta manera, a pesar de aún estén pendientes de llevarse a cabo los documentos presupuestarios que permitan la compensación definitiva de estas partidas, no se vea afectada la imagen fiel de la Entidad.

## **4 ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR**

### Comentario 6:

Según establece el artículo 3º 1.a) de la Ley 8/1996, de 3 de diciembre, de creación del Organismo Autónomo "Agencia Regional de Recaudación" (ATRM), y del artículo 8.2.b) del decreto 48/2011, de 31 de mayo, por el que se establece la estructura orgánica de la Agencia Regional de Recaudación (ATRM), la ATRM es competente para acordar la compensación de deudas que se produce cuando un tercero (Ayuntamiento, Empresa, Persona física, Organismo o Entidad) posee la condición de acreedor y deudor al mismo tiempo, es decir, en el caso de la Entidad, un tercero tiene reconocida una o varias obligaciones pendientes de pago y además, también tiene reconocidos uno o varios derechos de cobro.

Formando parte de la rúbrica IV.2 "Otras cuentas a pagar" del pasivo del balance, hay registrados saldos por un importe total de 124.100 euros relacionados con dichas compensaciones, su desglose es el siguiente:

- 251.239 euros por liquidaciones de reintegros compensadas y no dadas de baja en la rúbrica III.2 "Otras cuentas a cobrar".
- 10.090 euros por ingresos recibidos por recargos y demoras no reconocidos.
- 137.229 euros de liquidaciones cargadas en Sigepal y pendientes de conciliar que están provocando una minoración del saldo total de esta rúbrica en dicho importe.

Nuestro informe de control interno correspondiente a la Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad contenía un comentario por este mismo motivo.

### Recomendación 6:

Recomendamos cancelar las liquidaciones de reintegros que forman parte de la rúbrica III.2 "Otras cuentas a cobrar" del activo del balance, por un total de 251.239 euros, ya que corresponden a liquidaciones cobradas vía compensación y, por tanto, no deben aparecer como derechos de cobro reconocidos pendientes de cobro sobre terceros, registrar los ingresos recibidos en concepto de recargos y demoras, y la conciliación del resto de saldos cuyo efecto neto asciende a 137.229 euros. Adicionalmente, la compensación de estos saldos ocasionaría que la provisión para insolvencias se reduzca en 62.014 euros.



## Región de Murcia

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

### Comentario 7:

La Entidad percibe de los Presupuestos Generales del Estado fondos para la gestión de subvenciones en el ámbito laboral por competencias asumidas. Las propias disposiciones de concesión establecen que los remanentes de fondos no comprometidos resultantes al finalizar cada ejercicio que se encuentren en poder de las Comunidades Autónomas seguirán manteniendo el destino específico para el que fueron transferidos y se utilizarán en el siguiente ejercicio, como situación de tesorería en origen, estos remanentes serán descontados de la cantidad que corresponda transferir a cada Comunidad Autónoma, tal y como establece la regla quinta del artículo 86.2 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, para la concesión de nuevas subvenciones. Al cierre del ejercicio 2018 existían remanentes de tesorería no comprometidos de fondos del Servicio Público de Empleo Estatal por importe de 4.195.756 euros que serán descontados del importe a transferir por parte del Servicio Público de Empleo Estatal en el ejercicio 2019. La Entidad, debería haber registrado en el ejercicio 2018 como un menor ingreso por transferencias y subvenciones en la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial dichos importes.

Adicionalmente, nuestro informe de auditoría correspondiente a la Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad contenía una salvedad por este mismo motivo que de haber sido registrado hubiera reducido los ingresos por transferencias y subvenciones de 2017 en 4.961.696 euros y que ha provocado que los ingresos por transferencias y subvenciones del ejercicio 2018 se vean reducidos en dicho importe.

