

I FORO TECNOLÓGICO DE LOS OCEX

**CASOS PRÁCTICOS DE UTILIZACIÓN DEL ACL:
EXTRACCIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE
SUBVENCIONES CONCEDIDAS A ENTES,
EMPRESAS Y FUNDACIONES DEPENDIENTES DE
LA GENERALITAT VALENCIANA**

Alejandro Salom

Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana

Septiembre 2006

OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE TODAS LAS SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL RECONOCIDAS Y/O PAGADAS A FAVOR DE OOAA, EMPRESAS, ENTES Y FUNDACIONES DE LA GENERALITAT

A) INTRODUCCIÓN

La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana efectúa anualmente, de acuerdo con lo establecido en su ley reguladora, la Fiscalización de la Cuenta de la Administración de la Generalitat Valenciana.

La rendición de cuentas y la aportación por parte de la Generalitat Valenciana de la información y documentación requerida para llevar a cabo la fiscalización, de acuerdo con las normas que son de aplicación, supone el acceso, por parte del equipo de auditoría encargado de la fiscalización, a un volumen de información muy importante que puede ser de utilidad para los trabajos de auditoría realizados por otros equipos de fiscalización.

En concreto para los equipos que fiscalizan entes, OOAA, empresas y fundaciones dependientes de la Generalitat Valenciana es de mucha utilidad conocer los importes de subvenciones concedidas a su favor que ha contabilizado la Generalitat Valenciana ya que, en determinados casos, los criterios de contabilización de los ingresos por subvenciones hacen referencia al registro contable del ente concedente de la subvención:

El número 4 de los Documentos sobre Principios Contables Públicos de la IGAE, establece, en relación con la contabilización por el ente beneficiario de transferencias y subvenciones:

“30. El reconocimiento del derecho debe realizarse cuando se produzca el incremento de activo”

No obstante, el ente beneficiario puede reconocer el derecho con anterioridad si conoce de forma cierta que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación ...”

Adicionalmente, la información sobre las transferencias concedidas a los organismos dependientes de la Generalitat, puede constituir una evidencia sobre el ajuste a la realidad de los ingresos por subvenciones contabilizados por los sujetos fiscalizados.

B) REALIZACIÓN DE LA PRUEBA

1.- Definición y objetivos de la prueba a realizar

La prueba a realizar viene definida en el programa de trabajo del área de transferencias de la fiscalización de la cuenta de la Administración de la cuenta de la Generalitat. El trabajo que se solicita en la prueba a realizar es el siguiente:

Obtención de un cuadro que contenga para cada uno de los entes dependientes de la Generalitat Valenciana los importes totales de las subvenciones corrientes y de capital concedidas con el detalle de los importes autorizados, comprometidos, reconocidos y pagados al finalizar el ejercicio.

Cruzar la información con los equipos de auditoría encargados de las fiscalizaciones de esos entes.

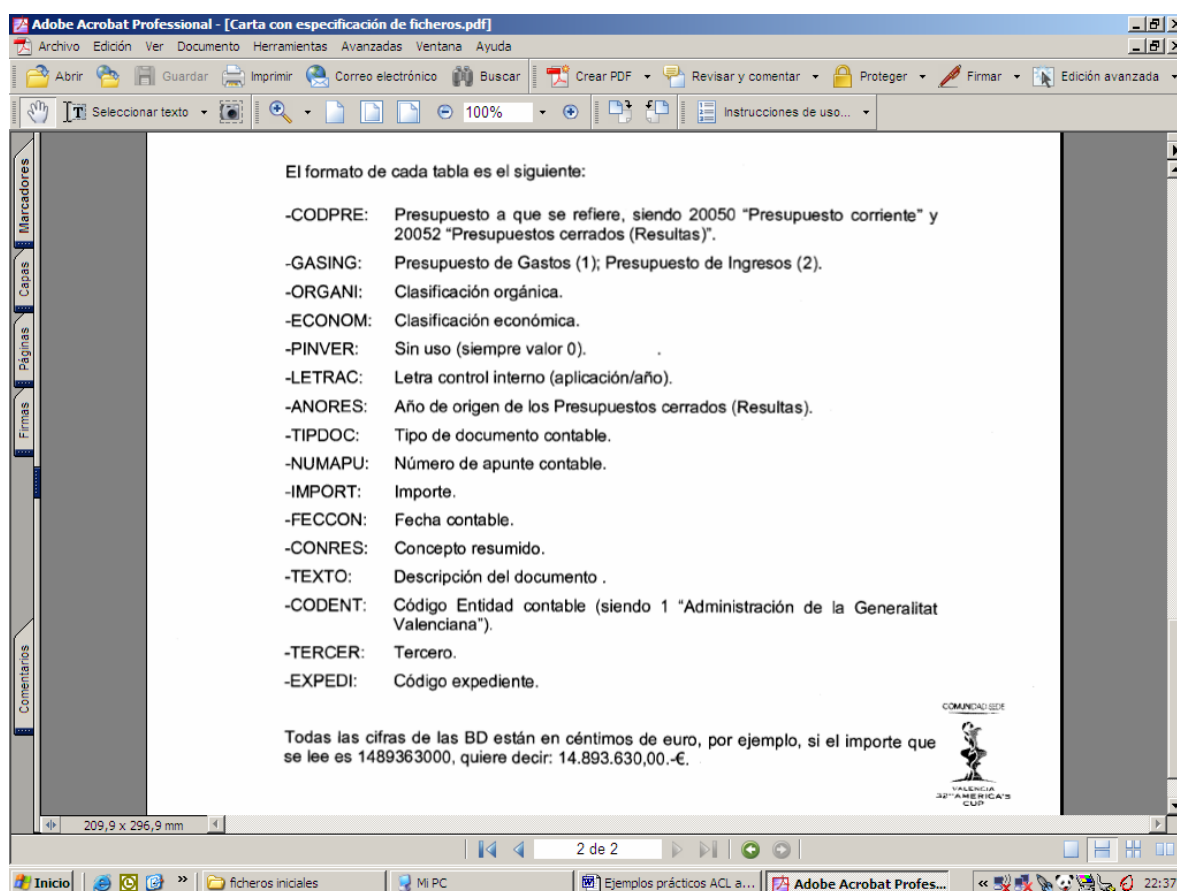
2.- Fuentes de información (obtención del fichero y su importación a ACL)

Para obtener esta información vamos a necesitar dos tipos de ficheros:

a) Dos ficheros en formato Access que nos facilita la Intervención General de la Generalitat que contienen todos los documentos contables del presupuesto de gasto realizados y contabilizados en el ejercicio en los capítulos 4 y 7 de gastos de presupuesto corriente.

Cuando recibamos el fichero deberemos efectuar las comprobaciones sobre su integridad: coincidencia de nº de registros y en la totalización de una columna de datos numéricos incluida en el fichero.

