

## Errores más frecuentes en la presentación de gastos y recomendaciones



## Errores más frecuentes en Período 2007-2013

### **Documentación justificativa de los gastos**

- ❖ No se comprueba el 100% de las facturas, comprobantes de pago y demás documentación justificativa del gasto, según el tipo de gasto
- ✓ El Controlador de primer nivel debe revisar el 100% de las facturas, comprobantes de pago y demás documentación justificativa del gasto, según la pista de auditoría de cada tipología, además de toda aquella documentación complementaria que considere necesaria
- ✓ El beneficiario debe mantener toda la documentación relativa al proyecto hasta 31 de diciembre de 2028.

## Errores más frecuentes en Período 2007-2013

### ***Doble financiación***

❖ **Un mismo gasto financiado a través de distintos fondos**

- ✓ Los beneficiarios deben implementar un método sistemático y objetivo que permita controlar y garantizar que no se produce doble financiación.
- ✓ Este método permitirá comprobar el 100% de los gastos de todas las categorías

## Errores más frecuentes en Período 2007-2013

### ❑ **Procedimiento de contratación**

*Recordar que el Programa pide que, a partir de 5000 euros se soliciten tres ofertas.*

#### ❖ Errores en los procedimientos

##### ➤ **Contrato Menor**

✓ El contrato menor tiene una duración máxima de un año sin posibilidad de prórroga

✓ Se contrata al auditor para toda la vida del Proyecto. Contrato plurianual.

##### ➤ **Cumplimiento de los Principios de Publicidad, Transparencia y Concurrencia**

✓ Independientemente de la naturaleza del beneficiario

## Errores más frecuentes en Período 2007-2013

- **Fraccionamiento de contrato**
  - ✓ El fraccionamiento de contrato está expresamente prohibido.
- **Encomiendas de Gestión y Convenios de Colaboración**
  - ✓ Son figuras que pueden vulnerar el principio de concurrencia por lo que hay que prestar especial atención.

## Errores más frecuentes en Período 2007-2013

### *Retrasos*

- ❖ Desconocimiento del circuito financiero
- ❖ Retraso en la presentación de la certificación
- ❖ Retraso en las subsanaciones
  
- ✓ Tanto el beneficiario, como el controlador de primer nivel, y el beneficiario principal, deben conocer el circuito financiero y colaborar para agilizar el proceso de validación de gastos. Evitar agotar los plazos
  
- ✓ Leer detenidamente la documentación del Programa
  - Programa Operativo
  - Manual del Programa, con especial atención al epígrafe de las normas de elegibilidad de gastos
  - Guías de Synergie

## Errores más frecuentes en Período 2007-2013 (Por categorías de gasto)

- Gastos de personal
- Gastos de oficina y administrativos
- Gastos de viaje y alojamiento
- Gastos por servicios y conocimientos externos
- Gastos de equipo

## Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013 (Por categorías)

### ❑ *Gastos de personal*

- ❖ Falta de documentación justificativa o documentación incompleta o incorrecta (pista de auditoría)
- ❖ Se incluyen conceptos no elegibles
- ❖ En el caso de dedicación a tiempo parcial o por horas, justificación inadecuada
- ❖ Errores en el cálculo (1720 h)
- ❖ La Seguridad Social se ha **pagado** fuera del periodo de certificación de que se trate.





## Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013

### *Viajes y alojamiento*

- ❖ Falta de documentación justificativa o documentación incompleta o incorrecta (pista de auditoría)
- ❖ Las personas que viajan no son personal adscrito al proyecto o no pertenecen a la entidad. \*
- ❖ No se justifica que el beneficiario ha reembolsado el pago al empleado que viaja \*
- ❖ La cuantía de las dietas supera los límites establecidos en la normativa aplicable

## Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013

### *Expertos externos y servicios*

- ❖ Falta de documentación justificativa o documentación incompleta o incorrecta (pista de auditoría)
- ❖ No hay justificación suficiente de que el servicio se ha prestado
- ❖ No está clara la relación de los servicios contratados con los objetivos del proyecto
- ❖ Pagos insuficientemente documentados
- ❖ Se incluye el IVA recuperable. Atención a régimen de prorata
- ❖ Incumplimiento de la normativa de contratación aplicable

## Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013

### *Equipamiento*

- ❖ No está clara la relación de los equipos adquiridos con los objetivos del proyecto
- ❖ Errores en el cálculo del plan de amortización
- ❖ Incumplimiento de la normativa de contratación aplicable



## Gastos no subvencionables



**Gastos no subvencionables: Gastos rechazados y gastos irregulares.**

Dependiendo del estado del gasto, se hablará de:

- **Gasto rechazado:** Gasto no subvencionable detectado cuando aún no ha sido declarado a la Comisión Europea.  
En este caso, el gasto simplemente se excluye de la siguiente fase del circuito financiero.
- **Gasto irregular:** Si el gasto ha sido ya declarado a la Comisión Europea.  
En este caso, es necesario recuperar la ayuda FEDER percibida indebidamente.

Tasa de error superior a 2%. Consecuencias: Corrección financiera neta para el proyecto afectado y corrección financiera del Programa.

## Correcciones Financieras



Las correcciones financieras por gastos \* irregulares originan una \* pérdida importante de \* fondos para todos los \* beneficiarios. \*