



Informe Definitivo

INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS: **INFORME DE CONTROL INTERNO**

“FUNDACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA DE VALLADOLID “

(Ejercicio: 2020)

Fecha 25/10/2021



ÍNDICE

I.	DICTAMEN EJECUTIVO	2
	I.1 INTRODUCCIÓN	2
	I.2 OBJETIVOS Y ALCANCE	3
II.	RESULTADOS DEL TRABAJO.....	4
	II.1 ÁREA DE CONTRATACIÓN	4
	CONTRATOS ABIERTOS	4
	CONTRATOS NEGOCIADOS SIN PUBLICIDAD	6
	CONTRATOS MENORES	9
	CONTRATOS MODIFICADOS	14
	II.2 ÁREA DE PERSONAL.....	17
	CONTRATOS ALTA DIRECCIÓN	17
	GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS	18
	PRODUCTIVIDAD	20
	II.3 ÁREA DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS	22
	SUBVENCIONES CONCEDIDAS (APLICACIÓN 09.3342.489)	22
	II.4 ÁREA DE INGRESOS	25
	CONCESIONES ADMINISTRATIVAS Y DE PATROCINIO	25
	REPRESENTACIONES ARTÍSTICAS	29
	II.5 ÁREA DE TESORERÍA (CAJAS FIJAS)	32
III.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	41
	III.1 ÁREA DE CONTRATACIÓN	41
	III.2 ÁREA DE PERSONAL.....	43
	III.3 ÁREA DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS	43
	III.4 ÁREA DE INGRESOS: CONCESIONES ADMINISTRATIVAS Y DE PATROCINIO	43
	III.5 ÁREA DE INGRESOS: REPRESENTACIONES ARTÍSTICAS.....	44
	III.6 ÁREA DE TESORERÍA (CAJAS FIJAS)	44



I. DICTAMEN EJECUTIVO

I.1 Introducción

La Fundación Municipal de Cultura de Valladolid (en adelante *La entidad*) se constituyó por acuerdo del pleno del Ayuntamiento de Valladolid, en sesión ordinaria celebrada el **27 de diciembre de 1982** como un organismo autónomo que depende del **Ayuntamiento de Valladolid** y, por tanto, se somete a la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Por acuerdo del Pleno de fecha **28 de diciembre de 2018**, se aprobó la integración de la Fundación Teatro Calderón, Museo de la Ciencia, Museo Patio Herreriano y el Organismo Autónomo SEMINCI en *la entidad*, a todos sus efectos desde el **1 de enero de 2019**, sometiéndose, de igual forma, a la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

La Intervención General del Ayuntamiento de Valladolid en colaboración con la sociedad de auditoría *BrainStorming Audit* en uso de las competencias que se les atribuye, ha auditado las cuentas anuales del ejercicio 2020 de *la entidad* que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2020, la cuenta del resultado económico patrimonial, estado de cambios del patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Como resultado de dicho trabajo La Intervención General del Ayuntamiento de Valladolid emitió el correspondiente informe en el que expresó una opinión favorable con salvedades

El presente Informe de Recomendaciones de Control Interno se emite como resultado del trabajo anteriormente indicado y de acuerdo con la Norma Técnica correspondiente.

Agradecemos al personal de *la entidad* la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.

Por último, indicar que esta comunicación se realiza para el conocimiento de *la entidad*, y, por tanto, no debe utilizarse para ninguna otra finalidad.

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



I.2 Objetivos y Alcance

Como parte de la auditoría indicada en el apartado de introducción y derivado de las pruebas realizadas en el contexto de dicho trabajo, así como, en su caso, de aquellos otros procedimientos que se han considerado necesarios en el marco de la auditoría pública, pueden detectarse **debilidades significativas del control interno**, y otros aspectos relevantes para la mejora de la gestión.

En el alcance de este trabajo no se pretende identificar, necesariamente, todas las debilidades e incumplimientos legales que puedan existir o todos los defectos, en general, de la gestión económico-financiera y, por tanto, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno o sobre el cumplimiento de la legalidad, ni tratamos de adecuar el alcance de esta auditoría al que correspondería a otros trabajos más específicos como la auditoría operativa y de cumplimiento, el control financiero permanente u otras revisiones de similar naturaleza y objetivos.

En el supuesto de realizarse dichos trabajos, sus resultados podrían diferir sustancialmente de las conclusiones alcanzadas en el presente informe.



II. RESULTADOS DEL TRABAJO

II.1 ÁREA DE CONTRATACIÓN

Contratos Abiertos

Descripción del Área y Funcionamiento

El detalle de los **contratos Abiertos** suscritos en el **ejercicio 2020**, según el **tipo de contrato** y el **tipo de procedimiento**, además de **importe total** por el que se han adjudicado es el siguiente:

CONTRATACION MAYOR PROCEDIMIENTO ABIERTO		
2020	Nº Total de Contratos	Importe con Iva
Tipo de Contrato		
OBRA	3	36.581,91 €
SERVICIOS	218	5.846.877,85 €
SUMINISTROS	72	1.624.926,96 €
TOTAL	293	7.508.386,72 €

Trabajo Realizado

Del total del listado de **contratos por procedimiento abierto sin prórrogas** facilitados por **la Fundación**, hemos analizado la siguiente selección:

Nº EXPEDIENTE	PROCEDIMIENTO	TIPO	OBJETO	FECHA	IMPORTE (CON IVA)
2J.G/13/2019	ABIERTO	SUMINISTROS	CONTRATACION SUMINISTRO ENERGIA ELECTRICA.AÑO 2020. EXPTE. S.E. 13/2019 LOTE 1	01/01/2020	576.300,00 €
1/222/2020	ABIERTO	SERVICIOS	EXP. SECT 38 CONTRATO SERVICIO DE APOYO A LA DIRECCIÓN DE SEMINCI (FESTIVAL INTERNACIONAL DE CINE) PARA LA 65ª EDICIÓN	28/07/2020	114.345,00 €
1/423/2019	ABIERTO	SERVICIOS	CONTRATO SEGURIDAD EXPTE.38 BIS/2019. AÑOS 2020M Y 2021 MPH	01/01/2020	276.971,67 €
1/423/2019	ABIERTO	SERVICIOS	CONTRATO SEGURIDAD EXPTE.38 BIS/2019 MC AÑOS 2020 Y 2021	01/01/2020	256.409,10 €
1/128/2020	ABIERTO	SERVICIOS	LOTE Nº 1 CONTRATO DE SERVICIOS AUXILIARES AÑO 2020 . EXPTE.545/2019 MC	20/04/2020	222.434,80 €
1/128/2020	ABIERTO	SERVICIOS	LOTE 2 CONTRATO DE SERVICIOS AUXILIARES AÑO 2020 . EXPTE.545/2019	20/04/2020	146.673,99 €

De los **contratos adjudicados por procedimiento abierto** durante el **ejercicio 2020**, y **que no han sido objeto de prórroga**, hemos seleccionado una **muestra de 6 contratos mayores**, para verificar su adecuación a la **Ley de Contratos del Sector Público**.



Para ello hemos realizado un **check list** verificando para todos los expedientes los siguientes documentos:

- Pliegos prescripciones técnicas.
- Pliegos cláusulas Administrativas.
- Memoria Justificativa.
- Acuerdo de Inicio.
- Composición del Órgano de Asistencia.
- Informe art 126 LCSP.
- Propuesta de Aprobación.
- Publicación del anuncio de licitación.
- Ofertas presentadas.
- Actas de mesa.
- Convocatoria de mesas.
- Informes técnicos de valoración de ofertas.
- Documento de adjudicación.
- Contrato.