La intervención nos debe dar además las características y contenido de los diferentes campos del fichero:



La visualización del fichero es la siguiente:

Microsoft Access - [capitulo4 : Tabla]

Archivo Edición Ver Insertar Formato Registros Herramientas Ventana 2

Escriba una pregunta

| ECONC | FUNCIO | PINVER | LETRAC | ANORES | TIPDOC | NUMAPL | IMPORT | FECCON | CONRES | TEXTO | CODEN | TERCER | EXPE |
|-------|--------|---------|--------|--------|--------|---------|-----------|----------|-------------------|--------------|-------|--------------|---------|
| 4 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | CI | 3 | 265918000 | 20040102 | CARGA PRESUPUE | | 00001 | | 2004000 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | AD | 64921 | 265918000 | 20040223 | ANUALIDAD 2004 | | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | OK | 65666 | 664795000 | 20040223 | PAGO PRIMER TRII | | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | OK | 219036 | 664795000 | 20040408 | PAGO SEGUNDO TI | | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | P | 480776 | 664795000 | 20040705 | PAGO PRIMER TRII | ORDENACION | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | T | 482096 | 664795000 | 20040705 | PAGO PRIMER TRII | PAGO DE LA C | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | OK | 746682 | 664795000 | 20040930 | PAGO TERCER TRII | | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | P | 754036 | 664795000 | 20041005 | PAGO SEGUNDO TI | ORDENACION | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | T | 755511 | 664795000 | 20041005 | PAGO SEGUNDO TI | PAGO DE LA C | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 43999 | 11110 | 0000000 | D | 0000 | OK | 1166425 | 664795000 | 20041230 | PAGO CUARTO TRII | | 00001 | 2S9600003101 | 2004101 |
| 4 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | CI | 7 | 4200000 | 20040102 | CARGA PRESUPUE | | 00001 | | 2004000 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | AD | 39554 | 4200000 | 20040206 | ANUALIDAD 2004 | | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | OK | 65643 | 1050000 | 20040223 | PAGO PRIMER TRII | | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | OK | 219015 | 1050000 | 20040408 | PAGO SEGUNDO TI | | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | P | 434243 | 1050000 | 20040622 | PAGO PRIMER TRII | ORDENACION | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | T | 436085 | 1050000 | 20040622 | PAGO PRIMER TRII | PAGO DE LA C | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | OK | 746651 | 1050000 | 20040930 | PAGO TERCER TRII | | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | T | 965878 | 1050000 | 20041126 | PAGO SEGUNDO TI | PAGO DE LA C | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | P | 963600 | 1050000 | 20041126 | PAGO SEGUNDO TI | ORDENACION | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | T | 965879 | 1050000 | 20041126 | PAGO TERCER TRII | PAGO DE LA C | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | P | 963601 | 1050000 | 20041126 | PAGO TERCER TRII | ORDENACION | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 43999 | 11150 | 0000000 | S | 0000 | OK | 1166562 | 1050000 | 20041230 | PAGO CUARTO TRII | | 00001 | 2Q5350006B01 | 2004101 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | CI | 650 | 18275000 | 20040102 | CARGA PRESUPUE | | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA | 54829 | 4250450 | 20040218 | EXP. 1/2004 BECAS | ALES EN LA S | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA | 54832 | 2295243 | 20040218 | EXP. 2/2004 BECAS | ATEGICA Y EV | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA/ | 177858 | 850090 | 20040326 | EXP. 1/2004 BECAS | FASE SIGUIEI | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA/ | 177856 | 850090 | 20040326 | EXP. 1/2004 BECAS | FASE SIGUIEI | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA/ | 177864 | 850090 | 20040326 | EXP. 1/2004 BECAS | FASE SIGUIEI | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA/ | 178411 | 850090 | 20040326 | EXP. 1/2004 BECAS | FASE SIGUIEI | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA/ | 178409 | 850090 | 20040326 | EXP. 1/2004 ANULA | SIGUIENTE | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA | 201991 | 3606000 | 20040331 | EXP. 20/2004 CONV | DE VALENCIA | 00001 | | 2004001 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA | 201992 | 3606000 | 20040331 | EXP. 18/2004 CONV | RA DESARROI | 00001 | | 2004001 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA/ | 292373 | 765081 | 20040430 | EXP. 2/2004 BECA | FASE SIGUIEN | 00001 | | 2004000 |
| 4 | 11140 | 0000000 | D | 0000 | RA/ | 292377 | 765081 | 20040430 | EXP. 2/2004 BECA | FASE SIGUIEN | 00001 | | 2004000 |

Registro: 1 de 99379

Vista Hoja de datos

NUM

Inicio ficheros iniciales Mi PC Ejemplos prác... Adobe Acroba... sindicatura_c... capitulo4 : T... 22:40

Para nuestro ejemplo nos será de utilidad sumar previamente a la importación a ACL las dos tablas de Access (capítulos 4 y 7) en una sola a través de la aplicación Access.

b) Un fichero en formato Excel que hemos elaborado nosotros mismos, que contiene cuatro campos con información sobre los entes, OOAA, empresas y fundaciones de la Generalitat Valenciana: Código distintivo del tipo de organismo, denominación, CIF de cada uno de ellos y nº de orden. La visualización del mismo es la siguiente:

| A | B | C | D | E | F |
|--------|--|-----------|----|---|---|
| CODIGO | DENOMINACIÓN | CIF | | | |
| 1 | Ciudad de las Artes y de las Ciencias, S.A. | A46483095 | 1 | | |
| 2 | Sociedad de Gestión del Hemisférico, S.L. | B97113773 | 2 | | |
| 3 | Sociedad del Museo de las Ciencias Príncipe Felipe de Valencia, S.L. | B97113807 | 3 | | |
| 4 | Sociedad de Gestión del Aparcamiento de la Ciudad de las Artes y de las Ciencias, S.L. | B97113757 | 4 | | |
| 5 | Sociedad de Gestión del Oceanográfico de Valencia, S.L. | B97113799 | 5 | | |
| 6 | Sociedad de Gestión del Palacio de las Artes de Valencia, S.L. | B97219570 | 6 | | |
| 7 | Instituto Valenciano de la Vivienda, S.A. | A46435525 | 7 | | |
| 8 | Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. | A97388755 | 8 | | |
| 9 | Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A. | A97490767 | 9 | | |
| 10 | Sociedad Proyectos Temáticos de la Comunidad Valenciana, S.A. | A53158077 | 10 | | |
| 11 | Aeroport de Castelló, S.L. | B12606018 | 11 | | |
| 12 | Centro de Ocio Mundo Ilusión, S.L. | B12668513 | 12 | | |
| 13 | Ciudad de la Luz, S.A. | A53507067 | 13 | | |
| 14 | Radiotelevisión Valenciana | Q4691001D | 14 | | |
| 15 | Radio Autonomía Valenciana, S.A. | A46585144 | 15 | | |
| 16 | Televisión Autonómica Valenciana, S.A. | A46582128 | 16 | | |
| 17 | SEPIVA Seguridad y Promoción Industrial Valenciana, S.A. | A46244679 | 17 | | |
| 18 | PARCAS Parc Castelló-El Serrallo, S.L. | B97330112 | 18 | | |
| 19 | VAERSA Valenciana de Aprovechamiento Energético de Residuos, S.A. | A46299988 | 19 | | |
| 20 | Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. | A03958790 | 20 | | |
| 21 | Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A. | A53132841 | 21 | | |
| 22 | Residuos Industriales de la Madera y Afines, S.A. | A96577770 | 22 | | |
| 23 | Planta de Residuos de Ibi, S.A. | A53350393 | 23 | | |
| 24 | Reciclados y Compostaje Piedra Negra, S.A. | A53552634 | 24 | | |
| 25 | AVEN Agencia Valenciana de Energía | Q4601049B | 25 | | |
| 26 | AVT Agencia Valenciana de Turismo | Q9655770G | 26 | | |
| 27 | CIRCUIT Circuito del Motor y Promoción Deportiva, S.A. | A96793690 | 27 | | |
| 28 | CES Comité Económico y Social | Q6250005C | 28 | | |
| 29 | CVI Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A. | A97499081 | 29 | | |
| 30 | CIERSA Construcciones e Infraestructuras Educativas de la Generalitat Valenciana, S.A. | A9703412R | 30 | | |

