



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

**AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
FONDO DE FINANCIACIÓN A
ENTIDADES LOCALES
Plan de Auditoría 2022
Ejercicio 2021
Código AUDInet 2022/756
DIVISIÓN DE AUDITORÍA PÚBLICA
I**



ÍNDICE

I. OPINIÓN

II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

III. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

IV. RESPONSABILIDAD DEL ÓRGANO DE GESTIÓN EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES

V. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (IGAE)

Al Secretario de Estado de Hacienda

Opinión

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Oficina Nacional de Auditoría, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, ha auditado las cuentas anuales del Fondo de Financiación a Entidades Locales, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Subvenciones implícitas

El Fondo presenta en sus cuentas anuales créditos concedidos con intereses subvencionados, originados por minoraciones en el tipo de interés respecto al fijado inicialmente. Tal y como señala la nota 4.1 Créditos concedidos de la memoria "En lo que respecta a la valoración de los activos del Fondo, los créditos y partidas a cobrar que tengan una mejora en el tipo de interés por debajo de los tipos de mercado, con respecto al pactado en los préstamos iniciales por los acuerdos de la CDGAE de 2014 y el Real Decreto 17/2014, se valorarán por su valor razonable



que será igual al valor actual de los flujos de efectivo a cobrar, aplicando un tipo de descuento...”

Estos créditos con intereses subvencionados se encuentran recogidos en el balance de situación del Fondo en el activo no corriente, concretamente en el epígrafe IV. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo, en la cuenta 460504--- Créditos a coste amortizado. Esta cuenta presenta a 31 de diciembre de 2021 un saldo de -4.184.010,10 euros.

En la cuenta de resultados se encuentra reflejada la correspondiente imputación a resultados, conforme a un criterio financiero, de la subvención inicialmente reconocida. Esta imputación se recoge en la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial en el punto 2. Otros ingresos de gestión ordinaria, en la cuenta 762504--- Ingresos subv. implícita. El importe global de esta imputación a resultados para el ejercicio 2021 ha sido de 7.252.261,44 euros.

Estos créditos por intereses subvencionados se encuentran reconocidos en el Fondo en liquidación para la financiación de los pagos a proveedores de Entidades Locales, con el siguiente saldo por línea a 31 de diciembre de 2021:

- 4.100: -3.585.025,22 euros
- 4.200: - 249.698,06 euros
- 4.300: -184.198,58 euros
- 4.400: -165.088,24 euros

La distribución cuantitativa de la imputación en la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial en el ejercicio 2021 es la siguiente:

- 4.100: 6.374.441,41 euros
- 4.200: 302.497,40 euros
- 4.300: 159.515,34 euros
- 4.400: 415.807,29 euros

Estas subvenciones implícitas surgen como consecuencia de minoraciones en los tipos de interés respecto a los pactados en los contratos de préstamos iniciales.

La inusualidad del hecho, su complejidad contable que obliga a la actualización de flujos futuros descontados al tipo de interés que se estipuló en el contrato inicial de préstamo, los distintos tipos de interés, la emisión de consultas para delimitar su tratamiento contable, el riesgo de incorrección material así como su importancia cuantitativa, suponen argumentos suficientes para su consideración como cuestión clave a efectos de su comunicación a los responsables de gobierno de la entidad y su posterior reflejo en la sección correspondiente (Cuestiones clave) del informe de auditoría.

Los procedimientos aplicados en el área han sido los siguientes:

- Procedimientos analíticos globales analizando las variaciones existentes entre fechas de cierre de ejercicios.
- Pruebas de detalle de movimientos y saldos de las cuentas correspondientes a cada uno de los compartimentos del Fondo mencionados.

Los resultados de los procedimientos empleados nos han dado la evidencia suficiente y adecuada para considerar que nuestra conclusión de este hecho como cuestión clave es lo adecuado.



Responsabilidad del órgano de gestión en relación con las cuentas anuales

La Secretaría de Estado de Hacienda es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Fondo, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable al Fondo en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Le corresponde al Instituto de Crédito Oficial (ICO) la gestión financiera del Fondo, debiendo formalizar, en nombre y representación del Gobierno español y por cuenta del Estado las correspondientes pólizas de préstamos a suscribir con las Entidades Locales. Así mismo, prestará servicios de instrumentación técnica, contabilidad, caja, agente pagador, seguimiento y en general, todos aquellos servicios de carácter financiero relativos a las operaciones autorizadas cargo al Fondo.

En la preparación de las cuentas anuales, la Secretaría de Estado de Hacienda y la dirección del Instituto de Crédito Oficial (ICO) son responsables de la valoración de la capacidad del Fondo para continuar con el desarrollo de sus operaciones, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas con el principio de gestión continuada y utilizando el principio de gestión continuada, excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar el Fondo o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las



estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el órgano de gestión del principio contable de gestión continuada y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar con la gestión continuada. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad no prosiga con la gestión continuada.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el órgano de gobierno del Fondo y con la Dirección del ICO en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación al órgano de gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado por el Director de Auditoría y por la Jefa de División de Auditoría Pública I de la Oficina Nacional de Auditoría, en Madrid, a 28 de julio de 2022.