

INFORME DE REVISIÓN DE CUENTA JUSTIFICATIVA DE UNA SUBVENCIÓN

Sociedad
ESCUELA DE ACTORES DE CANARIAS, SOCIEDAD COOPERATIVA.

Dirigido a
**CONSEJERÍA DE EDUCACIÓN Y UNIVERSIDADES DEL GOBIERNO DE
CANARIAS.**

Número de protocolo
P237

Informe de Revisión de Cuenta Justificativa de una Subvención

A LA DIRECCIÓN GENERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL Y EDUCACIÓN DE ADULTOS:

BROS AUDITORES, S.L., entidad ejerciente, miembro del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España y del Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S1786, ha procedido a la actuación profesional que resulta del presente documento.

En el mandato recibido se solicita dictamen acerca del destino dado por la entidad, a la subvención concedida a través de la Consejería de Educación y Universidades del Gobierno de Canarias.

1. IDENTIFICACIÓN DEL BENEFICIARIO SUBVENCIONADO

ESCUELA DE ACTORES DE CANARIAS, S.Coop. domiciliada en la calle Pedro Suárez Hernández, s/n (38009) Santa Cruz de Tenerife. constituida con fecha 22 de noviembre de 1.983, por tiempo indefinido, mediante escritura otorgada en Tacoronte, ante el Notario Don Juan Antonio Pérez Giralda con el número 2.190 de su protocolo, figurando inscrita en el Registro de Cooperativas de la Provincia, al folio 83, clave TF, asiento número 1., y provista de C.I.F. F-38038857, representada por D. Fernando Vecino Morales, en su calidad de Presidente, provista de D.N.I. nº 43258727M, cargo vigente en la actualidad.

2. IDENTIFICACIÓN DE LA SUBVENCIÓN OBJETO DEL INFORME

Según se determina en el Resuelvo PRIMERO Y SEGUNDO de la Orden Nº 72/2018 de 9 de marzo del 2018 de la Excm. Sra. Consejera de Educación y Universidades del Gobierno de Canarias, se trata de una subvención nominada recogida en la Ley 7/2017, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2018 (BOC nº 250 de 30 de diciembre de 2017), por un importe de OCHOCIENTOS SESENTA MIL EUROS (860.000,00 euros), en el ejercicio 2018, con cargo a la aplicación presupuestaria 18.15.322K.47000, y L.A. Proyecto 18481402.

Su fin es garantizar la impartición de las enseñanzas artísticas superiores de Arte Dramático en la Comunidad Autónoma de Canarias durante el año 2018.

Dicha subvención representa el 100,00% del coste total de la actividad, que de acuerdo con el plan de financiación presentado por el beneficiario asciende a

OCHOCIENTOS SESENTA MIL EUROS (860.000 euros).

Esta aportación económica de la Consejería de Educación y Universidades estará destinada a financiar exclusivamente los gastos de personal de la EAC incluidos los de formación e investigación del profesorado, también los de bienes corrientes y servicios y cualquier otro que de manera indubitada respondan a la naturaleza de la actividad y resulten estrictamente necesarios, conforme a dicho plan de financiación.

El plazo de ejecución de la subvención concedida finalizará el 31 de diciembre de 2018 y se considerarán gastos subvencionables los realizados en dicho ejercicio.

En la realización del trabajo se ha empleado la siguiente normativa:

- a) Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (B.O.E. nº 276, de 18 de noviembre de 2003).
- b) Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003 (B.O.E. nº 176, de 25 de julio de 2006).
- c) Decreto 36/2009, de 31 de marzo, por el que se establece el régimen general de subvenciones de la Comunidad Autónoma de Canarias, en su redacción actual dada por el Decreto 5/2015, de 30 de enero (B.O.C. nº 26, de 9 de febrero).
- d) Ley 11/2006, de 11 de diciembre, de la Hacienda Pública Canaria (B.O.C., nº 244, de 19 de diciembre de 2006).
- e) Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio.
- f) Orden de la Excm. Sra. Consejera de Educación y Universidades por la que se instrumentaliza la subvención concedida entre la Consejería de Educación y Universidades y la entidad Beneficiaria.

3. INFORMACIÓN CONTABLE

El sistema contable es el previsto en el Plan General de Contabilidad Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre y en el Código de Comercio de tal manera que se

registran en el libro diario por orden de fecha todas las operaciones realizadas por la entidad. De estos registros se extraen las cuentas anuales, así como los listados de las cuentas de mayor.

Los libros y registros manejados en la ejecución del trabajo han sido: los mayores de todas y cada una de las cuentas que han tenido movimientos relativos a la actividad subvencionada.

