

PROCEDIMIENTOS A REALIZAR PARA COMPROBAR LA ADECUACIÓN DE LA CUENTA JUSTIFICATIVA DE LAS SUBVENCIONES DE LA LÍNEA COVID DE AYUDAS DIRECTAS A AUTÓNOMOS Y EMPRESAS (REAL DECRETO- LEY 5/2021)

1. Procedimientos de carácter general

a) Comprensión de las obligaciones impuestas al beneficiario.

El auditor analizará la normativa reguladora de la subvención, así como la convocatoria y la resolución de concesión.

b) Solicitud de la justificación:

El auditor deberá requerir la justificación que contendrá los siguientes documentos:

Cuenta justificativa: Una relación de deudas subvencionadas, identificando los siguientes datos: el acreedor, el documento – factura o documento equivalente-, concepto, importe, fecha de emisión y fecha de pago, clasificados del siguiente modo:

a) Deudas con proveedores y acreedores no financieros

b) Deudas de préstamos o créditos formalizados con entidades financieras: entidad financiera, importe

c) Deudas de préstamos o créditos no financieros

El documento deberá estar firmado por una persona con poderes suficientes para ello, lo cual se deberá comprobar.

c) Informe de auditoría

Cuando la Sociedad haya estado obligada a auditarse en el ejercicio 2020, el beneficiario deberá facilitar el informe de auditoría y en caso de que dicho informe incluya salvedades, el auditor lo indicará como una excepción en su informe de la cuenta justificativa

2. Procedimientos específicos relativos a la cuenta justificativa



A partir del detalle de gastos justificados, selección de una muestra de cada apartado a), b) y c). Para la obtención de la muestra se ordenarán las facturas o documentos por importe, de mayor a menor, y se irán seleccionando hasta alcanzar al menos el 2% del importe de cada apartado, con un mínimo de 20 elementos en cada apartado. Además, se seleccionarán 5 elementos de manera aleatoria.

Sobre la muestra seleccionada se realizarán los procedimientos que describen a continuación:

- a) Comprobar que la entidad dispone de documentos originales acreditativos de los gastos y deudas justificados, que dichos documentos han sido reflejados en el mayor contable.
- b) Comprobar que los gastos que integran la relación están afectos a las actividades económicas que desarrolla la solicitante, es decir, que se trata de gastos contables que se hayan realizado con el objetivo de obtener los ingresos de dichas actividades económicas.
- c) Comprobar que la entidad dispone de documentos originales acreditativos del pago a través de entidad financiera y que dicho pago se ha realizado a partir del 31 de mayo.
- d) Facturas de proveedores y otros acreedores no financieros: comprobación de que la fecha de emisión de la factura se encuentra dentro del período del 1 de marzo de 2020 al 31 de mayo, que proceden de contratos anteriores al 13 de marzo de 2021 y que el importe no incluye IVA u otros impuestos indirectos que sean susceptibles de recuperación o compensación por el beneficiario.
- e) Nóminas de empleados: comprobación de que la nómina se ha devengado en el período subvencionable y proceden de contratos anteriores a 13 de marzo de 2021.
- f) Deuda financiera no vencida, comprobación de que la deuda procede de contratos formalizados entre el 1 de marzo de 2020 y el 13 de marzo de 2021.
- g) Deuda financiera vencida, comprobación de que las cuotas impagadas (capital e intereses) proceden de contratos anteriores al 13 de marzo de 2021 y han vencido entre el 1 de marzo de 2020 y el 31 de mayo.



- h) Que no se corresponden con deudas entre las sociedades que forman parte del grupo que consolida fiscalmente, de acuerdo con el grupo fiscal declarado en el último impuesto sobre sociedades presentado (ejercicio 2020).

3. Comprobación de importe total justificado

En el supuesto de que el importe total justificado por el beneficiario en la cuenta justificativa) sea inferior al importe de la subvención recibida, el auditor comprobará que la entidad ha reintegrado la diferencia a la Tesorería del Gobierno de Aragón mediante justificante bancario del reintegro.

5. Carta de manifestaciones.

Al término de su trabajo, el auditor solicitará a la entidad beneficiaria una carta firmada por la persona que suscribió la cuenta justificativa, en la que se indicará que se ha informado al auditor acerca de todas las circunstancias que puedan afectar a la correcta percepción, aplicación y justificación de la subvención. También se incluirán las manifestaciones que sean relevantes y que sirvan de evidencia adicional al auditor sobre los procedimientos realizados.