3.- Importación de datos a la aplicación de ACL

Una vez disponemos de los ficheros que contienen la información necesaria para el trabajo deberemos realizar la importación de datos a ACL. En la importación de datos se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

a) Para tener adecuadamente localizados los ficheros de Acl es conveniente crear un directorio en el que grabar todos los ficheros que genera ACL. De esta forma en caso de querer copiarlo y transportarlo nos evitaremos posibles errores de funcionamiento. Es muy importante que todos los ficheros que va creando ACL estén en el mismo directorio a estos efectos.

b) Una vez importado el fichero y con el fin de determinar si se ha realizado correctamente, debemos de verificar que el número total de registros importados y el importe total de un campo con datos numéricos coinciden con los ficheros facilitados originales.

c) Una vez importados los datos deberemos verificar que la información se encuentra en los formatos y campos que nos son útiles. En nuestro caso hemos de realizar las siguientes modificaciones de formato:

- Adecuación del formato del campo de importe (Al importar Access, ACL le añade 6 ceros que hemos de desprestigiar, deberemos decirle el rango de los datos de importe y el formato de cifra que deseamos).

- Crear un nuevo campo que contenga los datos del CIF de los beneficiarios de los documentos a partir del campo "tercero".

- Crear a partir del campo que contiene la clasificación económica de los documentos un campo que contenga sólo el capítulo.

El formato final del fichero en ACL será el siguiente:

- Para la tabla de documentos contables en ACL:

| | CAPI | FUNCIO | TIPDOC | IMPORT | FECCON | CIF | CONRES | TEXTO |
|----|------|--------|--------|--------------|----------|-----------|--|-------------------|
| 1 | 4 | 11110 | CI | 2.659.180.00 | 20040102 | | CARGA PRESUPUESTO INICIAL | |
| 2 | 4 | 11110 | AD | 2.659.180.00 | 20040223 | S9600003I | ANUALIDAD 2004 | |
| 3 | 4 | 11110 | OK | 664.795.00 | 20040223 | S9600003I | PAGO PRIMER TRIMESTRE/2004 | |
| 4 | 4 | 11110 | OK | 664.795.00 | 20040408 | S9600003I | PAGO SEGUNDO TRIMESTRE 2004 | |
| 5 | 4 | 11110 | P | 664.795.00 | 20040705 | S9600003I | PAGO PRIMER TRIMESTRE/2004 | ORDENACION DE P |
| 6 | 4 | 11110 | T | 664.795.00 | 20040705 | S9600003I | PAGO PRIMER TRIMESTRE/2004 | PAGO DE LA ORDEN |
| 7 | 4 | 11110 | OK | 664.795.00 | 20040930 | S9600003I | PAGO TERCER TRIMESTRE 2004 | |
| 8 | 4 | 11110 | P | 664.795.00 | 20041005 | S9600003I | PAGO SEGUNDO TRIMESTRE 2004 | ORDENACION DE P |
| 9 | 4 | 11110 | T | 664.795.00 | 20041005 | S9600003I | PAGO SEGUNDO TRIMESTRE 2004 | PAGO DE LA ORDEN |
| 10 | 4 | 11110 | OK | 664.795.00 | 20041230 | S9600003I | PAGO CUARTO TRIMESTRE 2004 | |
| 11 | 4 | 11150 | CI | 42.000.00 | 20040102 | | CARGA PRESUPUESTO INICIAL | |
| 12 | 4 | 11150 | AD | 42.000.00 | 20040206 | Q5350006E | ANUALIDAD 2004 | |
| 13 | 4 | 11150 | OK | 10.500.00 | 20040223 | Q5350006E | PAGO PRIMER TRIMESTRE/2004 | |
| 14 | 4 | 11150 | OK | 10.500.00 | 20040408 | Q5350006E | PAGO SEGUNDO TRIMESTRE 2004 | |
| 15 | 4 | 11150 | P | 10.500.00 | 20040622 | Q5350006E | PAGO PRIMER TRIMESTRE/2004 | ORDENACION DE P |
| 16 | 4 | 11150 | T | 10.500.00 | 20040622 | Q5350006E | PAGO PRIMER TRIMESTRE/2004 | PAGO DE LA ORDEN |
| 17 | 4 | 11150 | OK | 10.500.00 | 20040930 | Q5350006E | PAGO TERCER TRIMESTRE 2004 | |
| 18 | 4 | 11150 | T | 10.500.00 | 20041126 | Q5350006E | PAGO SEGUNDO TRIMESTRE 2004 | PAGO DE LA ORDEN |
| 19 | 4 | 11150 | P | 10.500.00 | 20041126 | Q5350006E | PAGO SEGUNDO TRIMESTRE 2004 | ORDENACION DE P |
| 20 | 4 | 11150 | T | 10.500.00 | 20041126 | Q5350006E | PAGO TERCER TRIMESTRE 2004 | PAGO DE LA ORDEN |
| 21 | 4 | 11150 | P | 10.500.00 | 20041126 | Q5350006E | PAGO TERCER TRIMESTRE 2004 | ORDENACION DE P |
| 22 | 4 | 11150 | OK | 10.500.00 | 20041230 | Q5350006E | PAGO CUARTO TRIMESTRE 2004 | |
| 23 | 4 | 11140 | CI | 182.750.00 | 20040102 | | CARGA PRESUPUESTO INICIAL | |
| 24 | 4 | 11140 | RA | 42.504.50 | 20040218 | | EXP. 1/2004 BECAS DE PRACTICAS PROFESION | ALES EN LA SUBDIR |
| 25 | 4 | 11140 | RA | 22.952.43 | 20040218 | | EXP. 2/2004 BECAS EN PLANIFICACION ESTR | ATEGICA Y EVALUAC |
| 26 | 4 | 11140 | RA/ | 8.500.90 | 20040326 | | EXP. 1/2004 BECAS. ANULACION Y PASO A LA | FASE SIGUIENTE. |
| 27 | 4 | 11140 | RA/ | 8.500.90 | 20040326 | | EXP. 1/2004 BECAS. ANULACION Y PASO A LA | FASE SIGUIENTE. |
| 28 | 4 | 11140 | RA/ | 8.500.90 | 20040326 | | EXP. 1/2004 BECAS. ANULACION Y PASO A LA | FASE SIGUIENTE. |
| 29 | 4 | 11140 | RA/ | 8.500.90 | 20040326 | | EXP. 1/2004 BECAS. ANULACION Y PASO A LA | FASE SIGUIENTE. |
| 30 | 4 | 11140 | RA/ | 8.500.90 | 20040326 | | EXP. 1/2004. ANULACION Y PASO A LA FASE | SIGUIENTE. |
| 31 | 4 | 11140 | RA | 36.060.00 | 20040331 | | EXP. 20/2004 CONVENIO G.V.- UNIVERSITAT | DE VALENCIA-ESTU |
| 32 | 4 | 11140 | RA | 36.060.00 | 20040331 | | EXP. 18/2004 CONVENIO G.V.Y LA U.P.V. PA | RA DESARROLLO PI |
| 33 | 4 | 11140 | RA/ | 7.650.81 | 20040430 | | EXP. 2/2004 BECA. ANULACION Y PASO A LA | FASE SIGUIENTE. |
| 34 | 4 | 11140 | RA/ | 7.650.81 | 20040430 | | EXP. 2/2004 BECA. ANULACION Y PASO A LA | FASE SIGUIENTE. |

