



**ASUNTO: Dación de cuenta del Informe Anual Auditoría del Registro Contable de Facturas del Ayuntamiento de Valladolid ejercicio 2024**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**1. Introducción**

El artículo 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, en la redacción dada por la Ley Orgánica 6/2015, de 12 de junio, **impone a la Intervención General del Ayuntamiento de Valladolid la obligación de realizar una auditoría de sistemas de facturación electrónica anual** para verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen con las condiciones de funcionamiento previstas en la Ley y su normativa de desarrollo y, en particular, que no quedan retenidas facturas presentadas en el punto general de entrada de facturas electrónicas que fueran dirigidas al Ayuntamiento o sus organismo autónomos en ninguna de las fases del proceso, debiendo incluir un análisis de los tiempos medios de inscripción de facturas en el registro contable de facturas y del número y causas de facturas rechazadas en la fase de anotación en el registro contable.

**2. Objetivo y alcance de la auditoría.**

El objetivo principal del presente informe es verificar que los correspondientes registros contables de facturas han cumplido durante el ejercicio 2024 con las condiciones de funcionamiento previstas en la Ley 25/2013 y su normativa de desarrollo

**3. Tramitación del registro de facturas y de conformidad**

- ✓ **REGISTRADA:** Las e-facturas pueden ser presentadas a través de un Punto General de Entradas de Facturas Electrónicas (FACE).
- ✓ **REGISTRADA EN RCF:** El Registro Contable de Facturas (RCF) es competencia de la unidad responsable de la contabilidad (Ley 25/2013 de impulso de la e-factura).
- ✓ **VERIFICADA EN RCF:** Todas las facturas antes de su distribución a los correspondientes órganos competentes para su tramitación, deben ser objeto de validación por la oficina contable.
- ✓ Si de la validación se detectan datos incorrectos o que impidan su distribución a los órganos gestores o que las facturas no le corresponden a ella las deberá rechazar devolviéndolas al registro administrativo de procedencia. Con expresión de la causa de dicho rechazo, dejando constancia en el RCF.
- ✓ **RECIBIDA EN DESTINO:** La OC remitirá la factura al órgano gestor destinatario y éste deberá pronunciarse sobre la conformidad o devolución de la factura recibida.

Código Seguro de Verificación	IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU	Fecha	09/04/2025 08:05:38	
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza			
Firmante	RAFAEL SALGADO GIMENO			
Url de verificación	<a href="https://sede.valladolid.es/moad/verifirma-moad/code/IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU">https://sede.valladolid.es/moad/verifirma-moad/code/IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU</a>	Página	1/3	

- ✓ **CONFORMADA:** En caso de conformidad,
- ✓ **CONTABILIZADA LA OBLIGACION RECONOCIDA:** reconocimiento de la obligación, el asiento de contabilidad y pago identificarán las facturas.
- ✓ **ANULADA:** el OG aprueba la propuesta de anulación y la factura queda anulada.
- ✓ **RECHAZADA** la OC o OG rechaza la factura. **Los motivos de rechazo de la OC han de ajustarse a las validaciones previstas en la orden HAP/1650/2015 (Anexo II).**

Lo indicado en negrilla y mayúsculas son los estados de tramitación que se recogen en FACE.

#### 4. Informe de auditoría

El informe de Auditoría del **Registro Contable de Factura año 2024** ha verificado que el sistema de información contable en los que está el RCF, en este caso SICALWIN y aytoFactor@ **ajustan sus reglas de validación a las contenidas en el anexo II de la Orden HAP/1650/2015**

##### 4.1. Pruebas de auditoría.

Se han comprobado los siguientes extremos:

- a) Que todas las facturas en papel que se registran en el RCF guardan la información citada en el artículo 5.3 de la Orden HAP/492/2014.
- b) Que las facturas presentadas en papel no están incumpliendo la normativa de obligatoriedad de facturación electrónica.
- c) Se ha procedido a verificar el cumplimiento de los artículos 9.1 y 9.2 de la Ley 25/2013, comprobándose que todas las facturas remitidas por el Punto de entrada de facturas electrónicas han sido anotadas en el RCF, que a su vez ha generado un número de registro de dicha factura.
- d) Que el contenido de las facturas se ajusta a lo establecido en el art. 6 del Real Decreto 1619/2012 de 30 de noviembre, en cuanto a:
  - ✓ Del formato básico de la factura (Anexo II reglas 1 y 2 HAP)
  - ✓ De NO duplicidad (Anexo II regla 3 HAP)
  - ✓ Del emisor y cesionario (Anexo II regla 5 HAP)
  - ✓ Respecto a los importes de la factura (Anexo II)
  - ✓ Fecha de emisión de factura (regla 7 HAP)
  - ✓ Del direccionamiento de encabezado de la factura (regla 8).
- e) Se ha procedido a verificar el cumplimiento de los apartados 3 y 4 del artículo 9 de la Ley 25/2013 y art. 32 de las Bases de Ejecución del Presupuesto en vigor, sobre el procedimiento para la tramitación de las facturas una vez hayan sido anotadas en el RCF, tanto en lo que respecta a su remisión a los órganos competentes para su tramitación y posteriores actuaciones de reconocimiento de la obligación. A su vez se ha procedido a verificar la información respecto a las propuestas de anulación y suministro de información sobre el estado de las facturas, de acuerdo con los artículos 8 y 9 de la orden HAP/492/2014.

Código Seguro de Verificación	IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU	Fecha	09/04/2025 08:05:38	
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza			
Firmante	RAFAEL SALGADO GIMENO			
Url de verificación	<a href="https://sede.valladolid.es/moad/verifirma-moad/code/IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU">https://sede.valladolid.es/moad/verifirma-moad/code/IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU</a>	Página	2/3	



- f) En relación a lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley 25/2013, se comprueba la realización a través del programa de autorización de facturas parametrizado para tal fin, en este caso SicalWin, que se han efectuado requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas sobre las cuales hayan transcurrido más de 20 días desde su registro en el RCF y no se haya dado conformidad por el órgano gestor competente.

#### 4.2 Resultado de las comprobaciones FAVORABLE

### 5. Datos obtenidos de la Auditoría del Registro Contable de Factura año 2024

- ✓ Número total de facturas anotadas RCF: 15.634
- ✓ Número de facturas en formato papel: 511 (3,27% sobre el total)
- ✓ Tiempo medio en validar el registro: 22,60 horas/factura
- ✓ Incumplimiento validaciones: 119 facturas (0,66%)
- ✓ Rechazo facturas: 872 facturas (4,84%%)

#### Personal destinado a ello:

- ✓ 2 auxiliares con dedicación parcial

#### CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA:

Se informa **favorablemente** la verificación de los aspectos previstos en el art. 12.3 de la Ley 25/2013 de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

Valladolid, a la fecha de la firma electrónica  
El Interventor  
Rafael Salgado Gimeno

Código Seguro de Verificación	IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU	Fecha	09/04/2025 08:05:38	
Normativa	Firma electrónica de confianza, de conformidad con la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza			
Firmante	RAFAEL SALGADO GIMENO			
Url de verificación	<a href="https://sede.valladolid.es/moad/verifirma-moad/code/IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU">https://sede.valladolid.es/moad/verifirma-moad/code/IVVH2DD3ID5Y3ZGZYI5C4NBGCU</a>	Página	3/3	