



Id. Document: a8xH ZWKf NHvh sHzl W90Q 1s7n LSY=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA
INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL

**INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA TESORERÍA DEL
ORGANISMO AUTÓNOMO MUNICIPAL CONSELL AGRARI**

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



Id. Document: a8xH ZWKf NHvh sHzi W90Q 1s7n LSY=
CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)

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	4
2.4	Área de cuentas bancarias	4
2.5	Área de pagos por cajas	4
2.6	Área de fichero maestro de terceros	5
3.	RECOMENDACIONES	5

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



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 tramitan 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

- La Entidad recibe facturas de personas físicas mediante correo electrónico y las registra manualmente en SEDA.
- En las facturas, generalmente, no se señala el número de expediente del contrato al que corresponde la factura, lo que puede conducir a errores al asignar el gasto a un expediente distinto al que pertenece o que la factura sea validada por una persona que no corresponde.

De acuerdo con lo anterior concluimos que la Entidad presenta en el área de procedimientos del gasto un riesgo: MEDIO.

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



2.3 Àrea de procediments de pagament

- De la realització del treball de camp se ha detectat que el software de gestió permet la realització de pagaments sense la prèvia autorització mitjançant la firma dels tres claveros, necessària per realitzar qualsevol disposició de fons segons la normativa pressupostària.

En base a lo anterior se conclou que la Entitat presenta en el àrea de procediment de pagament un risc: ALTO.

2.4 Àrea de comptes bancaris

- No se revisen diàriament els moviments, el saldo final i la situació dels fons en les entitats financeres.
- Consta com a persona autoritzada per disposar fons en la compte operativa en una entitat bancària una persona jubilada.

Per altra part, consta com a persona amb firma autoritzada en la compte restringida de caixa una persona ajena a la Entitat.

- La Entitat realitza actes de arqueig mensuals, si bé cal indicar que els del exercici objecte de revisió, excepte els corresponents als mesos de gener a març i desembre, careixen de validesa, ja que no estan assumides mitjançant la firma dels tres claveros.
- La conciliació del mes de desembre de 2024 mostra deficiències formals, ja que inclou partides conciliatòries iniciades per la Entitat i no corresponents per la entitat bancària, sense especificar la data en que va tenir lloc el seu inici.

De acord amb lo anterior concluïm que la Entitat presenta en el àrea de comptes bancaris un risc: ALTO.

2.5 Àrea de pagaments per caixes

- La Entitat disposa d'una compte restringida d'anticips de caixa fixa. Se incomplix la Base 25ª de les bases d'execució pressupostària, que la regula, en quant a la realització per el habilitat d'un arqueig mensual.

En base a lo anterior se conclou que la Entitat presenta en el àrea de procediment de pagament per caixes un risc: BAJO.

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



2.6 Àrea de fichero maestro de terceros

- Las personas que se encargan del mantenimiento del FMT realizan también tareas de registro contable de las operaciones, de elaboración de las conciliaciones bancarias y de preparación de las remesas de pago, funciones que son incompatibles con la gestión del FMT de acuerdo con el Plan-Programa de Armonización y Homologación de la Entidades del Sector Público Local del Ayuntamiento de València (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.
- Para mitigar el riesgo de fraude en la recepción de facturas vía correo electrónico, debe solicitarse a los proveedores que utilicen únicamente direcciones de correo previamente registradas y verificadas por la Entidad. Así mismo, se recomienda realizar una llamada al proveedor a un número de contacto previamente registrado para confirmar la autenticidad del envío.
- Para evitar errores en la asignación de la validación de las facturas a la persona que corresponde, así como para realizar un adecuado seguimiento de la ejecución de los contratos, se recomienda que se exija a los proveedores que indiquen en las facturas el número de expediente del contrato al que pertenecen.
- 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.
- Para mitigar el riesgo de fraude y error, deberían revisarse diariamente por parte del personal responsable de la tesorería los movimientos, el saldo final y la situación de los fondos en las entidades financieras, dejando constancia de las diferencias que existan con la contabilidad
- Para mitigar el riesgo de malversación de fondos, se deberían revisar con las entidades financieras las autorizaciones otorgadas para la

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



disposición de los fondos y proceder a su corrección inmediata, en el caso que resulte pertinente.

- Las actas de arqueo constituyen un aspecto esencial en el control interno de la tesorería de las administraciones públicas, por ello se deben elaborar y formalizar adecuadamente, mediante la firma de los tres claveros, con una periodicidad mensual.
- Con el fin de reducir el riesgo de que se produzcan movimientos indebidos en los fondos depositados en las entidades bancarias, las conciliaciones bancarias, además de formalizarse adecuadamente, no deben arrastrar partidas de forma indefinida. Aunque con carácter general no puede fijarse un plazo para su aclaración, debe efectuarse de forma diligente sin demoras no justificadas ni razonables.
- Para reducir el riesgo de apropiación indebida de fondos debería aplicarse en cuanto a los anticipos de caja fija, lo preceptuado en las bases de ejecución del presupuesto sobre los arqueos mensuales a realizar por el habilitado de la cuenta bancaria restringida. Además, deberían efectuarse arqueos sorpresivos por persona independiente.
- Para mitigar el riesgo de una inadecuada segregación de funciones en el mantenimiento del FMT, se recomienda que se cumpla con lo establecido al respecto en el PPAH.

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