



## AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL

### INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA TESORERÍA DEL ORGANISMO AUTÓNOMO MUNICIPAL FUNDACIÓN DEPORTIVA MUNICIPAL

EJERCICIO 2024

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CAP DE SERVICI - SERVICI D'AUDITORIA INTEGRAL	VICENTE MANUEL TADEO MARTINEZ	26/11/2025	ACCVCA-120	48132641960128902417 453404476204121300
VICEINTERVENCIO - VICEINTERVENCIO	LUIS GOMEZ-FERRER BAYO	26/11/2025	ACCVCA-120	45393106794929866925 406514012313715023



## ÍNDICE

1.	INTRODUCCIÓN .....	3
2.	RIESGOS .....	3
2.1	Área de cuestiones generales .....	3
2.2	Área de procedimientos de gasto .....	3
2.3	Área de procedimientos de pago .....	3
2.4	Área de cuentas bancarias.....	4
2.5	Área de pagos por cajas.....	4
2.6	Área de fichero maestro de terceros.....	4
3.	RECOMENDACIONES.....	4

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CAP DE SERVICI - SERVICI D'AUDITORIA INTEGRAL	VICENTE MANUEL TADEO MARTINEZ	26/11/2025	ACCVCA-120	48132641960128902417 453404476204121300
VICEINTERVENCIO - VICEINTERVENCIO	LUIS GOMEZ-FERRER BAYO	26/11/2025	ACCVCA-120	45393106794929866925 406514012313715023



## 1. INTRODUCCIÓN

La Entidad ha implantado a principios de 2025 el software ERP de gestión SEDA, a través del cual se lleva la contabilidad, se registran las facturas, se traman los pagos y se gestiona el fichero maestro de terceros (en adelante FMT).

Es por ello que se ha tomado para su análisis una muestra de gastos realizados en el ejercicio 2025, pues en 2024 todavía no se había implantado dicho programa.

## 2. RIESGOS

El presente trabajo se ha realizado con el objeto de identificar para cada una de las áreas que se describen a continuación los riesgos existentes en la gestión de la tesorería. A partir de ello, hemos establecido el riesgo global (alto/medio/bajo) que tiene la Entidad en cada una de estas áreas:

### 2.1 Área de cuestiones generales

- La persona responsable de la tramitación de los pagos también realiza la contabilización de facturas en el programa contable. Esta situación implica que no existe una adecuada segregación de funciones en la Entidad.

En base a lo anterior se concluye que la Entidad presenta en el área de cuestiones generales de la tesorería un riesgo: MEDIO

### 2.2 Área de procedimientos de gasto

No se han identificado riesgos significativos en el área de procedimientos del gasto, por lo que presenta un riesgo: BAJO.

### 2.3 Área de procedimientos de pago

- De la realización del trabajo de campo se ha detectado que el software de gestión permite la realización de pagos sin la previa autorización mediante firma de los tres claveros, necesaria para realizar cualquier disposición de fondos según la normativa presupuestaria.

En base a lo anterior se concluye que la Entidad presenta en el área de procedimiento de pago un riesgo: ALTO.

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CAP DE SERVICI - SERVICI D'AUDITORIA INTEGRAL	VICENTE MANUEL TADEO MARTINEZ	26/11/2025	ACCVCA-120	48132641960128902417 453404476204121300
VICEINTERVENCIO - VICEINTERVENCIO	LUIS GOMEZ-FERRER BAYO	26/11/2025	ACCVCA-120	45393106794929866925 406514012313715023



#### 2.4 Área de cuentas bancarias

- Consta como persona autorizada para disponer fondos en una entidad bancaria una persona que ya no forma parte de la Entidad.

De acuerdo con lo anterior concluimos que la Entidad presenta en el área de cuentas bancarias un riesgo: BAJO.

#### 2.5 Área de pagos por cajas

- La Entidad dispone de una cuenta restringida de anticipos de caja fija. Se incumple la Base 28<sup>a</sup> de sus bases de ejecución presupuestaria, que la regula, en cuanto a que las disposiciones efectuadas mediante cheques al portador no excedan del límite de 300 euros.

En base a lo anterior se concluye que la Entidad presenta en el área de procedimientos de pago por cajas un riesgo: BAJO.

#### 2.6 Área de fichero maestro de terceros

- Existen trabajadores que, si bien no realizan tareas relacionadas con el FMT, disponen de permisos para poder efectuarlas. Estos trabajadores se encargan de la contabilización, las conciliaciones bancarias y la preparación de las remesas de pago de la Entidad, funciones que son incompatibles con la gestión del FMT de acuerdo con el Plan-Programa de Armonización y Homologación de las Entidades del Sector Público Local del Ayuntamiento de Valencia (en adelante PPAH).

De acuerdo con lo anterior concluimos que la Entidad presenta en el área de fichero maestro de proveedores un riesgo: MEDIO.

### 3. RECOMENDACIONES

- Un aspecto fundamental en la gestión de la tesorería es la segregación de funciones, por ello los empleados con responsabilidad en la tramitación de los pagos no deberían tener acceso a las funciones de contabilidad.
- Con el objeto de reducir el riesgo de pagos fraudulentos, el sistema informático debería vincular la realización de cualquier pago, a su previa autorización por los tres claveros.

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CAP DE SERVICI - SERVICI D'AUDITORIA INTEGRAL	VICENTE MANUEL TADEO MARTINEZ	26/11/2025	ACCVCA-120	48132641960128902417 453404476204121300
VICEINTERVENCIO - VICEINTERVENCIO	LUIS GOMEZ-FERRER BAYO	26/11/2025	ACCVCA-120	45393106794929866925 406514012313715023



- Para mitigar el riesgo de malversación de fondos, se deberían revisar con las entidades financieras las autorizaciones otorgadas para la disposición de los fondos y proceder a su corrección inmediata, en el caso que resulte pertinente.
- Para reducir el riesgo de un uso inadecuado de los fondos, debería aplicarse, en cuanto a los anticipos de caja fija, lo preceptuado en las bases de ejecución del presupuesto sobre la cuantía máxima de las disposiciones de fondos efectuadas mediante cheques al portador.
- Para mitigar el riesgo de un inadecuado uso del FMT, se recomienda que se cumpla con lo establecido al respecto en el PPAH en relación con las incompatibilidades entre los permisos para poder efectuar tareas de mantenimiento y la realización de determinadas tareas contables y de tesorería.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
CAP DE SERVICI - SERVICI D'AUDITORIA INTEGRAL	VICENTE MANUEL TADEO MARTINEZ	26/11/2025	ACCVCA-120	48132641960128902417 453404476204121300
VICEINTERVENCIO - VICEINTERVENCIO	LUIS GOMEZ-FERRER BAYO	26/11/2025	ACCVCA-120	45393106794929866925 406514012313715023