Para la tabla Excel que contiene los datos de los organismos dependientes de la Generalitat:

Entes CG 04.ACL - ACL Versión 8

Archivo Edición Datos Analizar Muestreo Aplicaciones Herramientas Servidor Ventana Ayuda

Navegador del pr... Bienvenido Cifs

Filtro: Indexar: (Ninguno/a)

| | CODIGO | DENOMINACIÓN | CIF | F4 |
|----|--------|--|-----------|----|
| 1 | 1 | Ciudad de las Artes y de las Ciencias, S.A. | A46483095 | 1 |
| 2 | 1 | Sociedad de Gestión del Hemisféric, S.L. | B97113773 | 2 |
| 3 | 1 | Sociedad del Museo de las Ciencias Príncipe Felipe | B97113807 | 3 |
| 4 | 1 | Sociedad de Gestión del Aparcamiento de la Ciudad | B97113757 | 4 |
| 5 | 1 | Sociedad de Gestión del Oceanográfico de Valencia. | B97113799 | 5 |
| 6 | 1 | Sociedad de Gestión del Palacio de las Artes de Va | B97219570 | 6 |
| 7 | 1 | Instituto Valenciano de la Vivienda, S.A. | A46435525 | 7 |
| 8 | 1 | Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. | A97388755 | 8 |
| 9 | 1 | Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A. | A97490767 | 9 |
| 10 | 1 | Sociedad Proyectos Temáticos de la Comunidad Valen | A53158077 | 10 |
| 11 | 1 | Aeroport de Castelló, S.L. | B12606018 | 11 |
| 12 | 1 | Centro de Ocio Mundo Ilusión, S.L. | B12668513 | 12 |
| 13 | 1 | Ciudad de la Luz, S.A. | A53507067 | 13 |
| 14 | 2 | Radiotelevisión Valenciana | Q4691001D | 14 |
| 15 | 1 | Radio Autonomía Valenciana, S.A. | A46585144 | 15 |
| 16 | 1 | Televisión Autonómica Valenciana, S.A. | A46582128 | 16 |
| 17 | 1 | SEPIVA Seguridad y Promoción Industrial Valenciana | A46244679 | 17 |
| 18 | 1 | PARCAS Parc Castelló-El Serrallo, S.L. | B97330112 | 18 |
| 19 | 1 | VAERSA Valenciana de Aprovechamiento Energético de | A46299988 | 19 |
| 20 | 1 | Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. | A03958790 | 20 |
| 21 | 1 | Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A. | A53132841 | 21 |
| 22 | 1 | Residuos Industriales de la Madera y Afines, S.A. | A96577770 | 22 |
| 23 | 1 | Planta de Residuos de Ibi, S.A. | A53350393 | 23 |
| 24 | 1 | Reciclados y Compostaje Piedra Negra, S.A. | A53552634 | 24 |
| 25 | 2 | AVEN Agencia Valenciana de Energía | Q4601049B | 25 |
| 26 | 2 | AVT Agencia Valenciana de Turismo | Q9655770G | 26 |
| 27 | 1 | CIRCUIT Circuito del Motor y Promoción Deportiva, | A96793690 | 27 |
| 28 | 2 | CES Comité Económico y Social | Q6250005C | 28 |
| 29 | 1 | CVI Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A. | A97499081 | 29 |
| 30 | 1 | CIEGSA Construcciones e Infraestructuras Educativa | A97034128 | 30 |
| 31 | 2 | Ente Gestor de la Red de Transporte y de Puertos d | Q4601105B | 31 |
| 32 | 2 | SAR Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residu | Q9650012I | 32 |
| 33 | 2 | EPTMV Entidad Pública de Transporte Metropolitano | S4600017J | 33 |
| 34 | 2 | EGV Ferrocarriles de la Generalitat Valenciana | Q9650001B | 34 |

81 Registros

Inicio 2 Explorador de Windows Ejemplos prácticos ACL a... Entes CG 04.ACL - ACL... PwC TeamMate 0:06

4.- Realización del trabajo

Una vez disponemos de toda la información en la aplicación ACL hemos de trabajar con las funcionalidades que nos ofrece ACL para poder extraer la información en el formato y con las características que deseamos. Los pasos a seguir son:

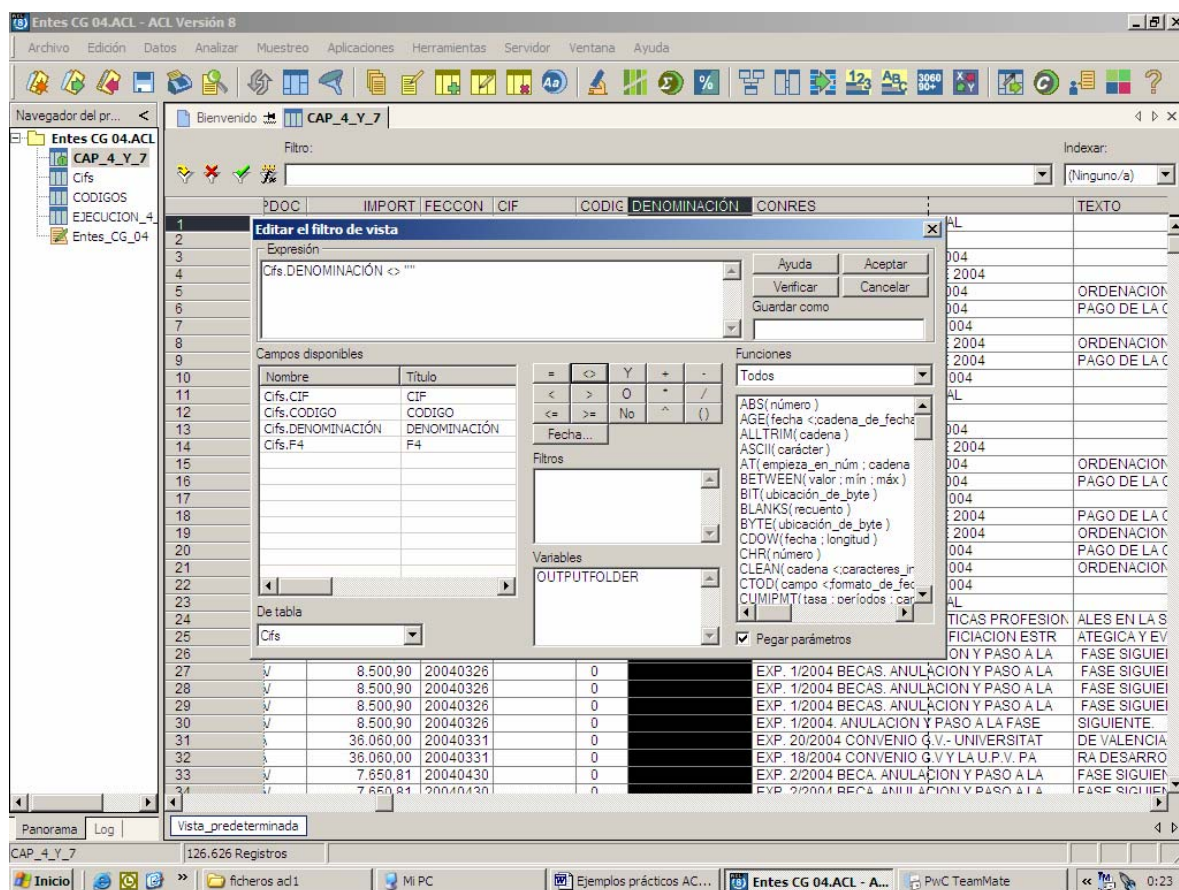
4.1 Relacionar las tablas por el campo común CIF, mediante la función *datos-relacionar tablas*

4.2 Incorporar a la tabla de datos de documentos contables de capítulo 4 y 7, los campos que precisamos de la tabla de datos de los organismos de la Generalitat: campo de código (tipo de organismo) y denominación, mediante las funciones *añadir columna*.

4.3 Realizar un filtro sobre la tabla resultante anterior, sobre el campo denominación.

Este campo estará vacío para todos aquellos registros cuyo cif no figure en la tabla relacionada, es decir, para todos los registros que se refieran a beneficiarios de subvenciones que no sean organismos dependientes de la Generalitat.

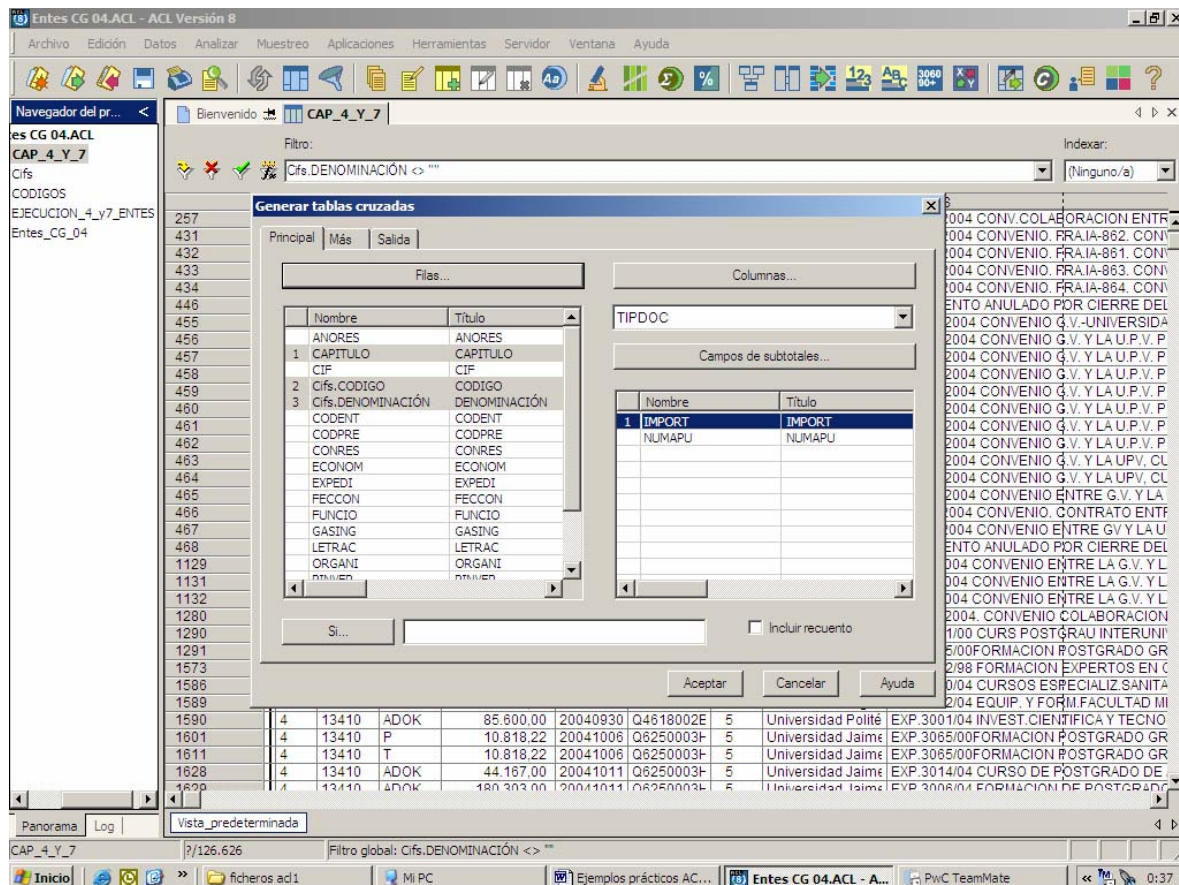
Por tanto aplicaremos un filtro para obtener todos los registros que en el campo denominación no estén vacíos y por tanto correspondan a organismos de la Generalitat:



Una vez aplicada esta función disponemos en la vista de todos los documentos contables de capítulo 4 y 7 que corresponden a organismos de la Generalitat.

