|  |  |
| --- | --- |
| **Actuación** | **Auditoría de sistemas para verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen las condiciones de funcionamiento que prevé la L 25/2013 y su normativa de desarrollo (en adelante ARCF)** |
| **Entidad** |  |
| **PACF** |  |
| **Ejercicio** |  |
| **Medios disponibles** |  |

# Objetivo de los trabajos

Verificar que el Registro Contable de Facturas (RCF) cumple con las condiciones de funcionamiento previstas en 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, y su normativa de desarrollo y, en particular, que no queden retenidas facturas presentadas en el Punto general de entrada de facturas electrónicas, dirigidas a órganos o entidades de la respectiva administración, en ninguna de las fases del proceso, de acuerdo con lo previsto en el artículo 12.3 de esta misma Ley.

# Alcance de la actuación

Esta actuación se realiza con carácter obligatorio por estar prevista en 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.

El alcance de los trabajos comprende la realización de una serie de pruebas, detalladas en el programa de trabajo que figura en el Anexo I de la memoria de planificación de esta actuación, las cuales hacen referencia a:

* Analizar los procesos de recepción de facturas electrónicas, su anotación en el correspondiente registro contable de facturas y la correspondiente tramitación en función de si son aceptadas o rechazadas.
* Analizar los tiempos medios de inscripción de facturas en los registros contables de facturas, así como la posible retención en las diferentes fases del proceso de facturas.
* Verificar la correcta implementación de los controles de gestión en las aplicaciones informáticas implicadas.
* Revisar la gestión de la seguridad en aspectos relacionados con la confidencialidad, autenticidad, integridad, trazabilidad y disponibilidad de los datos y servicios de gestión.

# Ejecución de los trabajos

Se han realizado todas las pruebas que figuran en el Anexo 1 de la memoria de planificación de esta actuación. La explicación de las pruebas y los correspondientes resultados se indican a continuación:

**3.1 Pruebas relacionadas con las facturas en papel**

|  |  |
| --- | --- |
| **Prueba a realizar** | Detectar aquellas facturas que puedan ser susceptibles de estar incumpliendo la normativa de obligatoriedad de la factura electrónica. |
| **Documentación** | Registro contable de facturas del programa informático contable |
| **Alcance** | Verificar que las facturas en papel se adecúan a lo previsto en la normativa en materia de obligatoriedad de la factura electrónica, y verificar que todas las facturas en papel que se registren en el RCF guarden la información citada en el art. 5.3 OHAP/492/2014 |
| **Resultado** | Se constata que [SÍ / NO] hay facturas en papel registradas en el ejercicio [AÑO] susceptibles de incumplir la normativa de facturación electrónica.   |  |  | | --- | --- | | **Identificar las facturas en papel susceptibles de incumplir la normativa con mayor importe** | | | **Facturas** | **Importe** | | [detalle factura] |  | | [detalle factura] |  | | [detalle factura] |  | | [detalle factura] |  | | **TOTAL** |  | |
| **Ref. Papeles trabajo** | PT 3.2.1.A |
| **Conclusiones y recomendaciones** | Escoger una opción, y si corresponde, las recomendaciones y/o desarrollo de las incidencias:   * Sin incidencias * Sin incidencias significativas * Con incidencias |