### Recomendación 7:

Aunque conocemos que la justificación se lleva con posterioridad al 31 de diciembre de 2018, consideramos que antes de que se produzca el cierre contable del ejercicio ya se dispone de la información sobre los remanentes de tesorería no comprometidos de los fondos del Servicio Público de Empleo Estatal de cada ejercicio y que serán descontados por el Servicio Público de Empleo Estatal del importe a transferir a la Entidad en el ejercicio siguiente. Por lo tanto, siguiendo el Principio Contable de Correlación de Ingresos y Gastos, recomendamos a la Entidad que establezca los procedimientos necesarios para asegurar que al cierre del ejercicio queden registradas todas las devoluciones de ingresos devengadas.

### Comentario 8:

Formando parte de la rúbrica IV.2 "Otras cuentas a pagar" del pasivo del balance, hay registrados saldos por un importe de 565.582 y 147.355 euros, correspondientes a las cuentas "41902530 Ingr. Duplic. Exces." y "41902579 Pagos devueltos", respectivamente, que contienen saldos que como sus nombres indican, corresponden a ingresos duplicados o en exceso y a pagos devueltos que, en ambos casos, se encuentran pendientes de aclarar o resolver por no disponerse de toda la información necesaria para dictar la ordenación correspondiente.

Nuestro informe de control interno correspondiente a la Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad contenía un comentario por este mismo motivo.





## Región de Murcia

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

### Recomendación 8:

De cara al cierre del ejercicio, la totalidad del saldo de las subcuentas “41902530 Ingr. Duplic. Exces.” y “41902579 Pagos devueltos” debería de ser igual a cero o corresponder a movimientos recientes, sin embargo, hemos podido constatar que se trata de saldos en su mayor parte correspondientes a ejercicios anteriores, por lo que recomendamos a la Entidad incrementar los esfuerzos administrativos sobre estas cuentas para que su saldo se pueda ver reducido en los próximos ejercicios.

### Comentario 9:

La rúbrica IV.2 “Otras cuentas a pagar” del balance de la Cuenta General adjunta incluye, al cierre del ejercicio 2018, un saldo por importe de 26.150 euros correspondiente a los descuentos por incapacidad laboral temporal realizados sobre gasto de la seguridad a pagar en el mes de diciembre de 2018 y que debieron ser registrados como ingreso en concepto de cargas sociales del ejercicio 2018.

Nuestro informe de control interno correspondiente a la Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad contenía un comentario por este mismo motivo.

### Recomendación 9:

Siguiendo el Principio Contable de Correlación de Ingresos y Gastos, recomendamos a la Entidad que establezca los procedimientos necesarios para asegurar que al igual que ocurre con la Cuota Patronal de la Seguridad Social, al cierre del ejercicio quede registrado el ingreso correspondiente a estos reintegros.

## **5 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS**

### Comentario 10:

En abril de 2016 se aprobó el Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento y del Consejo, de 27 de abril de 2016, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos y por el que se deroga la Directiva 95/46/CE (Reglamento General de Protección de Datos) (DOUE 4.5.2016).

La Entidad nos ha informado que con fecha 1 de agosto de 2018 el Consejo de Gobierno designó al órgano Inspección General de Servicios como Delegado de Protección de Datos de la Administración General de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, sus Organismos Autónomos y Entidades Públicas Empresariales, Sociedades Mercantiles Regionales, Fundaciones constituidas mayoritariamente o en su totalidad por aportaciones de la Administración Pública de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia y Consorcios adscritos a la Administración Pública de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, y otras entidades de derecho público. Se adjunta certificado del acuerdo adoptado.

Asimismo, nos informó que el día 13 de noviembre de 2018, la Consejería de Hacienda y el Centro Regional de Informática presentaron a la Entidad (Directora, Subdirectores y Secretaria General Técnica), el proyecto para la adaptación al Reglamento General de Protección de Datos y al Esquema Nacional de Seguridad.