La Entidad está obligada a la llevanza de los registros contables por aplicación del Código de Comercio, por lo establecido en el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, y en cumplimiento del artículo 19.d) del Decreto 337/1997, de 19 de diciembre, por el que se establece el régimen general de ayudas y subvenciones de la Administración Pública de la Comunidad Autónoma de Canarias.

4. ALCANCE Y RESULTADO DEL TRABAJO REALIZADO

De acuerdo con lo dispuesto en el Resuelvo OCTAVO de la Orden de la Excm. Sra. Consejera de Educación y Universidades, se establece el “Alcance de la revisión de la cuenta justificativa por un auditor de cuentas” y que se ajusta a lo indicado en el artículo 27 del Decreto 36/2009, de 31 de marzo. Dicho alcance estará limitado a:

- El empleo de los fondos públicos recibidos en concepto de subvención para el ejercicio 2018.
- El efectivo desarrollo y coste real de las actividades en dicho periodo.
- Los medios de financiación, propios o ajenos, empleados para ello.

Además, la Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, y el resto de normativa aplicable; nuestro trabajo ha consistido en las comprobaciones que de forma resumida se comentan a continuación:

1. Comprobación que la naturaleza, cuantía y características de los gastos corresponden a los fines para los que se concedió la subvención, y que los costes necesarios para la realización de las actividades subvencionadas corresponden a gastos subvencionables reflejados en la Orden de Subvención.

2. Comprobación que los gastos corresponden al período para el que se concedieron los importes subvencionados.
3. Comprobación que durante el ejercicio 2018 se haya recibido, además de la citada subvención, otros ingresos o subvenciones destinados a para el curso de Arte Dramático del Centro Superior, siendo los ingresos percibidos, con la consideración de la subvención objeto del informe, los relacionados por las matrículas de los alumnos del Centro Superior para el curso 2017/2018 de Arte Dramático.

Los ingresos percibidos por la entidad durante el ejercicio se indican en la siguiente tabla:

FUENTES DE FINANCIACION	AÑO 2018
Organismos Públicos	
Consejería de Educación	860.000,00 €
Total	860.000,00 €
Recursos Propios	
Ingresos por matrículas curso 2017/2018	97.015,70 €
Otros ingresos	0,00 €
Total	97.015,70 €
TOTAL INGRESOS	957.015,70 €

4. Comprobación que las facturas que justifican los gastos subvencionados se ajustan, en general, a lo dispuesto en el Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación y se modifica el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, que deroga al Real Decreto 2402/1985 de 18 de diciembre, modificado por el Real Decreto 1624/1992, el Real Decreto 1811/1994 y el Real Decreto 80/1996, por el que se regula el deber de expedición y entrega de facturas por empresarios y profesionales.
5. Comprobación de todos los gastos correspondientes a las actividades objeto del Convenio de Colaboración se encuentran perfectamente contabilizados según los registros contables, permitiendo identificar de forma diferenciada las partidas concretas en que se ha materializado las aportaciones concedidas.

6. Cabe mencionar que la verificación de los gastos incurridos en concepto de dietas, ha consistido en la revisión de los recibos abonados al profesorado en base a los criterios de la Dirección General de Formación Profesional y Educación de Adultos, según indicaciones de la entidad beneficiario.

Adicionalmente hemos obtenido una carta de manifestaciones de la Beneficiaria, firmada por la persona que suscribió la cuenta justificativa.

Una copia de la cuenta justificativa abreviada de la subvención, sellada y firmada por la entidad Beneficiaria, se acompaña como anexo al presente informe. La preparación y presentación de la citada cuenta justificativa es responsabilidad de la entidad Beneficiaria.

A continuación, les informamos los siguientes hechos detectados en nuestro trabajo:

- a) Se ha podido verificar la previsión de los recibos de liquidación de cotizaciones de la Tesorería General de la Seguridad Social correspondiente a los meses de noviembre y diciembre del año 2018, así como el modelo I.R.P.F. del cuarto trimestre del año 2018, sin que haya sido realizado su pago a fecha de este informe debido a la temporalidad fiscal posterior al límite de justificación de la subvención.

5. OBLIGACIÓN DE RECABAR LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y FORMALIDADES QUE DEBE CUMPLIR

La auditoría se ha llevado a cabo en estricto cumplimiento de las obligaciones contenidas en la normativa contable y de auditoría, así como respecto de las normas de carácter general y específicas reguladoras de estas subvenciones, declarando expresamente que todos los gastos reclamados o justificados por la Beneficiaria son reales, correctos y admisibles e invertidos conforme a las citadas normas.