4.4 El próximo paso será aplicar sobre la información seleccionada la función de ACL *analizar-generar tablas cruzadas*.

Esta instrucción nos permite obtener la información sobre el importe total de cada tipo de documento, expedido para cada organismo. A partir de estos campos se pueden obtener campos con el generador de expresiones con la ejecución de los créditos de transferencias concedidas a cada ente dependiente de la Generalitat:



Deberemos tener la precaución de guardar el resultado como una tabla, en lugar de en forma de vista. El resultado final será el siguiente:

Entes CG 04.ACL - ACL Versión 8

Archivo Edición Datos Analizar Muestreo Aplicaciones Herramientas Servidor Ventana Ayuda

Navegador del pr... Bienvenido EJECCION_4_y7_ENTES

Filtro: Indexar: (Ninguno/a)

| | CODIG | DENOMINACIÓN | CAPITI | AUTOR-DISP | OBL REC NETAS | PAGOS |
|----|-------|--|--------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 1 | CIEGSA Construcciones e Infraestructuras Educativa | 4 | 11.753.470,00 | 11.753.470,00 | 4.157.144,40 |
| 2 | 1 | CIRCUIT Circuito del Motor y Promoción Deportiva, | 4 | 373.350,00 | 373.350,00 | 240.400,00 |
| 3 | 1 | Ciudad de las Artes y de las Ciencias, S.A. | 4 | 180.300,00 | 180.300,00 | 0,00 |
| 4 | 1 | INACEPS Instituto de Acreditación y Evaluación Prá | 4 | 230.741,33 | 230.741,33 | 0,00 |
| 5 | 1 | IVEX Instituto Valenciano de la Exportación, S.A. | 4 | 9.635.298,09 | 9.635.298,09 | 8.935.766,68 |
| 6 | 1 | IVEX Instituto Valenciano de la Exportación, S.A. | 7 | 164.524,26 | 164.524,26 | 0,00 |
| 7 | 1 | Instituto Valenciano de la Vivienda, S.A. | 4 | 3.766.512,47 | 3.766.512,47 | 1.332.500,00 |
| 8 | 1 | Instituto Valenciano de la Vivienda, S.A. | 7 | 13.201.538,69 | 13.201.538,69 | 0,00 |
| 9 | 1 | PCC Proyecto Cultural de Castellón, S.A. | 4 | 2.930.000,00 | 2.930.000,00 | 0,00 |
| 10 | 1 | VAERSA Valenciana de Aprovechamiento Energético d | 4 | 260.569,92 | 260.569,92 | 0,00 |
| 11 | 1 | VAERSA Valenciana de Aprovechamiento Energético d | 7 | 6.566.045,24 | 6.566.045,24 | 0,00 |
| 12 | 2 | AVEN Agencia Valenciana de Energía | 4 | 2.270.800,00 | 2.270.800,00 | 1.294.579,00 |
| 13 | 2 | AVEN Agencia Valenciana de Energía | 7 | 2.900.780,00 | 2.900.780,00 | 915.926,64 |
| 14 | 2 | AVT Agencia Valenciana de Turismo | 4 | 35.333.867,47 | 35.333.867,47 | 27.744.964,18 |
| 15 | 2 | AVT Agencia Valenciana de Turismo | 7 | 12.670.271,82 | 12.670.271,82 | 9.397.333,34 |
| 16 | 2 | CES Comité Económico y Social | 4 | 741.180,00 | 741.180,00 | 553.202,25 |
| 17 | 2 | CES Comité Económico y Social | 7 | 18.930,00 | 18.930,00 | 18.930,00 |
| 18 | 2 | EPTMV Entidad Pública de Transporte Metropolitano | 4 | 4.600.630,00 | 4.600.630,00 | 3.824.274,00 |
| 19 | 2 | EPTMV Entidad Pública de Transporte Metropolitano | 7 | 400.000,00 | 400.000,00 | 0,00 |
| 20 | 2 | FGV Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana | 4 | 26.694.308,59 | 26.694.308,59 | 3.765.755,02 |
| 21 | 2 | FGV Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana | 7 | 29.184.819,62 | 29.184.819,62 | 0,00 |
| 22 | 2 | IMPIVA Instituto de la Pequeña y Mediana Industria | 4 | 23.166.772,00 | 23.166.772,00 | 11.593.189,10 |
| 23 | 2 | IMPIVA Instituto de la Pequeña y Mediana Industria | 7 | 44.683.895,36 | 44.683.895,36 | 17.720.530,00 |
| 24 | 2 | IVADIS Instituto Valenciano de Atención a los Disc | 4 | 16.351.894,82 | 16.351.894,82 | 16.255.393,20 |
| 25 | 2 | IVADIS Instituto Valenciano de Atención a los Disc | 7 | 234.372,37 | 234.372,37 | 230.920,00 |
| 26 | 2 | IVAM Instituto Valenciano de Arte Moderno | 4 | 9.291.320,00 | 9.291.320,00 | 8.364.585,48 |
| 27 | 2 | IVAM Instituto Valenciano de Arte Moderno | 7 | 2.831.780,00 | 2.831.780,00 | 2.265.423,96 |
| 28 | 2 | IVF Instituto Valenciano de Finanzas | 4 | 1.763.985,74 | 1.763.985,74 | 70.493,10 |
| 29 | 2 | IVF Instituto Valenciano de Finanzas | 7 | 5.725.355,41 | 5.725.355,41 | 2.942.339,67 |
| 30 | 2 | IVM Instituto Valenciano de la Música | 4 | 6.916.840,00 | 6.916.840,00 | 6.916.840,00 |
| 31 | 2 | IVM Instituto Valenciano de la Música | 7 | 306.040,00 | 306.040,00 | 306.040,00 |
| 32 | 2 | Instituto Valenciano de Cinematografía Ricardo Muñ | 4 | 2.239.630,00 | 2.239.630,00 | 2.239.630,00 |
| 33 | 2 | Instituto Valenciano de Cinematografía Ricardo Muñ | 7 | 1.427.000,00 | 1.427.000,00 | 1.427.000,00 |

83 Registros

Inicio Ejemplos prácticos AC... Entes CG 04.ACL - A... PwC TeamMate 0:38

Seleccionando la toda la información obtenida podemos copiarla (botón derecho “copiar”) y pegarla en una tabla de Excel para agruparla de la forma mas conveniente:

Microsoft Excel - EJEC 4 Y 7 ENTES GV.xls

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ? Adgbe PDF

Escriba una pregunta

75% Arial 10

Responder con cambios... Terminar revisión...