[Contratos Negociados Sin Publicidad](#)

[Descripción del Área y Funcionamiento](#)

El detalle de los **contratos Negociados sin Publicidad** suscritos en el **ejercicio 2020**, según el **tipo de contrato** y el **tipo de procedimiento**, además de **importe total** por el que se han adjudicado es el siguiente:

CONTRATACION MAYOR PROCEDIMIENTO NEGOCIADO		
2020	Nº Total de Contratos	Importe con Iva
Tipo de Contrato		
OTROS	1	2.271,39 €
SERVICIOS	431	3.114.196,93 €
SUMINISTROS	10	68.690,25 €
TOTAL	442	3.185.158,57 €

[Trabajo Realizado](#)

Del total del listado de contratos por procedimiento negociados sin publicidad facilitados por **la Fundación**, hemos analizado la siguiente selección:

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

Nº EXPEDIENTE	PROCEDIMIENTO	TIPO	OBJETO	FECHA	IMPORTE (CON IVA)
1/215/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP.648 - 2020 CONVENIO DE COLABORACIÓN ACTIVIDADES MUSICALES JULIO-DICIEMBRE 2020	20/07/2020	107.085,00 €
1/125/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP 412/2020 - SERVICIO DE AUXILIARES DE APOYO A LA GESTION DE LA SME DE LA FMC DE MARZO A...	16/04/2020	15.662,97 €
1/172/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP.518/2020 CONTRATACION DE AGENTE COMERCIAL MUSEO CIENCIA PARA LA GESTION ALQUILER DE ESPACIOS	04/06/2020	14.620,42 €
1/189/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP. 518-2020. CONTRATACION SERVICIOS AUXILIARES DE DOS PUESTOS DE AGENTE COMERCIAL ASISTENCIA ALQUILER ESPACIOS	17/06/2020	17.293,32 €
1/212/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP.664-2020 CONTRATACION SERVICIO MARKETING Y COMUNICACION HASTA LA RESOLUCION DE CONVOCATORIA DEL PUESTO	13/07/2020	17.130,74 €
1/95/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	CONTRATACION DEL ESPECTACULO ""EL SIRVIENTE"" EXPTE. 16/2020	19/03/2020	30.250,00 €
1/142/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP. 16/2020 ESPECTACULO ""EL SIRVIENTE"" TEATRO CALDERÓN CAMBIO DE FECHAS A NOVIEMBRE 2020	04/08/2020	30.250,00 €
1/21/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	CONTRATACION DE LA OSCYL PARA LA OPERA ""UN BALLO IN MASCHERA"" EXP.1298/19	01/01/2020	78.650,00 €
1/372/2019	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	CONTRATO EXPOSICION VENENO EN MUSEO DE LA CIENCIA 19-20 (CORRESPONDE A 2020). EXPEDIENTE 1074/2019	01/01/2020	69.800,00 €
1/364/2019	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXPTE.SECT.85/2019 - TALLERES LA NAVE TEATRO CALDERON DIC 2019-JUN 2020	10/03/2020	17.151,75 €
1/229/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP.249-2020 CONTRATACION RAYUELA PARA ESPECTACULO ""FAKE"" SEPT 2020	31/07/2020	24.200,00 €
1/400/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP. 1057/2020 -. CONTRATACION DEL ESPECTACULO EN BUCLE DE RAYUELA PRODUCCIONES, T. CALDERON LOS DIAS 22 Y 23 ENERO 2021	31/12/2020	19.965,00 €
1/62/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP.15/2020 ESPECTACULO CUANDO TODO CAMBIA MEET YOU	11/03/2020	65.954,68 €
1/290/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP. 753-2020 CONTRATACION DEL ESPECTACULO ""PROSTITUCION"" OCTUBRE 2020	13/10/2020	37.510,00 €
1/355/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP.756-2020 CONTRATACION ESPECTACULO ""LA GAVIOTA"" NOVIEMBRE TEATRO CALDERON	14/12/2020	36.300,00 €
1/42/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXPTE.1308/2019 ESPECTACULO DIVINAS PALABRAS FEBRERO 2020	03/03/2020	55.660,00 €
1/27/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXPTE. 1596/2019 CONTRATACION DEL CORO PARA LA OPERA ""UN BALLO IN MASCHERA""	27/01/2020	55.000,00 €
1/249/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP. 491/2020 - PENTACION CON LA HABITACION DE MARIA, TEATRO CALDERON	18/09/2020	29.040,00 €
TOTAL					721.523,88 €

De los contratos adjudicados por **procedimiento Negociado sin Publicidad** durante el **ejercicio 2020**, hemos seleccionado una **muestra de 18 contratos mayores**, para verificar su adecuación a la **Ley de Contratos del Sector Público**.

Para ello hemos realizado un **check list** verificando para todos los expedientes los siguientes documentos:

Informe de Procedimientos Acordados:
"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"
Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

- Pliegos de prescripciones técnicas.
- Informe razones artísticas (Art 8 Instrucción 1/2018).
- Memoria.
- Acuerdo de Inicio.
- Documento Contable.
- Pliegos de Cláusulas Administrativas.
- Propuesta de resolución.
- Informe Jurídico.
- Diligencias Informe Jurídico.
- Informe Intervención delegada.
- Decreto de aprobación del expediente.
- Decreto de adjudicación del contrato.
- Documento de formalización de contrato.

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



Contratos Menores

Descripción del Área y Funcionamiento

El detalle de los **contratos menores** suscritos en el **ejercicio 2020**, según el **tipo de contrato** y el **tipo de procedimiento**, además de **importe total** por el que se han adjudicado es el siguiente:

CONTRATACION MENOR		
2020	Nº Total Contratos	Importe con Iva
Tipo de Contrato		
OBRAS	0	0,00 €
SERVICIOS	862	1.649.766,13 €
SUMINISTROS	168	283.492,14 €
TOTAL	1030	1.933.258,27 €

Trabajo Realizado

Del total del listado de contratos menores facilitados por **la Fundación**, hemos analizado la siguiente selección:

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

Nº de Expediente	Tipo	Objeto	Importe Con Iva
EXP 408/2020	Servicio	ALQUILER DEL POLIDEPORTIVO PISUERGA A LA FMD, PARA CONCIERTO EL BARRIO EL 07/03/2020	5.250,00 €
EXP.960	Servicio	SELECCION 10 PELICULAS INFANTILES ""ON LINE"" PARA 65 SEMINCI	7.260,00 €
EXP 663/2020	Suministros	INSTALACIONES ELECTRICAS TEMPORALES EN DISTINTOS ESPACIOS DE LA CIUDAD PARA EL PROGRAMA A CIELO ABIERTO	7.165,62 €
EXP. 1144/2020:	Suministros	SUMINISTRO E INSTALACION DE SAI ONLINE PARA MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO DE LA SALA PRINCIPAL DEL TC	5.868,50 €
EXP. 52/2020	Suministros	MATERIAL ELECTRICO AÑO 2020	7.018,00 €
EXPTE.5/2020	Suministros	SUMINISTRO MATERIAL DE ELECTRICIDAD Y DE TELECOMUNICACIONES PARA EL 2020	4.235,00 €
EXP. 101-2/2020:	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIAL DE FERRETERIA PARA LAVA/FMC (HASTA FIN DE PREVISION ECONOMICA)	3.630,00 €
EXP. 101-2020.	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIAL DE FERRETERIA	7.260,00 €
EXP.101 - 1/2020	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIAL FERRETERIA PARA LA FMC	7.260,00 €
EXP. 121/2020	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIAL DE FERRETERIA, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	3.025,00 €

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

EXP. 72/2020:	Servicio	CONTRATACION DE LOS VIAJES DEL DIRECTOR DEL MUSEO PATIO HERRERIANO AÑO 2020	1.815,00 €
EXP. 773/2020	Servicio	ALOJAMIENTO ARTISTAS Y COMPAÑÍAS QUE ACTUEN EN EL TEATRO CALDERON HASTA DIC 2020. A.M. HOTELES 176-2019	6.490,00 €
EXP.464/2020	Servicio	ALOJAMIENTO MES MARZO (HASTA SUSPENSIÓN DE ACTIVIDADES) ARTISTAS MEETYOU	3.809,09 €
EXP 318/2020 -	Servicio	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION DEL TAC EN MINIATURA PREVISTO DEL 14 AL 23 DE AGOSTO	6.000,00 €
EXP.1077	Servicio	BONOS COMIDAS (INVITADOS Y PERIODISTAS) 65 SEMINCI (24-31 OCTUBRE 2020)	3.000,00 €
EXP. 172/2020:	Servicios	SUSTITUCION DE SERVIDORES EN PROYECTORES DE CINE DIGITAL	6.709,45 €
EXP.885	Suministros	MOBILIARIO PARA ESPACIOS ADECUADO DESARROLLO FESTIVAL 65 SEMINCI	5.089,13 €
EXP. 1207/2020:	Suministros	SUMINISTRO DE 10 DISCOS DUROS (Y LICENCIAS) PARA AMPLIACION DE CABINA DE DATOS PRINCIPAL DEL CPD	5.726,86 €
EXP.1210	Suministros	SUMINISTRO PCS, PORTATILES Y COMPONENTES PARA TEATRO CALDERON	2.283,10 €
EXP 887	Suministros	SUMINISTRO 5 TERMINALES PARA CONTROL ACCESOS DEL PUBLICO TEATRO CALDERON GARANTIA 2 AÑOS	5.293,75 €
EXP 446/2020	Servicios	DIFUSION DE ACTIVIDADES FMC. PEGADA DE CARTELES EN DISTINTOS ESTABLECIMIENTOS	7.260,00 €
EXP.1212	Suministros	SUMINISTRO PCS Y COMPONENTES PATIO HERRERIANO	1.347,59 €
EXP. 1184/2020:	Suministros	SUMINISTRO DE SWITCHES PARA RED DE SERVICIOS DEL MUSEO DE LA CIENCIA (INFRAESTRUCTURA RED INFORMATICA)	2.582,15 €
EXP.1211	Suministros	SUMINISTRO PCS Y COMPONENTE PARA MUSEO DE LA CIENCIA	2.987,41 €
TOTAL			118.365,65 €

De los contratos menores que han sido adjudicados en el **ejercicio 2020**, hemos seleccionado una muestra de **24 expedientes**.