## Región de Murcia

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

Nos indicó también que la implantación de medidas de seguridad de la información es fundamental para las Administraciones y para todos los entes de titularidad pública, especialmente por la gran cantidad de datos de carácter personal que deben tratar. Y que para esta obligación se hace necesario implantar un Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información (SGSI) que proporcione seguridad en las siguientes dimensiones:

- Confidencialidad, asegurando que la información es solo accesible para aquellas personas autorizadas.
- Integridad, garantizando la exactitud de la información y que ésta sea completa, así como los métodos de su procesamiento.
- Disponibilidad, asegurando que los usuarios autorizados tienen acceso a la información y que el servicio público se mantiene disponible para el ciudadano.
- Autenticidad, asegurando que dicha información es auténtica
- Trazabilidad, haciendo posible comprobar a posteriori quién ha accedido a, o modificado, cierta información.

En conclusión, nos trasladó que existe un proyecto que tiene como objetivo obtener certificación de conformidad con el ENS para incorporar en la sede y webs del organismo, y que dicho proyecto se desarrollará en diferentes fases.

### Recomendación 10:

Recomendamos a la Entidad realizar todos los esfuerzos que sean necesarios para que se concluya con la debida urgencia este proyecto y de esta manera, poder cumplir lo antes posible con la legislación vigente en materia de Ley de Protección de Datos.

## **6 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

### Comentario 11:

De la revisión que hemos llevado a cabo de una muestra de los recursos más significativos, de la respuesta de los servicios jurídicos de La Entidad, hemos observado que los efectos económicos de determinadas sentencias desfavorables del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo cuyo fallo se ha dado a lo largo del ejercicio 2018 no habían sido registrados al cierre del ejercicio. El detalle de estas sentencias es siguiente:

Nº DE PROCED.	ENTIDAD	CUANTÍA	FECHA SENTENCIA
P.A. 17/2017	AMUSAL	22.796,38	16/06/2018
P.O. 226/2017	CROEM	38.247,37	29/11/2018
A.P. 210/2018	ADEA ASAJA	27.987,49	12/12/2018
P.O. 390/2017			



## Región de Murcia

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

Nuestro informe de control interno correspondiente a la Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad contenía un comentario por este mismo motivo.

### Recomendación 11:

Con motivo de la revisión de la Cuenta General del ejercicio 2017 se han vuelto a detectar sentencias cuyos efectos jurídicos debieron ser registradas en dicho ejercicio y sin embargo o habían sido registrados en 2018 o a fecha de nuestra revisión estaban pendientes de registro.

El reconocimiento de un gasto tiene lugar como consecuencia de una disminución de los recursos de una entidad, y siempre que su cuantía pueda valorarse o estimarse con fiabilidad. En consecuencia, una vez conocida la sentencia deberían registrarse los efectos económicos que de ellas se deriven.

## **7 ALEGACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD**

### PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

#### Comentario 1

La Entidad manifiesta en sus alegaciones que estudiará la recomendación realizada a efectos de valorar su conveniencia y utilidad tal como se recoge en el informe de auditoría.

### INMOVILIZADO INTANGIBLE Y MATERIAL

#### Comentario 2

La Entidad manifiesta que tiene la intención de incluir en el apartado relativo a la información sobre el inmovilizado no financiero de la Memoria de las próximas cuentas anuales una explicación detallada de todas estas circunstancias.

#### Comentario 3

La Entidad manifiesta que se han puesto en marcha las actuaciones para que la Dirección General de Patrimonio contabilice de forma separada el valor de terreno y el valor de la construcción o local de tal forma que se pueda amortizar únicamente el valor de estos últimos.

#### Comentario 4

La Entidad manifiesta que, si bien la Resolución de 27 de noviembre de 2017 de la Dirección General de Informática, Patrimonio y Telecomunicaciones, por la que se aprueba la instrucción de operaciones de mantenimiento de la sección de bienes muebles del Inventario General de Bienes y Derechos de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, establece en su artículo 1 que "son bienes muebles inventariables, los bienes muebles no fungibles con vida útil superior a un año y cuyo valor de adquisición o alta sea igual o superior a mil euros", desde dicha Dirección General se informó a la Sección de Asuntos Generales del Servicio de Régimen Interior del SEF, encargada de las labores de inventario, que se debía seguir procediendo de la misma manera, llevando a cabo el inventario de los bienes de valor inferior a mil euros, a efectos de la tramitación del expediente electrónico.