B2 CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA G.V. 2004

CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA G.V. 2004

TRANSFERENCIAS A ENTES, ODA, EMPRESAS Y FUNDACIONES DE LA GV

15/09/2006

| TIPO ENTE | DENOMINACION | CAPITULO | DISPUUESTO | OBL RECONOCIDAS METAS | PAGOS | PENDIENTE DE PAGO | % GRADO DE CUMPLIMIENTO |
|-----------|--|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| 1 | CIEGSA Construcciones e Infraestructuras Educativa | 4 | 11.753.470,00 | 11.753.470,00 | 4.157.144,40 | 7.596.325,60 | 35,37% |
| 1 | CIRCUIT Circuito del Motor y Promoción Deportiva, | 4 | 373.350,00 | 373.350,00 | 240.400,00 | 132.950,00 | 64,33% |
| 1 | Ciudad de las Artes y de las Ciencias, S.A. | 4 | 180.300,00 | 180.300,00 | 0 | 180.300,00 | 0,00% |
| 1 | INACEPS Instituto de Acreditación y Evaluación Prá | 4 | 230.741,33 | 230.741,33 | 0 | 230.741,33 | 0,00% |
| 1 | IVEX Instituto Valenciano de la Exportación, S.A. | 4 | 9.635.298,09 | 9.635.298,09 | 8.935.766,68 | 699.531,41 | 92,74% |
| 1 | Instituto Valenciano de la Vivienda, S.A. | 4 | 3.768.512,47 | 3.768.512,47 | 1.332.500,00 | 2.434.012,47 | 35,38% |
| 1 | PCC Proyecto Cultural de Castellón, S.A. | 4 | 2.930.000,00 | 2.930.000,00 | 0 | 2.930.000,00 | 0,00% |
| 1 | VAERSA Valenciana de Aprovechamiento Energético de | 4 | 260.569,92 | 260.569,92 | 0 | 260.569,92 | 0,00% |
| | TOTAL EMPRESAS | | 29.130.241,01 | 29.130.241,01 | 14.665.911,08 | 14.464.329,93 | 50,35% |
| 2 | AVEN Agencia Valenciana de Energía | 4 | 2.270.800,00 | 2.270.800,00 | 1.294.579,00 | 976.221,00 | 57,07% |
| 2 | AVT Agencia Valenciana de Turismo | 4 | 35.333.867,47 | 35.333.867,47 | 27.741.964,18 | 7.591.903,29 | 78,51% |
| 2 | CES Comité Económico y Social | 4 | 741.180,00 | 741.180,00 | 553.202,25 | 187.977,75 | 74,84% |
| 2 | EPTMV Entidad Pública de Transporte Metropolitano | 4 | 4.600.630,00 | 4.600.630,00 | 3.824.274,00 | 776.356,00 | 83,13% |
| 2 | FGV Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana | 4 | 26.694.308,59 | 26.694.308,59 | 3.765.755,02 | 22.928.553,57 | 14,11% |
| 2 | IMPIVA Instituto de la Pequeña y Mediana Industria | 4 | 23.166.772,00 | 23.166.772,00 | 11.593.189,10 | 11.573.582,90 | 50,04% |
| 2 | IVADIS Instituto Valenciano de Atención a los Disc | 4 | 16.351.894,82 | 16.351.894,82 | 16.255.393,20 | 96.501,62 | 99,41% |
| 2 | IVAM Instituto Valenciano de Arte Moderno | 4 | 9.291.320,00 | 9.291.320,00 | 8.364.585,48 | 926.734,52 | 90,03% |
| 2 | IVF Instituto Valenciano de Finanzas | 4 | 1.763.985,74 | 1.763.985,74 | 70.493,10 | 1.693.492,64 | 4,00% |
| 2 | IVM Instituto Valenciano de la Música | 4 | 6.916.840,00 | 6.916.840,00 | 6.916.840,00 | 0,00 | 100,00% |
| 2 | Instituto Valenciano de Cinematografía Ricargo Muñ | 4 | 2.239.630,00 | 2.239.630,00 | 2.239.630,00 | 0,00 | 100,00% |
| 2 | Radiotelevisión Valenciana | 4 | 37.841.887,53 | 37.841.887,53 | 15.536.216,68 | 22.305.670,85 | 41,06% |
| 2 | TEATRES Teatres de la Generalitat Valenciana | 4 | 10.494.740,00 | 10.494.740,00 | 10.494.740,00 | 0,00 | 100,00% |
| | TOTAL ENTES | | 177.707.956,15 | 177.707.956,15 | 108.650.862,01 | 69.056.994,14 | 61,14% |
| 3 | ICV Instituto Cartográfico Valenciano | 4 | 1.021.514,99 | 1.021.514,99 | 901.514,99 | 120.000,00 | 88,25% |
| 3 | IVAJ Instituto Valenciano de la Juventud | 4 | 11.886.500,00 | 11.886.500,00 | 11.642.343,50 | 244.156,50 | 98,62% |
| 3 | IWE Instituto Valenciano de Estadística | 4 | 2.128.880,00 | 2.128.880,00 | 2.128.880,00 | 0,00 | 100,00% |
| 3 | IVA Instituto Valenciano de Investigaciones Agrar | 4 | 7.032.480,55 | 7.032.480,55 | 6.956.945,00 | 75.535,55 | 98,93% |
| 3 | SERVEF Cajas fijas | 4 | 2.488.437,00 | 2.488.437,00 | 2.328.232,00 | 160.205,00 | 93,56% |
| 3 | SERVEF Servicio Valenciano de Empleo y Formación | 4 | 115.468.930,67 | 115.468.930,67 | 94.956.656,01 | 20.512.274,66 | 82,24% |
| | TOTAL ODA | | 139.826.743,21 | 139.826.743,21 | 118.914.571,50 | 20.912.171,71 | 85,04% |
| 4 | Fundación Centro de Estudios ambientales del Medit | 4 | 2.571.487,77 | 2.571.487,77 | 2.088.765,30 | 482.722,47 | 81,23% |

Suma=38975

Inicio ficheros ad1 Ejemplos prácticos AC... Entes CG 04.ACL - AC... PwC TeamMate Microsoft Excel - EJ...

En algunas ocasiones los equipos de auditoría requieren de información sobre la composición de los saldos de cada fase de ejecución, de un ente en concreto.