Nuestro trabajo, ha consistido en verificar su adecuación a la **Ley de Contratos del Sector Público**, verificando que se da cumplimiento a lo establecido en los siguientes apartados:

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

- La Ley 9/2017 de 8 de noviembre de **Contratos del Sector Público**, por la que se transponen por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23UE y 2014/24/UE de 26 de febrero de 2014, establece en su **artículo 131** que **los contratos menores podrán adjudicarse directamente a cualquier empresario con capacidad de obrar y que cuente con la habilitación profesional necesaria** para realizar la prestación, cumpliendo con las normas establecidas en el **artículo 118**.
- Se consideran contratos menores los contratos de valor estimado inferior a **40.000 euros**, cuando se trate de contratos de **obras**, o a **15.000 euros**, cuando se trate de contratos de **suministro o de servicios**, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 229 en relación con las obras, servicios y suministros centralizados en el ámbito estatal.
- En los contratos menores la tramitación del expediente exigirá el **informe** del órgano de contratación justificando de manera **motivando la necesidad** del contrato y que no se esta alterando su objeto con el fin de evitar la aplicación de los umbrales descritos en el apartado anterior.
- En el **contrato menor de obras**, deberá añadirse, además, el **presupuesto de las obras**, sin perjuicio de que deba existir el correspondiente proyecto cuando sea requerido por las disposiciones vigentes. Deberá igualmente solicitarse el informe de las oficinas o unidades de supervisión a que se refiere el artículo 235 cuando el trabajo afecte a la estabilidad, seguridad o estanqueidad de la obra.
- Asimismo, el **artículo 29** establece el plazo de **duración** de los contratos menores, que **no podrán tener una duración superior a un ejercicio ni ser objeto de prórroga**.

Por otro lado, en la muestra de expedientes seleccionados, hemos verificado que la **aprobación del gasto** es anterior a la fecha de la **factura** correspondiente, siendo el detalle el siguiente:

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

Nº de Expediente	Tipo	Objeto	Importe Con Iva	Nº Operación	FECHA PROPUESTA DE GASTO	FECHA FACTURA
EXP 408/2020	Servicio	ALQUILER DEL POLIDEPORTIVO PISUERGA A LA FMD, PARA CONCIERTO EL BARRIO EL 07/03/2020	5.250,00 €	220200001251	04/03/2020	11/03/2020
EXP.960	Servicio	SELECCION 10 PELICULAS INFANTILES "ON LINE" PARA 65 SEMINCI	7.260,00 €	220200007520	01/09/2020	02/10/2020
EXP 663/2020	Suministros	INSTALACIONES ELECTRICAS TEMPORALES EN DISTINTOS ESPACIOS DE LA CIUDAD PARA EL PROGRAMA A CIELO ABIERTO	7.165,62 €	220200004236	18/06/2020	21/07/2020
EXP. 1144/2020:	Suministros	SUMINISTRO E INSTALACION DE SAI ONLINE PARA MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO DE LA SALA PRINCIPAL DEL TC	5.868,50 €	220200008751	05/11/2020	30/11/2020
EXP. 52/2020	Suministros	MATERIAL ELECTRICO AÑO 2020	7.018,00 €	220200000022	11/02/2020	27/02/2020
EXPT.E.5/2020	Suministros	SUMINISTRO MATERIAL DE ELECTRICIDAD Y DE TELECOMUNICACIONES PARA EL 2020	4.235,00 €	220200000019	08/01/2020	11/02/2020
EXP. 101-2/2020:	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIAL DE FERRETERIA PARA LAVAFMC (HASTA FIN DE PREVISION ECONOMICA)	3.630,00 €	220200006196	10/09/2020	18/09/2020
EXP. 101-2020.	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIAL DE FERRETERIA	7.260,00 €	220200000063	21/01/2020	11/02/2020
EXP.101 - 1/2020	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIAL FERRETERIA PARA LA FMC	7.260,00 €	220200004312	22/06/2020	13/07/2020
EXP. 121/2020	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIAL DE FERRETERIA, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	3.025,00 €	220200000077	24/01/2020	11/02/2020
EXP. 72/2020:	Servicio	CONTRATACION DE LOS VIAJES DEL DIRECTOR DEL MUSEO PATIO HERRERIANO AÑO 2020	1.815,00 €	220200000151	14/01/2020	18/02/2020
EXP. 773/2020	Servicio	ALOJAMIENTO ARTISTAS Y COMPAÑIAS QUE ACTUEN EN EL TEATRO CALDERON HASTA DIC 2020. A.M. HOTELES 176-2019	6.490,00 €	220200006071	05/08/2020	16/09/2020
EXP.464/2020	Servicio	ALOJAMIENTO MES MARZO (HASTA SUSPENSION DE ACTIVIDADES) ARTISTAS MEETYOU	3.809,09 €	220200002345	27/03/2020	16/04/2020
EXP 318/2020 -	Servicio	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION DEL TAC EN MINIATURA PREVISTO DEL 14 AL 23 DE AGOSTO	6.000,00 €	220200003878	05/06/2020	17/06/2020
EXP.1077	Servicio	BONOS COMIDAS (INVITADOS Y PERIODISTAS) 65 SEMINCI (24-31 OCTUBRE 2020)	3.000,00 €	220200008083	19/10/2020	26/10/2020
EXP. 172/2020:	Servicios	SUSTITUCION DE SERVIDORES EN PROYECTORES DE CINE DIGITAL	6.709,45 €	220200000662	04/02/2020	12/03/2020
EXP.885	Suministros	MOBILIARIO PARA ESPACIOS ADECUADO DESARROLLO FESTIVAL 65 SEMINCI	5.089,13 €	220200006317	14/09/2020	19/10/2020
EXP. 1207/2020:	Suministros	SUMINISTRO DE 10 DISCOS DUROS (Y LICENCIAS) PARA AMPLIACION DE CABINA DE DATOS PRINCIPAL DEL CPD	5.726,86 €	220200010901	14/12/2020	24/12/2020
EXP.1210	Suministros	SUMINISTRO PCS, PORTATILES Y COMPONENTES PARA TEATRO CALDERON	2.283,10 €	220200010888	15/12/2020	30/12/2020
EXP 887	Suministros	SUMINISTRO 5 TERMINALES PARA CONTROL ACCESOS DEL PUBLICO TEATRO CALDERON GARANTIA 2 AÑOS	5.293,75 €	220200011703	29/12/2020	29/12/2020
EXP 446/2020	Servicios	DIFUSION DE ACTIVIDADES FMC. PEGADA DE CARTELES EN DISTINTOS ESTABLECIMIENTOS	7.260,00 €	220200001781	20/03/2020	03/04/2020
EXP.1212	Suministros	SUMINISTRO PCS Y COMPONENTES PATIO HERRERIANO	1.347,59 €	220200010894	15/12/2020	18/12/2020
EXP. 1184/2020:	Suministros	SUMINISTRO DE SWITCHES PARA RED DE SERVICIOS DEL MUSEO DE LA CIENCIA (INFRAESTRUCTURA RED INFORMATICA)	2.582,15 €	220200009628	19/11/2020	24/12/2020
EXP.1211	Suministros	SUMINISTRO PCS Y COMPONENTE PARA MUSEO DE LA CIENCIA	2.987,41 €	220200010895	15/12/2020	30/12/2020
TOTAL			118.365,65 €			

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



Contratos Modificados

Descripción del Área y Funcionamiento

El detalle de los **contratos Abiertos modificados** suscritos en el **ejercicio 2020**, según el **tipo de contrato** y el **tipo de procedimiento**, además de **importe total** por el que se han adjudicado es el siguiente:

CONTRATACION MAYOR PROCEDIMIENTO ABIERTO PRORROGADOS		
2020	Nº Total de Contratos	Importe con Iva
Tipo de Contrato		
SERVICIOS	37	1.326.100,93 €
SUMINISTROS	1	22.500,00 €
TOTAL	38	1.348.600,93 €

Trabajo Realizado

Del total del listado de **contratos por procedimiento abierto modificados (es decir que han sido prorrogados)**, **hemos analizado si estaba prevista dicha prórroga en los pliegos**, analizado la siguiente selección:

Nº EXPEDIENTE	PROCEDIMIENTO	TIPO	OBJETO	FECHA	IMPORTE (CON IVA)
1/102/2020	ABIERTO	SERVICIOS	PRORROGA LOTE 6 CONTRATO SERVICIOS TÉCNICOS APOYO ORGANIZACIÓN SEMINCI (FESTIVAL DE CINE) 65ª EDICIÓN.	02/04/2020	190.000,00 €
1/109/2020	ABIERTO	SERVICIOS	PRORROGA SERVICIO ASISTENCIA MONTAJES LOTE 2 MAYO - NOV 2020	27/03/2020	175.000,00 €
1/35/2020	ABIERTO	SERVICIOS	PRORROGA LOTE 4 CONTRATO SERVICIOS TÉCNICOS DE APOYO A LA ORGANIZACIÓN DE SEMINCI 65ª EDICIÓN DEL FESTIVAL.	20/04/2020	76.230,00 €
1/35/2020	ABIERTO	SERVICIOS	PRORROGA LOTE 12 CONTRATO SERVICIOS TÉCNICOS DE APOYO A LA ORGANIZACIÓN DE SEMINCI 65ª EDICIÓN DEL FESTIVAL.	20/04/2020	99.220,00 €
1/157/2020	ABIERTO	SERVICIOS	PRORROGA LOTE 9 SERVICIOS TÉCNICOS DE APOYO A LA ORGANIZACIÓN DE SEMINCI. 65ª EDICIÓN.	02/06/2020	75.625,00 €
1/110/2020	ABIERTO	SERVICIOS	PRORROGA SERVICIO ASISTENCIA MONTAJE ESPECTACULOS DESDE EL 1 DE MAYO AL 30 DE NOV 2020	27/03/2020	87.500,00 €
1/110/2020	ABIERTO	SERVICIOS	PRORROGA SERVICIO DE ASISTENCIA MONTAJE DE ESPECT MAYO A NOVIEMBRE 2020 (AMBOS INCLUIDOS)	27/03/2020	116.666,62 €
1/96/2020	ABIERTO	SERVICIOS	CONTRATO SERVICIO TECNICO ESCENARIO (PRORROGADO DE LA ANTERIOR FUNDACION TC)	10/03/2020	340.000,00 €
1/35/2020	ABIERTO	SERVICIOS	PRORROGA LOTE 2 CONTRATO SERVICIOS TÉCNICOS DE APOYO A LA ORGANIZACIÓN DE SEMINCI. 65ª EDICIÓN DEL FESTIVAL. AÑO 2020	20/04/2020	176.800,55 €

Los anteriores **9 contratos** mayores adjudicados por procedimiento **abierto** durante el **ejercicio 2020**, y **que han sido objeto de prórroga**, hemos verificado los siguientes **artículos de LCSP**.

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



Artículo 203. Potestad de modificación del contrato

Los contratos administrativos celebrados por los órganos de contratación solo podrán modificarse durante su vigencia cuando se dé alguno de los siguientes supuestos:

- a) Cuando así se haya previsto en el pliego de cláusulas administrativas particulares, en los términos y condiciones establecidos en el **artículo 204**;

Artículo 204. Modificaciones previstas en el pliego de cláusulas administrativas particulares.

1. Los contratos de las Administraciones Públicas podrán modificarse durante su vigencia hasta un **máximo del veinte por ciento del precio inicial** cuando en los pliegos de cláusulas administrativas particulares se hubiere advertido expresamente de esta posibilidad, en la forma y con el contenido siguientes:

- a) La cláusula de modificación deberá estar formulada de forma clara, precisa e inequívoca.
- b) Asimismo, en lo que respecta a su contenido, la cláusula de modificación deberá precisar con el detalle suficiente: su alcance, límites y naturaleza; las condiciones en que podrá hacerse uso de la misma por referencia a circunstancias cuya concurrencia pueda verificarse de forma objetiva; y el procedimiento que haya de seguirse para realizar la modificación. La cláusula de modificación establecerá, asimismo, que la modificación no podrá suponer el establecimiento de nuevos precios unitarios no previstos en el contrato.

La formulación y contenido de la cláusula de modificación deberá ser tal que en todo caso permita a los candidatos y licitadores comprender su alcance exacto e interpretarla de la misma forma y que, por otra parte, permita al órgano de contratación comprobar efectivamente el cumplimiento por parte de los primeros de las condiciones de aptitud exigidas y valorar correctamente las ofertas presentadas por estos.

2. En ningún caso los órganos de contratación podrán prever en el pliego de cláusulas administrativas particulares modificaciones que puedan alterar la naturaleza global del contrato inicial. En todo caso, se entenderá que se altera esta, si se sustituyen las obras, los suministros o los



servicios que se van a adquirir por otros diferentes o se modifica el tipo de contrato. No se entenderá que se altera la naturaleza global del contrato cuando se sustituya alguna unidad de obra, suministro o servicio puntual.



II.2 ÁREA DE PERSONAL

Contratos Alta Dirección

Descripción del Área y Funcionamiento

El detalle a **31 de diciembre** de los trabajadores con **contratos de Alta Dirección de la Fundación** es el siguiente:

Trabajador	Fecha Contrato
Ines Lucia Rodriguez Hidalgo	16/02/2009
Fco Javier Angulo Barturen	13/06/2016
Carmelo Irigoyen Amo	08/10/2019
Jose Maria Viteri Arrarte	31/12/2017
Fco Javier Gonzalez-Hontoria	01/03/2019

Trabajo Realizado

Nuestros trabajos de auditoria han consistido en comprobar que los contratos de alta dirección se adaptan a la normativa de aplicación. En lo que se refiere a las retribuciones de estos trabajadores, hemos comprobado que son acordes a **la Disposición Adicional Duodécima de la Ley de Bases de Régimen Local** "Retribuciones en los contratos mercantiles y de alta dirección del Sector Público local y número máximo de miembros de los Órganos de Gobierno local" y tambien hemos comprobado el acuerdo del pleno del Ayuntamiento de Valladolid de fecha 16 de enero de 2016.

Tambien hemos comprobado si el incremento anual de las retribuciones del personal de alta dirección esta acorde a lo establecido por el **Real Decreto Ley 2/2020, de 21 de enero de 2020**, por el que se aprueban **medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del Sector Público** y si están acordes con las **Instrucciones dictadas por la Intervención del Ayuntamiento de Valladolid** para el **ejercicio 2020**.



II RESULTADOS DEL TRABAJO

Gratificaciones Extraordinarias

Descripción del Área y Funcionamiento

El detalle de la partida analizada es el siguiente:

Económica - Partida	Descripción	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito Total	GASTOS COMPROMETIDOS	Obligaciones reconocidas	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	VARIACIÓN 2020 - 2019 €	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE	REMANENTES DE CRÉDITO
15100	Gratificaciones.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.600,00 €	5.600,00 €		5.600,00 €	5.600,00 €	0,00 €	-5.600,00 €

Trabajo Realizado

La composición de la partida económica analizada es la siguiente:

Nº Operación	Fase	Fecha	Referencia	Aplicación	Importe	Texto Libre
920200001880	O	20/05/2020	22020000988	2020 09 3302	700,00 €	NOMINA MAYO AG
920200002242	O	24/06/2020	22020000988	2020 09 3302	700,00 €	NOMINA AG JUNIO
920200002550	O	20/07/2020	22020000988	2020 09 3302	700,00 €	NOMINA AG JULIO
920200002884	O	07/08/2020	22020001345	2020 09 3302	700,00 €	NOMINA AGOSTO AG
920200003576	O	24/09/2020	22020001345	2020 09 3302	700,00 €	NOMINA SEPT AG
920200004155	O	22/10/2020	22020001345	2020 09 3302	700,00 €	NOMINA OCTUBRE AG
920200004793	O	24/11/2020	22020001345	2020 09 3302	700,00 €	NOMINA NOVIEMBRE AG
920200005404	O	18/12/2020	22020001345	2020 09 3302	700,00 €	NOMINA DICIEMBRE AG

Esta gratificación se debe a que la **Fundación Municipal de Cultura**, se encuentra ante la circunstancia de que una atribución temporal de funciones distintas a la de su puesto habitual, conlleva a que D. Jose Miguel Fernandez Rodriguez, funcionario de la **entidad**, tenga más carga de trabajo y por ello tenga que ampliar su jornada laboral en horario de tarde, incluso en ocasiones en sábados y domingos.

Debido a esta circunstancia y hasta que se determine, resulta evidente que dicho funcionario debe ser retribuido con una gratificación, por esa mayor carga de trabajo.