**3.2. Pruebas sobre la anotación de las facturas en el RCF**

|  |  |
| --- | --- |
| **Prueba a realizar** | Los artículos 9.1 y 9.2 de la Ley 25/2013 indican que toda factura remitida por el PGEFe ha de ser puesta a disposición o remitida automáticamente al RCF correspondiente, el cual, al recibirla, la anotará, generando un código de identificación de esta factura en el citado registro contable, que será comunicado inmediatamente al Punto de entrada de facturas electrónicas. |
| **Documentación** | Registro contable de facturas del programa informático contable |
| **Alcance** | Comprobar que todas las facturas remitidas al PGEFe han sido anotadas en el RCF del programa contable y que, de manera automatizada, al descargar la factura, el RCF remite al Punto general de entrada un código automatizado con el identificador de la factura al RCF.  Constatar que se ha utilizado el PGEFe como medio de archivo y custodia de las facturas presentadas. |
| **Resultado** | [SÍ / NO] hay facturas electrónicas retenidas en el PGEF-e.  El tiempo medio de inscripción de las facturas electrónicas, desde que se dan de alta en el Punto general de entrada de facturas electrónicas (EFACT o FACE) hasta que se registran en el Registro contable de facturas (RCF), y los tiempos mínimos y máximos mensuales, son los siguientes:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Mes  [año] | Tiempo medio de anotación RCF (en días) | Tiempo mínimo de anotación RCF (en días) | Tiempo máximo de anotación RCF (en días) | Número Facturas | | Enero |  |  |  |  | | Febrero |  |  |  |  | | Marzo |  |  |  |  | | Abril |  |  |  |  | | Mayo |  |  |  |  | | Junio |  |  |  |  | | Julio |  |  |  |  | | Agosto |  |  |  |  | | Septiembre |  |  |  |  | | Octubre |  |  |  |  | | Noviembre |  |  |  |  | | Diciembre |  |  |  |  | | TM total en días |  |  |  |  |   El total de facturas electrónicas de la tabla anterior [NOMBRE] [SÍ / NO] cuadra con el total real registrado en el RCF del ejercicio [AÑO] de la Entidad [NOMBRE].  Al tratarse de una entidad que no cuadra el número total de facturas, se evidencia que hay [x] factura/s que no tiene/tienen rellenos el campo “Registro de entrada externo” el cual contiene la información necesaria para poder saber la fecha de registro de la factura en el Efact y poder calcular el tiempo medio de anotación. Por este motivo esta/s factura/s no se ha/han podido tener en cuenta a la hora de calcular el tiempo medio de anotación en el RCF y no se ha incluido en la tabla anterior.  Se ha de constatar, por una muestra de [número] facturas electrónicas, que se ha utilizado el PGEFe como medio de archivo y custodia de las facturas presentadas, excepto para la/s siguiente/s que se ha comprobado que no tiene/tienen documento asociado al programa contable, y por tanto no está/están correctamente almacenada/s:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | N. Factura | Razón Social | Núm. Registro PGEF | Verificación documental | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |
| **Ref. Papeles trabajo** | PT 3.2.1.B |
| **Conclusiones y recomendaciones** | Escoger una opción, y si corresponde, las recomendaciones y/o desarrollo de las incidencias:   * Sin incidencias * Sin incidencias significativas * Con incidencias |

**3.3. Pruebas sobre validaciones del contenido de las facturas**

|  |  |
| --- | --- |
| **Prueba a realizar** | Verificar si las aplicaciones de gestión encargadas de anotar las facturas electrónicas en el RCF tienen implantados los controles establecidos en la OHAP/1650/2015 |
| **Documentación** | Registro contable de facturas del programa informático contable y/o gestor de expedientes y/o aplicaciones informáticas dónde se anoten los registros electrónicos de facturas |
| **Alcance** | Será necesario verificar si las aplicaciones de gestión encargadas de anotar las facturas electrónicas en el RCF tienen implantados los controles establecidos en la OHAP/1650/2015 |
| **Resultado** | El RCF [SÍ / NO] rechaza el duplicado o copia de las facturas que ya se hayan registrado en el RCF.  En caso que haya cesionario, el NIF del emisor de la factura y el NIF del cesionario [SÍ / NO] coincidan.  Los importes totales de las facturas emitidas [SÍ / NO] son numéricos y [SÍ / NO] están redondeados a dos decimales.  El código de moneda en la que se emite la factura [SÍ / NO] es válido.  El "total Facturaˮ [SÍ / NO] es igual al "total importe bruto antes impuestosˮ más el "total impuestos repercutidosˮ menos el "total impuestos retenidosˮ.  El detalle del número y causas de las facturas rechazadas en la fase de anotación en el registro contable es el siguiente:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Descripción motivo de rechazo** | **Número** | **%** | | En blanco |  |  | | Rechazada por el departamento por no aprobar las facturas de cargo |  |  | | Rechazada por el técnico |  |  | | Anulado por el técnico |  |  | | Facturación errónea |  |  | | Error período facturación |  |  | | Presentada dos veces |  |  | | [otros motivos] |  |  | | [otros motivos] |  |  | | [otros motivos] |  |  | | **TOTAL** |  | **100,00%** | |
| **Ref. Papeles trabajo** | PT 3.2.1.C |
| **Conclusiones y recomendaciones** | Escoger una opción, y si corresponde, las recomendaciones y/o desarrollo de las incidencias:   * Sin incidencias * Sin incidencias significativas * Con incidencias |