La Beneficiaria ha recabado toda la documentación contable, facturas, nóminas, recibos de liquidación de cotizaciones de la Tesorería General de la Seguridad Social, acreditaciones de pago y demás documentación que resulte exigible de conformidad con la normativa aplicable, que acreditan cada uno de los pagos realizados, cumpliendo con los requisitos formales y materiales que al respecto contempla la normativa de aplicación en estas subvenciones, excepto lo comentado en el apartado 4. a) anterior.

En el momento de llevar a cabo la auditoría, la Beneficiaria mantiene y custodia

la citada documentación, debidamente ordenada, clasificada y accesible, a la entera disponibilidad de cualquiera de las Administraciones Públicas con competencias en materia de seguimiento, control y justificación de subvenciones públicas. La Beneficiaria conoce la obligación de mantener la precitada documentación.

6. CONCLUSIÓN Y DICTAMEN

Dado que este trabajo, por su naturaleza, no tiene la calificación de auditoría de cuentas ni se encuentra sometido a la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas que modifica la Ley 12/2010, de 30 de junio, de Auditoría de Cuentas, no expresamos opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa y se estará a lo estipulado en el artículo 3 de la Orden EHA/1434/2007, por la que se aprueba la norma de actuación de los Auditores de Cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, previsto en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 28/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio.

El presente informe se emite únicamente con la finalidad de justificación de la cuenta de la subvención concedida por la Consejería de Educación y Universidades del Gobierno de Canarias y para su exclusiva presentación ante el citado Organismo y, por tanto, no debe ser utilizado para otra finalidad, sin nuestro consentimiento previo por escrito.

No asumimos responsabilidad alguna frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

Como resultado de nuestro trabajo, expuesto en los apartados anteriores,

DICTAMINAMOS

- Como resultado del trabajo realizado, les informamos que no hemos observado hechos o circunstancias que pudieran suponer incumplimientos de la normativa aplicable a la subvención concedida por importe de OCHOCIENTOS SESENTA MIL EUROS (860.000 euros), excepto por lo indicado en el apartado 4. a) de este informe.
- Que la Cuenta Justificativa Abreviada aportada por la entidad beneficiaria y que se acompaña al informe, muestra la cobertura total de los ingresos procedente de la subvención concedida e ingresos por matrículas del curso 2017/2018, con los gastos reflejados, en el que han tomado en consideración Otras Aplicaciones no Subvencionadas. Estos gastos no han sido objeto de revisión por parte del auditor al no formar parte de los gastos subvencionables, y que por importe de TREINTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO EUROS CON SESENTA Y SIETE CÉNTIMOS DE EURO (39.945,67 euros) se muestran en la cuenta justificativa.
- Que el beneficiario ha puesto a nuestra disposición cuanta información le ha sido requerida para la realización de nuestro trabajo.
- No han existido limitaciones al alcance.

Fdo.: Alberto Regalado Reyes

Socio – Auditor

BROS AUDITORES, S.L.

BROS AUDITORES, S.L.

Nº POAC S1766

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de diciembre de 2018



ANEXO
CUENTA JUSTIFICATIVA ABREVIADA SUBVENCIÓN ESCUELA DE ACTORES
DE CANARIAS 2018

ESTUDIOS SUPERIORES DE ARTE DRAMÁTICO		
CONCEPTO	IMPORTE	OBSERVACIONES
INGRESOS DE ACUERDO CON EL PLAN DE FINANCIACION DE LA ACTIVIDAD		
Por subvención concedida por la Consejería de Educación, Universidades y Sostenibilidad	860.000,00	
Por matrícula del alumnado curso 2017-2018	97.015,70	
Otros ingresos		
TOTAL INGRESOS	957.015,70	
GASTOS DE PERSONAL		
De personal docente	579.233,86	
De personal de administración y servicios	238.063,31	
TOTAL GASTOS	817.297,17	
GASTOS DE FORMACIÓN E INVESTIGACIÓN		
Gastos de Formación e Investigación(Personal lectivo y docente)	4.007,29	
TOTAL GASTOS	4.007,29	
GASTOS CORRIENTES		
Gastos Corrientes	95.765,57	
TOTAL GASTOS	95.765,57	
TOTAL INGRESOS	957.015,70	
TOTAL GASTOS	917.070,03	
OTRAS APLICACIONES NO SUBVENCIONABLES		
	39.945,67	
TOTAL DÉFICIT/SUPERAVIT	0,00	

En Santa Cruz de Tenerife, a 31 de diciembre de 2018

Vº. Bº.EL/LA PRESIDENTE
DEL CONSEJO RECTOR



ESCUELA DE ACTORES DE CANARIAS
C.I.P. 9-30830707
Fdo,

EL SECRETARIO
DEL CONSEJO RECTOR


Fdo.