Mediante los **informes de valoración** facilitados por la **entidad** y el **Decreto 37/2020**, previa tramitación del **expediente nº 167/2020** hemos podido comprobar que la **Presidenta de la Fundación Municipal de Cultura resolvía:**

- **Autorizar la atribución temporal** de funciones consistentes en la programación de las Salas Municipales de Exposiciones Museo Pasión y Sala de las Francesas y de las actividades a desarrollar en el Museo Casa Colón, así como los aspectos necesarios para la

Informe de Procedimientos Acordados:
"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"
Ejercicio: 2020



producción de las exposiciones de las referidas salas, a el funcionario D. Jose Miguel Fernandez Rodriguez, por el plazo de un año, a contar desde el 3 de febrero de 2020 y prorrogable por otro año mas en el caso de no haberse cubierto el puesto.

- Dicho funcionario, continuara percibiendo las retribuciones correspondientes a su puesto de trabajo, sin perjuicio de la percepción económica que le corresponde por esta atribución.



Productividad

Descripción del Área y Funcionamiento

El detalle de la partida analizada es el siguiente:

Económica - Partida	Descripción	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito Total	GASTOS COMPROMET.	Obligaciones reconocidas	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	VARIACIÓN 2020 - 2019 €	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE	REMANENTES DE CRÉDITO
15000	Productividad.	19.925,00 €	4.000,00 €	23.925,00 €	15.156,75 €	15.156,75 €	11.622,50 €	3.534,25 €	15.156,75 €	0,00 €	8.768,25 €

Trabajo Realizado

La composición de la partida que estamos analizando es la siguiente:

Nº Operación	Fase	Fecha	Referencia	Aplicación	Importe	Texto Libre
920200000482	O	21/02/2020	22020000207	2020 09 33	666,00 €	NOMINAS FEBRERO AC
920200000951	O	18/03/2020	22020000207	2020 09 33	666,00 €	NOMINA AG MARZO 20
920200001633	O	22/04/2020	22020000207	2020 09 33	3.478,50 €	NOMINA ABRIL AG
920200001634	O	22/04/2020	22020000850	2020 09 33	1.125,00 €	NOMINA ABRIL TC
920200001635	O	22/04/2020	22020000852	2020 09 33	881,25 €	NOMINA ABRIL MU
920200001636	O	22/04/2020	22020000854	2020 09 33	900,00 €	NOMINA ABRIL PH
920200001637	O	22/04/2020	22020000856	2020 09 33	1.350,00 €	NOMINA ABRIL MC
920200001638	O	22/04/2020	22020000857	2020 09 33	1.125,00 €	NOMINA ABRIL AE
920200001639	O	22/04/2020	22020000858	2020 09 33	675,00 €	NOMINA ABRIL SE
920200005313	O	17/12/2020	220200002040	2020 09 33	290,00 €	NOMINA DICIEMBRE TC
920200005404	O	18/12/2020	220200002078	2020 09 33	2.000,00 €	NOMINA DICIEMBRE AC
920200005405	O	18/12/2020	220200002067	2020 09 33	2.000,00 €	NOMINA DICIEMBRE AF
TOTAL					15.156,75 €	

Hemos comprobado que el **reconocimiento de esta Productividad**, viene recogida en el **art 30.k del Convenio Colectivo para el personal del Ayuntamiento de Valladolid y de las Fundaciones Municipales** y en un **Decreto Complementario de productividad del ejercicio 2019 pagado en 2020**, correspondiente al **expediente 485-2020** y al **expediente 1234-2020**.

El **pago** de esta productividas es **dos veces al año**, un **primer pago en Abril** y un **segundo pago en Diciembre**. Cabe destacar, que en ocasiones el **importe recibido es inferior al que esta regulado**. Esto se debe, a que en ocasiones el personal esta de baja por enfermedad y cobra en concepto de productividad, lo correspondiente al tiempo que ha trabajado.

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



Anticipos al Personal

Descripción del Área y Funcionamiento

Durante el **ejercicio 2020**, no se han producido anticipos al personal por parte de la **Fundación Municipal de Cultura**.

Trabajo Realizado

Hemos preguntado a la **Fundación** por los anticipos al personal durante el **ejercicio 2020**, y nos comunican que *no han existido anticipos al personal* durante el **ejercicio 2020**.



II RESULTADOS DEL TRABAJO

II.3 ÁREA DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Subvenciones Concedidas (Aplicación 09.3342.489)

Descripción del Área y Funcionamiento

El detalle de las partidas analizadas es el siguiente detalle:

Económica - Partida	Descripción	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito Total	GASTOS COMPROMET	Obligaciones reconocidas	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS 2019	VARIACIÓN 2020 - 2019 €	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE	REMANENTES DE CRÉDITO
48900	Otras transf. a Familias e Instituciones sin fines de lucro.	241.000,00 €	-106.000,00 €	135.000,00 €	130.999,99 €	128.999,99 €	258.001,58 €	-129.001,59 €	61.000,00 €	67.999,99 €	6.000,01 €
Total General		241.000,00 €	-106.000,00 €	135.000,00 €	130.999,99 €	128.999,99 €	258.001,58 €		61.000,00 €	67.999,99 €	

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



Trabajo Realizado

En el **ejercicio 2020** el total de **Otras transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro** asciende a **128.999,99 euros**, en el **ejercicio 2019** el total de esta partida era de **258.001,58 euros**.

Como podemos observar en el siguiente cuadro, las **entidades** que han experimentado la mayor parte de esta variación son las siguientes:

NOMBRE	IMPORTE 2020	IMPORTE 2019
ASOCIACION CULTURAL OTRA PUCELA ES POSIBLE	0,00 €	45.000,00 €
UNIVERSIDAD DE VALLADOLID	9.000,00 €	26.000,00 €
COORDINADORA DE FESTEJOS DE PEÑAS DE VALLADOLID	0,00 €	25.000,00 €
ASOCIACION CULTURAL COLECTIVO LAIKA	0,00 €	22.000,00 €

En el cuadro anterior, se observa que en **ejercicio 2019** a dichas **entidades** se les concedido una serie de **subvenciones** por importe total de **118.000 euros** por el contrario, en el **ejercicio 2020** a dichas instituciones, solo se ha concedido una **subvención a la Universidad de Valladolid** por importe de **9.000 euros**.

Parece razonable que en el **ejercicio 2020** hayan disminuido la totalidad de Subvenciones Concedidas, ya que la Actividad de la **Fundación**, se ha visto ralentizada, debido a la situación generada por la **pandemia del COVID 19**.

Del detalle de todas las subvenciones y transferencias concedidas en el ejercicio 2020, hemos realizado una **selección de 8** de ellas, suponiendo una **cobertura sobre el total del 58,77%**.

Para esta selección, los criterios que hemos tenido en cuenta han sido por relevancia por importe.

El detalle de la muestra seleccionada ha sido la siguiente:

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

Titulo/Descripción	Nombre/Razón Social	Fecha Concesión	Coste Actividad
PRIMER PAGO CONVENIO COLABORACION XXII ENCUENTROS TE VEO 2020 EXP.265-2020	ASOCIACION TE VEO DE TEATRO PARA NIÑOS Y JÓVENES	13/11/2020	20.000,00 €
CONVENIO DE COLABORACION PARA LA REALIZACION DE ACTIVIDADES EN EL AÑO 2020	JUVENTUDES MUSICALES DE VALLADOLID	13/11/2020	16.000,00 €
PRIMER PAGO DE LA SUBVENCIÓN AÑO 2020	ASOC.PARA ORG.FERIAS Y CERTAMENES DISCO	16/09/2020	12.000,00 €
CONVENIO CON LA UNIVERSIDAD PARA LA REALIZACION ACTS CENTRO DE ESTUDIOS AMERICA	UNIVERSIDAD DE VALLADOLID	04/11/2020	9.000,00 €
ULTIMO PAGO CONVENIO COLABORACION XXII ENCUENTROS TE VEO 2020	ASOCIACION TE VEO DE TEATRO PARA NIÑOS Y JÓVENES	31/12/2020	6.000,00 €
CONCESION DE SUBVENCIONES ASOCIACIONES CULTURALES AÑO 2020	ASOCIACION PRO MUSICA DE VALLADOLID	31/12/2020	5.395,23 €
2º PAGO CONVENIO ASOFED FERIA DEL COMIC 2019	ASOC.PARA ORG.FERIAS Y CERTAMENES DISCO	10/03/2020	4.000,00 €
CONCESION DE SUBVENCIONES ASOCIACIONES CULTURALES AÑO 2020	ASOCIACION CULTURAL LAS DAGAS	31/12/2020	3.419,51 €
Total Seleccionado			75.814,74 €
Total Subvenciones Concedidas			128.999,99 €
% Cobertura			58,77%

Estas ayudas se configuran por subvenciones y entregas dinerarias que corresponden principalmente a numerosos convenios de colaboración.