**3.4 Pruebas relacionadas con la tramitación de las facturas**

|  |  |
| --- | --- |
| **Prueba a realizar** | Verificar la correcta implementación de los controles de gestión en las aplicaciones informáticas implicadas. |
| **Documentación** | Registro contable de facturas del programa informático contable |
| **Alcance** | Verificar el cumplimiento del 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, establecido en el art. 9 L 25/2013. |
| **Resultado** | [SÍ / NO] se cumple el procedimiento para la tramitación de las facturas una vez 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.  [SÍ / NO] el Punto general de entrada de facturas actualiza correctamente los cambios de estado de una factura.  Los tiempos medios para lograr los estados internos (en días) son los siguientes:   |  |  | | --- | --- | | Estado | en el RCF | | Registrada |  | | Registrada en RCF |  | | Conformidad de la factura |  | | Contabilizada la obligación reconocida |  | | Pagada |  | | Rechazada |  | |
| **Ref. Papeles trabajo** | PT 3.2.1.D |
| **Conclusiones y recomendaciones** | Escoger una opción, y si corresponde, las recomendaciones y/o desarrollo de las incidencias:   * Sin incidencias * Sin incidencias significativas * Con incidencias |

**3.5 Pruebas de revisión de la seguridad, en cumplimiento del art. 12 OHAP/492/2014**

|  |  |
| --- | --- |
| **Prueba a realizar** | Revisión de la gestión de la seguridad en aspectos relacionados con la confidencialidad, autenticidad, integridad, trazabilidad y disponibilidad de los datos y servicios de gestión. |
| **Documentación** | Registro contable de facturas del programa informático contable y documentación administrativa correspondiente a la adhesión al RCF, y otra documentación necesaria para garantizar el resto de aspectos a revisar. |
| **Alcance** | Verificar el cumplimiento de los requisitos de disponibilidad, confidencialidad, integridad y seguridad del registro contable de facturas, art. 12 OHAP/492/2014 |
| **Resultado** | La entidad local [SÍ / NO] está adherida al Punto general de entrada de facturas electrónicas.  El sistema [SÍ / NO] consta de medidas de redundancia y que se publica la disponibilidad horaria del sistema en la sede electrónica correspondiente.  El RCF [SÍ / NO] cumple con las medidas de Seguridad del RD 1720/2007 para la protección de datos de carácter personal.  La entidad [SÍ / NO] cumple con la política de seguridad del organismo que tenga atribuida la función de contabilidad, y que la acreditación de usuarios cumple con los procedimientos establecidos.  El sistema de gestión del RCF y la aplicación contable [SÍ / NO] se ajustan al RD 311/2022 por el que se regula el Esquema Nacional de Seguridad. |
| **Ref. Papeles trabajo** | PT 3.2.1.E |
| **Conclusiones y recomendaciones** | Escoger una opción, y si corresponde, las recomendaciones y/o desarrollo de las incidencias:   * Sin incidencias * Sin incidencias significativas * Con incidencias |