## Región de Murcia

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

El motivo por el que se debe seguir inventariando estos bienes, según indica la Entidad, es que en el programa informático por el que se lleva a cabo dicha tramitación (TRAMEL) se debe indicar el número de operación de alta en inventario de todos los bienes de capítulo VI, cualquiera que sea su importe.

No obstante lo manifestado anteriormente, la Entidad señala que la Dirección General de Patrimonio procedió, de oficio, durante el ejercicio 2018, a dar de baja "por regularización" los bienes con valor inferior a mil euros dados de alta en el inventario del Servicio Regional de Empleo y Formación.

### DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

#### Comentario 5

La Entidad manifiesta que dará traslado al responsable del mapeo de cuentas (Intervención General) que genera el balance de la Entidad del comentario y la recomendación formulada en el Informe provisional de control interno para el examen del mismo y, en su caso, la adopción de las medidas que correspondan.

### ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR

#### Comentario 6

La Entidad manifiesta que se está procediendo a su regularización con la colaboración de la ATRM, que está remitiendo los ficheros correspondientes para su contabilización en el SEF, habiéndose reducido las cuantías en relación con el ejercicio anterior. Asimismo, se señala que la Entidad seguirá trabajando en la regularización completa de la situación.

#### Comentario 7

La Entidad manifiesta que el Servicio de Coordinación y Gestión del FSE no dispone de la justificación completa de las subvenciones concedidas al SEF hasta la fecha de su remisión al SEPE (31 de marzo del ejercicio siguiente al de la concesión), mientras que la fecha límite para que queden registradas las devoluciones de ingresos suele situarse en el 31 de enero de cada ejercicio por lo que difícilmente es posible conocer las devoluciones a realizar. No obstante, y en la medida en que queden justificadas las subvenciones concedidas por el SEPE con anterioridad a las fechas de cierre, se hará lo posible para consignar el menor ingreso que proceda.

#### Comentario 8

La Entidad manifiesta que incrementará los esfuerzos administrativos sobre las cuentas 41902530 y 41902579 de cara a ir reduciendo su saldo en los ejercicios sucesivos, tal como se recomienda en el informe provisional de control interno remitido.

#### Comentario 9

La Entidad manifiesta que se establecerán los procedimientos necesarios para asegurar que quede registrado el ingreso correspondiente a estos reintegros al cierre del ejercicio al igual que ocurre con la Cuota Patronal de la Seguridad Social.



**Región de Murcia**

Consejería de Presidencia y Hacienda

Intervención General

## ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

### Comentario 10

La Entidad manifiesta que está en marcha la adaptación del SEF al ENS y a la normativa referida a la protección de datos, dentro del marco del PAECARM, en concreto a través del Lote 4: Servicios de seguridad de la información Servicio de Gobierno, Riesgo y Cumplimiento (GRC) Centro Regional de Servicios Avanzados (CSA).

## PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

### Comentario 11

La Entidad manifiesta que los centros gestores velarán por el cumplimiento de las sentencias que afecten a materias de su competencia de modo que las mismas sean debidamente ejecutadas en el correspondiente ejercicio tal como se recomienda en el informe provisional de control interno.

## **8 OBSERVACIONES A LAS ALEGACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD**

Una vez examinadas las alegaciones efectuadas por la Entidad, nos ratificamos en el contenido del informe provisional, entendiendo que las mismas no desvirtúan el contenido de nuestro informe, tomando nota de las acciones descritas para cada recomendación efectuada, que serán objeto de revisión en los trabajos de auditoría del ejercicio 2019.