De la muestra seleccionada, hemos verificado que se ha ejecutado la actividad o proyecto subvencionado en forma y plazo exigido, que se han cumplido las obligaciones exigidas al beneficiario de la ayuda y que los gastos se han aplicado a los fines previstos de la subvención. También hemos verificado las concesiones y los pagos.



II.4 ÁREA DE INGRESOS

Concesiones Administrativas y de Patrocinio

Descripción del Área y Funcionamiento

El detalle de las partidas analizadas es el siguiente detalle:



II RESULTADOS DEL TRABAJO

CONCEPT	Descripción	Crédito Total	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	2019		RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS RECONOCIDOS PENDIENTES DE COBRO	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
				DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	VARIACIÓN 2020 - 2019 €			
55000	Concesiones adm tiva contrap. periódica (ALQUILER GASTROLAVA)	8.000,00 €	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	0,00 €
55001	Concesiones adm tiva contrap. periódica (CAFE.MUSEO CIENCIA)	0,00 €	26.000,00 €	0,00 €	26.000,00 €	12.000,00 €	14.000,00 €	26.000,00 €
55002	Concesiones adm tiva contrap. periódica (REST.PATIO HERRERIA)	0,00 €	29.558,67 €	0,00 €	29.558,67 €	2.823,70 €	26.734,97 €	29.558,67 €
55902	Alquileres y servicios espacios LAVA	0,00 €	6.224,77 €	0,00 €	6.224,77 €	5.737,17 €	487,60 €	6.224,77 €
55904	Alquileres y servicios espacios TEATRO CALDERON	0,00 €	26.513,29 €	0,00 €	26.513,29 €	24.015,69 €	2.497,60 €	26.513,29 €
55905	Alquileres y servicios espacios MUSEO DE LA CIENCIA	0,00 €	3.296,72 €	0,00 €	3.296,72 €	3.235,00 €	61,72 €	3.296,72 €
55906	Alquileres y servicios espacios PATIO HERRERIANO	0,00 €	2.751,18 €	0,00 €	2.751,18 €	2.751,18 €	0,00 €	2.751,18 €
55907	Alquileres y servicios SEMINCI	0,00 €	2.963,68 €	0,00 €	2.963,68 €	2.202,69 €	760,99 €	2.963,68 €
59900	Ingresos por Convenios de Patrocinio Publicitario FMC	385.000,00 €	29.752,06 €	186.200,00 €	-156.447,94 €	29.752,06 €	0,00 €	-355.247,94 €
59901	Ingresos por Convenios de Patrocinio Publicitario Seminci	0,00 €	97.264,46 €	141.143,80 €	-43.879,34 €	52.264,46 €	45.000,00 €	97.264,46 €
		393.000,00 €	232.324,83 €	327.343,80 €	-95.018,97 €	138.781,95 €	93.542,88 €	-160.675,17 €

No obstante, las **Concesiones y Alquileres** anteriores, aunque están a **cero euros** en el **ejercicio 2019**, nos comentan que dichos conceptos estaban contabilizados en el **ejercicio 2019** en otro concepto del **grupo 3: Tasas, precios públicos y otros ingresos**:

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



Dirección: C/ Sagrados Corazones Nº 11, planta 4º, letra C. CP: 28011 Madrid

Teléfono: +(34)91 04 06 018, www.bsaudit.eu, administracion@bsaudit.eu



II RESULTADOS DEL TRABAJO

CONCEPT	Descripción	Crédito Total	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	2019		RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS RECONOCIDOS PENDIENTES DE COBRO	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
				DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	VARIACIÓN 2020 - 2019 €			
55000	Concesiones admtiva contrap. periódica (ALQUILER GASTROLAVA)	8.000,00 €	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	0,00 €
55001	Concesiones admtiva contrap. periódica (CAFE.MUSEO CIENCIA)	0,00 €	26.000,00 €	0,00 €	26.000,00 €	12.000,00 €	14.000,00 €	26.000,00 €
55002	Concesiones admtiva contrap. periódica (REST.PATIO HERRERIA)	0,00 €	29.558,67 €	0,00 €	29.558,67 €	2.823,70 €	26.734,97 €	29.558,67 €
55902	Alquileres y servicios espacios LAVA	0,00 €	6.224,77 €	0,00 €	6.224,77 €	5.737,17 €	487,60 €	6.224,77 €
55904	Alquileres y servicios espacios TEATRO CALDERON	0,00 €	26.513,29 €	0,00 €	26.513,29 €	24.015,69 €	2.497,60 €	26.513,29 €
55905	Alquileres y servicios espacios MUSEO DE LA CIENCIA	0,00 €	3.296,72 €	0,00 €	3.296,72 €	3.235,00 €	61,72 €	3.296,72 €
55906	Alquileres y servicios espacios PATIO HERRERIANO	0,00 €	2.751,18 €	0,00 €	2.751,18 €	2.751,18 €	0,00 €	2.751,18 €
55907	Alquileres y servicios SEMINCI	0,00 €	2.963,68 €	0,00 €	2.963,68 €	2.202,69 €	760,99 €	2.963,68 €
39900	Otros ingresos diversos.			286.372,84 €	-286.372,84 €			
		8.000,00 €	105.308,31 €	286.372,84 €	-181.064,53 €	56.765,43 €	48.542,88 €	97.308,31 €

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



Trabajo Realizado

En el **ejercicio 2020** el total de **Concesiones Administrativas, Alquileres y Convenios de Patrocinio** asciende a **232.324,83 euros**, en el **ejercicio 2019** el total de esta partida era de **613.716,64 euros**.

Como consecuencia de la pandemia originada por el **COVID-19**, circunstancia que llevo al Gobierno Central a declarar el **Estado de Alarma**, mediante Real Decreto 463/2020 de 14 de marzo, lo que supuso la paralización de toda actividad no esencial y entre ellas las actividades de la Fundación, que **tuvieron que suspenderse y en algunos casos cancelarse definitivamente**.

En el **ejercicio 2020** las concesiones de la entidad son las siguientes:

1. **Cafetería del edificio denominado Laboratorio de las Artes/LAVA:** con una vigencia de 25 años, desde el 22 de mayo de 2015.
2. **Restaurante Museo Patio Herreriano:** inicialmente fue un contrato privado de arrendamiento puesto que hasta el 1 de enero de 2019 eran Fundaciones privadas. El contrato ha estado en vigor hasta el 6 de julio de 2019 y está en tramitación el expediente para la nueva concesión administrativa.
3. **Cafetería y Pabellón de Cristal del Museo de la Ciencia:** la concesión finaliza el 7 de febrero de 2022.
4. **El Restaurante Torre del Museo de la Ciencia:** la concesión finaliza el 31 de diciembre de 2021.



II RESULTADOS DEL TRABAJO

Representaciones Artísticas

Descripción de Partidas

El detalle de las partidas analizadas es el siguiente detalle:

CONCEPT	Descripción	Crédito Total	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	2019		RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS RECONOCIDOS PENDIENTES DE COBRO	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
				DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	VARIACIÓN 2020 - 2019 €			
34400	Venta de entradas a espectáculos	1.700.000,00 €	44.632,14 €	334.129,64 €	-289.497,50 €	42.806,14 €	1.826,00 €	-1.655.367,86 €
34402	Venta de entradas Teatro Calderón	0,00 €	122.417,02 €	806.268,51 €	-683.851,49 €	122.121,32 €	295,70 €	122.417,02 €
34403	Venta de entradas Semana Internacional de Cine de Valladolid	0,00 €	28.815,00 €	152.153,50 €	-123.338,50 €	28.815,00 €	0,00 €	28.815,00 €
34404	Venta de entradas PLANETARIO MUSEO DE LA CIENCIA	0,00 €	27.602,50 €	0,00 €	27.602,50 €	27.602,50 €	0,00 €	27.602,50 €
34405	Venta de entradas EXPOSICIONES MUSEO DE LA CIENCIA	0,00 €	31.225,00 €	0,00 €	31.225,00 €	31.144,00 €	81,00 €	31.225,00 €
34407	Venta de entradas MUSEO CASA COLON	0,00 €	4.521,50 €	0,00 €	4.521,50 €	4.447,50 €	74,00 €	4.521,50 €
34408	Venta de entradas CASA ZORRILLA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		1.700.000,00 €	259.213,16 €	1.292.551,65 €	-1.033.338,49 €	256.936,46 €	2.276,70 €	-1.440.786,84 €



Trabajo Realizado

Llama la atención la **disminución tan importante de los ingresos del ejercicio 2020** con respecto al **ejercicio 2019**. Dicho descenso se debe a que en el **ejercicio 2020**, se han producido muchas devoluciones de entradas y abonos de representaciones que no se han podido celebrar (debido a la pandemia del **COVID-19**) y se ha devuelto el importe de dichas entradas o abonos.