En estos casos, a través del campo cif de la tabla de documentos contables, podemos extraer el detalle de todos los documentos contables contabilizados en la ejecución de todas las subvenciones concedidas a un ente:

Entes CG 04.ACL - ACL Versión 8

Archivo Edición Datos Analizar Muestreo Aplicaciones Herramientas Servidor Ventana Ayuda

Navegador del pr... Bienvenido CAP_4_Y_7

Filtro: CIF = "Q4618002B" Indexar: (Ninguno/a)

| | CAPI | FUNCIO | TIPODOC | IMPORT | FECCON | CIF | CODIG | DENOMINACIÓN | CONRES |
|------|------|--------|---------|---------------|----------|-----------|-------|--------------------|--|
| 139 | 4 | 11140 | AD | 36.060.00 | 20040726 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | EXP. 18/2004 CONVENIO G.V.-UNIVERSIDA |
| 341 | 4 | 31510 | AD | 60.100.00 | 20040414 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | RJ.18 TRN.419/2004/01. DESARROLLO CE |
| 348 | 4 | 31510 | AD | 21.600.00 | 20040730 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | REF. 235 ESNOM/2004/1 UNIVERSIDAD PC |
| 480 | 4 | 51110 | AD | 145.442.00 | 20040130 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 0201136CU0.PROGR.COOP.EDUCAT.CON |
| 596 | 4 | 42130 | AD | 113.500.00 | 20040916 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | CONVENI DE COL·LABORACIÓ EN LA FP 21 |
| 598 | 4 | 42150 | AD | 40.000.00 | 20040720 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | ADENDA AL CONVENIO SIMUL. DE COLA |
| 637 | 4 | 42130 | AD | 52.200.00 | 20041006 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 60 % CONVENIO UNIVERSIDAD POLITEC V |
| 638 | 4 | 42130 | AD | 120.000.00 | 20041006 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 60 % CONVENIO UNIVERSIDAD POLITEC V |
| 639 | 4 | 42130 | AD | 31.272.00 | 20041006 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 60 % CONVENIO UNIVERSIDAD POLITEC V |
| 640 | 4 | 42130 | AD | 99.060.00 | 20041006 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 60 % CONVENIO UNIVERSIDAD POLITEC V |
| 641 | 4 | 42130 | AD | 94.800.00 | 20041006 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 60 % CONVENIO UNIVERSIDAD POLITEC V |
| 851 | 4 | 42260 | AD | 66.485.467.92 | 20040206 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | UPV. SUBVENCION CORRIENTE UNIV. C. |
| 857 | 4 | 42260 | AD | 843.780.00 | 20040525 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | UPV. GASTOS FINANCIEROS PRESTAMO B |
| 861 | 4 | 42260 | AD | 1.877.894.51 | 20040525 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | UPV. GASTOS FINANCIEROS PRESTAMO B |
| 871 | 4 | 42260 | AD | 25.000.00 | 20040721 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | ADENDA-04 AL CONVENIO CON LA UPV PA |
| 875 | 4 | 54250 | AD | 53.040.00 | 20040219 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | PAGAMENT DOTACIÓ ADDICIONAL BECAR |
| 881 | 4 | 54250 | AD | 137.968.36 | 20041123 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | AJUDES FPI CONTRACTACIÓ DOCTORS P |
| 1028 | 4 | 42250 | AD | 30.100.00 | 20040826 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | ADDA CONVENI: UNIVERSITAT POLITECNIA |
| 1034 | 4 | 45810 | AD | 31.250.00 | 20040218 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | SUBVENCION PARA CURSOS DE RESTAU |
| 1182 | 4 | 45710 | AD | 19.606.00 | 20040630 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | UNIV-CV-2004-4. UNIVERSIDAD POLITECN |
| 1187 | 4 | 45710 | AD | 1.773.00 | 20041028 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | FENT-46-2004-3. UNIV POLITECNICA DE V |
| 1870 | 4 | 41150 | AD | 30.050.00 | 20040730 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | CONVENIO COLAB. 06/04/04 ENTRE C.S. Y |
| 1872 | 4 | 41150 | AD | 30.050.00 | 20041028 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | CONVENIO COLAB. 06/04/04 ENTRE C.S. Y |
| 2832 | 4 | 72110 | AD | 12.000.00 | 20040527 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 2221/193/2180. CONV. UNIVISIDAD POLITE |
| 2863 | 4 | 72210 | AD | 74.000.00 | 20040721 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 4091/282/4124 CONVENIO UPV PLATAFOR |
| 2864 | 4 | 72210 | AD | 3.000.00 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6615/218/6888. IIACDI/2004/222. AYUDA AC |
| 2865 | 4 | 72210 | AD | 14.994.00 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6709/218/6893. IIACDI/2004/198 AYUDA ACC |
| 2866 | 4 | 72210 | AD | 2.500.00 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6605/218/6888. IIACDI/2004/191 AYUDA ACC |
| 2867 | 4 | 72210 | AD | 5.670.00 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6710/218/6894. IIACDI/2004/201 AYUDA ACC |
| 2868 | 4 | 72210 | AD | 37.800.00 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6629/218/6912. IIACDI/2004/240 AYUDA ACC |
| 2869 | 4 | 72210 | AD | 3.270.33 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6687/218/6971. IIACDI/2004/66. AYUDA ACC |
| 2870 | 4 | 72210 | AD | 11.888.10 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6608/218/6891. IIACDI/2004/195 AYUDA ACC |
| 2871 | 4 | 72210 | AD | 2.500.00 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6545/218/6828. IIACDI/2004/15 AYUDA ACC |
| 2872 | 4 | 72210 | AD | 7.560.00 | 20041112 | Q4618002E | 5 | Universidad Polité | 6555/218/6838. IIACDI/2004/80 AYUDA ACC |

Panorama Log Vista_predeterminada

CAP_4_Y_7 444/126.626 Indexado Filtro global: CIF = "Q4618002B"

Inicio ficheros ad1 Ejemplos prácticos AC... Entes CG 04.ACL - A... PwC TeamMate Microsoft Excel - EJEC... 0:48

Aplicando la función de *Analizar-resumir* sobre los campos que nos interesen podremos ordenar la información:

The screenshot shows the 'Entes CG 04.ACL - ACL Versión 8' application. The main window displays a summary table for the command 'SUMMARIZE ON CAPITULO TIPDOC SUBTOTAL IMPORT TO SCREEN PRESORT' applied to the table 'CAP_4_Y_7'. The filter is set to 'CIF = "Q4618002B" (444 registros equiparados)'. The table lists 13 records with columns for 'CAPITULO', 'TIPDOC', 'IMPORT', and 'Recuento'.

| CAPITULO | TIPDOC | IMPORT | Recuento |
|----------|--------|----------------|----------|
| 4 | AD | 71.416.864,46 | 110 |
| 4 | AD/ | 354.878,45 | 25 |
| 4 | ADOK | 96.567.288,98 | 35 |
| 4 | OK | 71.073.992,18 | 133 |
| 4 | OK/ | 12.206,17 | 3 |
| 4 | P | 163.962.602,35 | 48 |
| 4 | I | 163.962.602,35 | 59 |
| Z | AD | 1.273.050,00 | 8 |
| Z | AD/ | 337.538,19 | 3 |
| Z | ADOK | 2.342.250,40 | 4 |
| Z | OK | 935.511,81 | 8 |
| Z | P | 2.342.250,40 | 4 |
| Z | I | 2.342.250,40 | 4 |
| Totales | | 576.923.086,14 | 444 |

13 registros producido(s)

Pinchando sobre el tipo de documento, obtendremos el detalle de todos los documentos contables de ese tipo expedidos, con la información pertinente.

Seleccionando todos los campos, copiando y pegando la información en un fichero de Excel podremos analizar la información con más detalle.