Nuestro trabajo ha consistido en relación con las siguientes entidades:

- Taquilla Lava - (Laboratorio de las artes de Valladolid)
- Taquilla del Teatro Calderón
- Taquilla SEMINCI - (Semana Internacional de cine de Valladolid)
- Museo de la Ciencia – Talleres y Planetario
- Museo de la Ciencia – Exposición
- Seminci - Tienda

Hemos realizado las siguientes pruebas:

Una verificación de datos de ingresos de las taquillas o de tienda, con el ingreso reconocido

Verificación física de todas las taquillas de los centros anteriores

En nuestra verificación física de las anteriores entidades, hemos comprobado lo siguiente:

- El personal de las taquillas no es personal de la **Fundación** (está delegado en una entidad externa mediante un contrato de servicios) pero hay una persona de la **Fundación** que es la responsable de la recaudación, y es la que envía los datos a contabilidad de la **Fundación**, para registrar el **Derecho Reconocido**.
- Por otro lado, los ingresos de cada centro no tienen una fecha fija en la que mandan el **cuadro de taquilla** a la **Fundación**, sino que se envían dichos cuadros en función de la recaudación que van teniendo: cada 15 días, 3 semanas o una vez al mes, aunque en dichos detalles, el cuadro de los ingresos recaudados si es diario detallándose:

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

- Venta de Entradas: Por tarjeta o en efectivo
- Venta de Abonos: Por tarjeta o en efectivo
- Por último, hemos verificado que las **devoluciones de abonos y entradas**, se han realizado:
 - Conforme a los **Decretos de Presidencia de la Fundación**
 - Conforme a como fueron adquiridos dichos abonos o entradas, es decir si fueron pagados por tarjeta o en efectivo, se devolvió su importe de la misma manera (tarjeta o en efectivo).



II.5 ÁREA DE TESORERÍA (CAJAS FIJAS)

Descripción del Área y Funcionamiento

Hemos querido cerrar el circuito de ingresos con la tesorería de la **Fundación**.

El detalle del **área de Tesorería** es el siguiente:

Fundación Municipal de Cultura

		EJERCICIO 2020		
		BALANCE		
CUENTAS	ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. 2020	EJ. 2019
	Vii) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		7.794.255,33	7.037.342,52
577	1. Otros activos líquidos equivalentes			
556,570,571,573	2. Tesorería		7.794.255,33	7.037.342,52
.574,575				

El **acta de Arqueo** es el siguiente:



II RESULTADOS DEL TRABAJO

Existencia anterior al periodo	7.037.342,52
<u>INGRESOS</u>	
De Presupuesto.	15.216.722,93
Por operaciones no Presup.	2.154.710,43
Por Reintegros de Pago.	28.086,81
De Recursos de Otros Entes.	0,00
Por Movimientos Internos.	242.832,58
De Operaciones Comerciales	0,00
TOTAL INGRESOS	17.642.352,75
Suman Existencias + Ingresos	24.679.695,27
<u>PAGOS</u>	
De Presupuesto.	14.235.402,29
Por operaciones no Presup.	2.152.215,51
Por Devolución de Ingresos.	254.989,56
De Recursos de Otros Entes.	0,00
Por Movimientos Internos	242.832,58
De Operaciones Comerciales	0,00
Por diferencias de redondeo del Euro	0,00
TOTAL PAGOS	16.885.439,94
Existencias a fin del periodo	7.794.255,33

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2020	Periodo desde	1/1	a	31/12
-----------------------	-------------	------	---------------	-----	---	-------

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
001	CAJA	1.571,27			1.571,27	2.000,00	3.571,27	
002	CAJA TAQUILLA TEATR					174.744,89	154.069,68	20.675,21
003	CAJA TAQUILLA LAVA					17.512,48	13.927,30	3.585,18
004	CAJA MUSEO DE LA CI					60.310,42	53.651,42	6.659,00
005	CAJA MUSEO PATIO HE					2.071,41	1.237,41	834,00
201	BANCO CEISS SUCURS <small>ES-02-21084401120033010928</small>							
202	UNICAJA SUC PLAZA Z <small>ES-11-21032260350030015715</small>	5.149.528,70			5.149.528,70	15.652.253,00	15.309.350,67	5.492.431,03
203	UNICAJA BANCO S.A. S <small>ES-72-21034300730032037383</small>							
204	LA CAIXA <small>ES-43-21009168612200061887</small>	1.460.755,54			1.460.755,54	446.641,80	175.413,43	1.731.983,91
205	UNICAJA BANCO S.A. M <small>ES-25-21032260370030122065</small>	234.451,25			234.451,25	67.812,13	222,26	302.041,12
206	UNICAJA BANCO S.A. P <small>ES-57-21032260310030122074</small>	191.035,76			191.035,76	45.733,67	723,55	236.045,88
207	BANCO SANTANDER, S <small>ES-60-00491866242510388982</small>							
208	CAIXABANK, S.A. SEMIN <small>ES-15-21008690840200011512</small>							
801	ANTICIPOS CAJA FIJA L					2.500,00	2.500,00	
802	ANTICIPOS CAJA FIJA T					750,00	750,00	
803	ANTICIPO LETICIA VIV					4.346,02	4.346,02	
804	ACF JAVIER GONZALEZ-					2.000,00	2.000,00	

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
805	ACF PARA GASTOS OF							
806	ACF GTOS REPRESENTA					5.218,59	5.218,59	
807	ANTICIPO DE CAJA FIJ					4.879,74	4.879,74	
808	ANTICIPO CAJA FIJA M					2.177,62	2.177,62	
809	ACF DENISE O'KEEFFE							
810	ACF LUISA CARBAJOS							
811	ACF PARA BLANCA VI							
901	FORMALIZACION <small>ES-82-000000000000000000</small>							
902	SIN SALIDA MATERIAL D <small>ES-82-000000000000000000</small>							
	Totales	7.037.342,52			7.037.342,52	16.490.951,77	15.734.038,96	7.794.255,33

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



Trabajo Realizado

Nuestro trabajo ha consistido en:

- Verificación de los cuadros de caja mandados por cada una de las entidades al servicio de **Contabilidad de la Fundación a 31.12.2020**
- Verificación que dichos cuadros está **realizados por el personal responsable** y que están **firmados los mismos a 31.12.2020**

El detalle de los mismos es el siguiente:

1- Ordinal 001: CAJA FMC:

ORDINAL : 001	CAJA FMC
---------------	----------

Fecha: 31-12-2020

		Euros
Existencias Iniciales (Saldo a 30-11-2020)		0,00
+	Cobros	0,00
-	Pagos	0,00
Existencias Finales (Saldo a 31-12-2020)		0,00

EL RESPONSABLE DE CAJA

<p>ROLDAN NARGANES MARIA SOLEDAD - DNI 71924636W</p>	<p>Firmado digitalmente por ROLDAN NARGANES MARIA SOLEDAD - DNI 71924636W Fecha: 2021.02.09 10:33:27 +01'00'</p>
---	--

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



2- Ordinal 002: CAJA TAQUILLA TEATRO CALDERÓN:

ORDINAL : 002	CAJA TAQUILLA TEATRO CALDERÓN
---------------	-------------------------------

Fecha: 31-12-2020

		Euros
Existencias Iniciales (Saldo a 30-11-2020)		17.652,81
+	Cobros	5.758,21
-	Pagos	2.735,81
Existencias Finales (Saldo a 31-12-2020)		20.675,21

EL RESPONSABLE DE CAJA

Firmado:

N.I.F. número:

**GONZALEZ
CALDERON
BLANCA MARIA
NIEVES - DNI
12390978G**

Firmado digitalmente
por GONZALEZ
CALDERON BLANCA
MARIA NIEVES - DNI
12390978G
Fecha: 2021.02.02
11:08:11 +01'00'

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



II RESULTADOS DEL TRABAJO

3- Ordinal 003: CAJA TAQUILLA TEATRO LAVA:

ORDINAL : 003	CAJA TAQUILLA LAVA
---------------	--------------------

Fecha: 31-12-2020

		Euros
Existencias Iniciales (Saldo a 30-11-2020)		3.247,48
+	Cobros	590,50
-	Pagos	252,80
Existencias Finales (Saldo a 31-12-2020)		3.585,18

EL RESPONSABLE DE CAJA

	Firmado digitalmente por CASARES GUTIERREZ JUAN ANGEL - DNI 12381636T Fecha: 2021.02.04 19:27:53 +01'00'
--	--



II RESULTADOS DEL TRABAJO

04-Ordinal 004: CASA MUSEO DE LA CIENCIA:

ORDINAL : 004	CAJA MUSEO DE LA CIENCIA
---------------	--------------------------

Fecha: 31-12-2020

		Euros
Existencias Iniciales (Saldo a 30-11-2020)		10.569,00
+	Cobros	10.911,00
-	Pagos	14.821,00
Existencias Finales (Saldo a 31-12-2020)		6.659,00

EL RESPONSABLE DE CAJA

<p>FERNANDEZ ESCUDERO NURIA - DNI 09346077G</p>	<p>Firmado digitalmente por FERNANDEZ ESCUDERO NURIA - DNI 09346077G Fecha: 2021.01.29 12:51:03 +01'00'</p>
--	---

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



05-Ordinal 004: CAJA MUSEO PATIO HERRERIANO:

ORDINAL : 004	CAJA MUSEO PATTIO HERRERIANO
---------------	------------------------------

Fecha: 31-12-2020

		Euros
Existencias Iniciales (Saldo a 30-11-2020)		800,00
+	Cobros	472,86
-	Pagos	438,86
Existencias Finales (Saldo a 31-12-2020)		834,00

EL RESPONSABLE DE CAJA

SANCHEZ AFONSO
JULIO - DNI
12393835D

Firmado digitalmente por
 SANCHEZ AFONSO JULIO - DNI
 12393835D
 Fecha: 2021.01.27 10:50:52
 +01'00'

Por último, a pesar de que estaban las anteriores cajas sin actividad, ya que se acababa de levantar el estado de alarma decretado por el Gobierno ante la incidencia del **COVID-19** en España (**el 9 de mayo de 2021**), realizamos una visita física a cada una de las anteriores entidades con **Caja de Tesorería (el 22 de julio 2021)**, para verificar lo que nos habían comentado, y a las personas responsables de cada una de ellas.



III CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A tenor de lo señalado en el *apartado II* del presente informe, se realizan las siguientes *conclusiones y recomendaciones*:

III.1 ÁREA DE CONTRATACIÓN

- En relación con los **Contratos Abiertos**, tras nuestro análisis, no se han detectado incidencias a señalar.
- En relación con los **Contratos Negociados sin publicidad**. Tras nuestro análisis, hemos detectado que existen contratos negociados sin publicidad, que no se encuentran recogidos en el **artículo 168** (*Supuestos de aplicación del procedimiento negociado sin publicidad*) de la **Ley 9/2017 de contratos del sector Público**:

Nº EXPEDIENTE	PROCEDIMIENTO	TIPO	OBJETO	FECHA	IMPORTE (CON IVA)
1/125/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP 412/2020 - SERVICIO DE AUXILIARES DE APOYO A LA GESTION DE LA SME DE LA FMC DE MARZO A...	16/04/2020	15.662,97 €
1/172/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP.518/2020 CONTRATACION DE AGENTE COMERCIAL MUSEO CIENCIA PARA LA GESTION ALQUILER DE ESPACIOS	04/06/2020	14.620,42 €
1/189/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP. 518-2020. CONTRATACION SERVICIOS AUXILIARES DE DOS PUESTOS DE AGENTE COMERCIAL ASISTENCIA ALQUILER ESPACIOS	17/06/2020	17.293,32 €
1/212/2020	NEGOCIADO SIN PUBLICIDAD	SERVICIOS	EXP.664-2020 CONTRATACION SERVICIO MARKETING Y COMUNICACION HASTA LA RESOLUCION DE CONVOCATORIA DEL PUESTO	13/07/2020	17.130,74 €
TOTAL					64.707,45 €

ALEGACIONES DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA DE VALLADOLID

En su alegación, la entidad nos señala:

“Apartado III Conclusiones y recomendaciones

*En relación a la observación sobre los contratos que indican en el segundo párrafo del punto **III.1 ÁREA DE CONTRATACIÓN** de su informe provisional de no encontrarse recogidos en el artículo 168 (Negociados sin publicidad) de la Ley 9/2017, se informa que se trata de contratos menores de adjudicación directa tal y como se indicó en la relación de contratos que se les remitió en el Excel en su día facilitado, el*

Informe de Procedimientos Acordados:

“Fundación Municipal de Cultura de Valladolid”

Ejercicio: 2020



III CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

cual volvemos a enviarles, no obstante ha habido un error de imputación contable a la hora de realizar los documentos contables asignándosele el código correspondiente a negociado sin publicidad siendo lo correcto "ADJUDICACIÓN DIRECTA". Esto ya se ha procedido a comunicar para futuras ocasiones y no vuelva a producirse.

El expediente señalado como 412/2020 de la FMC les informamos que tal y como consta en la relación de contratos facilitados en la tabla Excel mencionada en el párrafo precedente es el 413/2020.

En cuanto al expediente 518/2020 de la FMC que se señala en el cuadro más abajo detallado, se trata de un solo procedimiento, existen dos documentos contables, uno inicial en el que no se realizó por el importe total con IVA, circunstancia que fue rectificadora, procediéndose a barrar el documento contable inicial por importe de 14.620,42 € lo que contablemente anula el primer AD realizado y generar nuevo documento contable AD por el importe correcto 17.293,32 €, correspondiente al importe total con IVA.

Adjuntamos expedientes señalados en dicho cuadro y documentos contables correspondientes."

COMENTARIOS A LAS ALEGACIONES DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA DE VALLADOLID

A pesar de la alegación de la entidad, se mantiene la deficiencia ya que se ha asignado de forma incorrecta en contabilidad el código de "**Negociado sin Publicidad**", y está pendiente de corregirse, pero en futuras ocasiones

- En relación con los **Contratos Menores**, tras nuestro análisis, no se han detectado incidencias a señalar.
- En relación con los **Contratos Modificados**, tras nuestro análisis, no se han detectado incidencias a señalar.

Informe de Procedimientos Acordados:

"Fundación Municipal de Cultura de Valladolid"

Ejercicio: 2020



III.2 ÁREA DE PERSONAL

- En relación con los **Contratos e Alta Dirección**, tras nuestro análisis, podemos concluir de manera satisfactoria destacando, que **D. Carmelo Irigoyen Amo** (Gerente de la entidad), ha experimentado un incremento salarial mayor al 2% establecido por Ley, y que esta circunstancia se debe, tal y como se estipula en su contrato, a los abonos de los trienios a los que tiene derecho por sus servicios prestados en las Administraciones Públicas.
- En relación con las **Gratificaciones Extraordinarias**, tras nuestro análisis, no se han detectado incidencias a señalar.
- En relación con las **Productividad**, tras nuestro análisis, no se han detectado incidencias a señalar.
- En relación con los **Anticipos al Personal**, durante el ejercicio 2020 no se han producido dichos anticipos.

III.3 ÁREA DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS

- En relación con las **Subvenciones Concedidas (Aplicación 09.3342.489)**, tras nuestro análisis, señalar la fuerte disminución de la partida: **Otras transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro** teniendo **obligaciones reconocidas** la **Fundación** en el **ejercicio 2020** por importe de **128.999,99 euros**, mientras que en el **ejercicio 2019** el total de esta partida era de **258.001,58 euros**.

III.4 ÁREA DE INGRESOS: CONCESIONES ADMINISTRATIVAS Y DE PATROCINIO

- En relación con las **Concesiones Administrativas, Alquileres y Convenios de Patrocinio**, tras nuestro análisis, señalar la fuerte disminución dicha partida, teniendo **obligaciones reconocidas** la **Fundación** en el **ejercicio 2020** por importe de **232.324,83 euros**, mientras que en el **ejercicio 2019** el total de esta partida era de **613.716,64 euros**.



III.5 ÁREA DE INGRESOS: REPRESENTACIONES ARTÍSTICAS

- En relación con las **Representaciones Artísticas**, tras nuestro análisis, señalar que no existen normas o manuales de cómo realizar los informes de cuadros de taquillas, cuando enviar el dinero al banco, quien lo lleva...etc....para todos los centros de la **Fundación**.

III.6 ÁREA DE TESORERÍA (CAJAS FIJAS)

En relación con las **Cajas Fijas**, tras nuestro análisis, mencionar que sería recomendable tener en las mismas, ***el menor importe posible en efectivo, ya que supone un riesgo dicho efectivo, potenciando el cobro por otros medios de pago.***

En *Madrid*, a *25* de *octubre* de *2021*

BS Audit

Sociedad inscrita en el R.O.A.C. con el nº S-2328

Fdo: Dº: Óscar Sánchez Carmona

Socio BS Audit

Inscrito en el R.O.A.C. con el nº 20.026

*C/ Sagrados Corazones 11, planta 4º letra C
28011 Madrid*