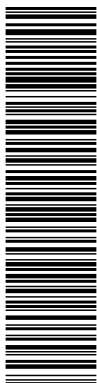


DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 1 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37



OVIEDO^{es}
CONTABILIDAD

MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019

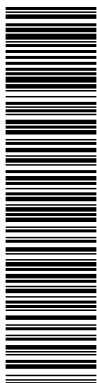
I NATURALEZA Y FINALIDAD PRINCIPAL DEL SERVICIO:

La contabilidad de los entes locales es una función pública, reservada a la Intervención de las mismas, y separada de la función de fiscalización de la gestión económica-financiera, de conformidad con el artículo 133 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, en relación al artículo 204 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante TRLRHL).

Los fines que la ley establece para la contabilidad de los entes locales son, de acuerdo con el artículo 205 del TRLRHL, los siguientes:

- a. Establecer el balance de la entidad local, poniendo de manifiesto la composición y situación de su patrimonio, así como sus variaciones.
- b. Determinar los resultados desde un punto de vista económico-patrimonial.
- c. Determinar los resultados analíticos poniendo de manifiesto el coste y rendimiento de los servicios.
- d. Registrar la ejecución de los presupuestos generales de la entidad, poniendo de manifiesto los resultados presupuestarios.
- e. Registrar los movimientos y situación de la tesorería local.
- f. Proporcionar los datos necesarios para la formación de la cuenta general de la entidad, así como de las cuentas, estados y documentos que deban elaborarse o remitirse al Tribunal de Cuentas.
- g. Facilitar la información necesaria para la confección de estadísticas económico-financieras por parte del Ministerio de Hacienda.
- h. Facilitar los datos y demás antecedentes que sean precisos para la confección de las cuentas económicas del sector público y las nacionales de España.

DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 2 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37



OVIEDO^{es}
CONTABILIDAD

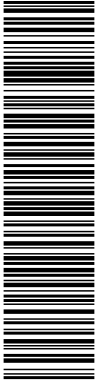
- i. Rendir la información económica y financiera que sea necesaria para la toma de decisiones, tanto en el orden político como en el de gestión.
- j. Posibilitar el ejercicio de los controles de legalidad, financiero y de eficacia.
- k. Posibilitar el inventario y el control del inmovilizado material, inmaterial y financiero, el control del endeudamiento y el seguimiento individualizado de la situación deudora o acreedora de los interesados que se relacionen con la entidad local.

III FUNCIONES DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD:

De acuerdo con lo expuesto en el punto anterior, los trabajos realizados en el Servicio de Contabilidad tanto en el Ayuntamiento como en la Fundación Municipal de Cultura durante el ejercicio 2019 han sido los siguientes:

- Registro de facturas emitidas por los proveedores.
- Envío de las mismas a las áreas gestoras para su conformidad y seguimiento de las mismas.
- Contabilización de las operaciones representativas de la gestión presupuestaria:
 - a) Autorización de gasto.
 - b) Disposición o compromiso de gasto.
 - c) Reconocimiento o liquidación de la obligación.
 - d) Ordenación del pago.
- Contabilización de la recaudación mensual.
- Contabilización y aplicación presupuestaria de los ingresos recibidos por el Ayuntamiento de Oviedo y la Fundación Municipal de Cultura.
- Contabilización de las anulaciones de ingresos.
- Contabilización de operaciones justificativas de los pagos a justificar.

DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 3 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37

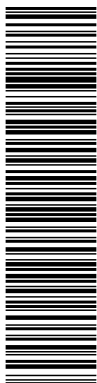


Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 8653763 ZNEX4-SNE70-R1OXD EFBBCF6A4778819AB8E37AC427DAAAE59F778B4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



- Contabilización de las declaraciones mensuales de los modelos 111, 115 y 216.
- Asistencia a los Habilitados de Caja Fija.
- Contabilización de las nóminas.
- Retenciones judiciales.
- Toma de razón en contabilidad de cesiones de crédito de conformidad con la normativa vigente.
- Aceptación de endosos y cesiones de crédito.
- Ingresos y devoluciones de fianzas tanto en metálico como en aval.
- Ordenación del pago de devoluciones de ingresos.
- Declaraciones del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Emisión de los listados trimestrales de ejecución presupuestaria.
- Elaboración y presentación del modelo 347 ante la AEAT.
- Elaboración de la liquidación presupuestaria.
- Formación de la Cuenta General.
- Emisión de facturas a las empresas Cogersa y Ecoembes por el reciclaje de las basuras.
- Emisión de facturas a Ecogestión del Norte por el reciclaje del aceite de uso doméstico.
- Elaboración del cuadro de amortización de los préstamos vivienda concedidos a los trabajadores municipales.
- Emisión de certificados de ayudas sociales y de educación.
- Emisión de certificados a efectos de clasificación de empresas.

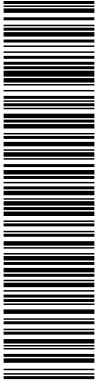
DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 4 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37



OVIEDO^{es}
CONTABILIDAD

- Seguimiento, control y contabilización de los préstamos con entidades bancarias.
- Contabilización y seguimiento de la financiación afectada.
- Elaboración de información y cálculo de ajustes trimestrales de estabilidad presupuestaria con destino a la Intervención General
- Comprobación, contabilización y pago de las operaciones realizadas por la Habilitación del Área de Economía.
- Informes trimestrales sobre el cumplimiento de los plazos previstos en el pago de las obligaciones de las Entidades Locales (Ley 15/2010).
- Cálculo del coste efectivo de los servicios.
- Envío de información a la Sindicatura de Cuentas del Principado de Asturias.
- Envío de información al Tribunal de Cuentas.
- Envío de la liquidación al Ministerio de Hacienda.
- Emisión de informes a petición del Concejal de Gobierno de Economía.
- Emisión de informes a petición de los diversos servicios del Ayuntamiento de Oviedo y de la Fundación Municipal de Cultura.
- Cálculo pagos de taquillaje de la Fundación Municipal de Cultura
- Contabilización de los ficheros mensuales de becas de comedor
- Contabilización de los ficheros de ayudas sociales de emergencia
- Contabilización de los ficheros de pobreza energética
- Contabilización de los ficheros de becas de libros
- Contabilización de los ficheros de desayunos escolares
- Devolución a los proveedores de las facturas rechazadas por los servicios

DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 5 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37



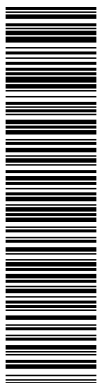
Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 8653763 ZNEX4-SNE70-R1OXD EFBBCF6AA778819AB8E37AC427DAAAE59F778B4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



El total de operaciones realizadas en la contabilidad del Ayuntamiento de Oviedo en 2019 ascendió a:

- 9.172 facturas registradas
- 235.045 operaciones del presupuesto de gastos corrientes del ejercicio 2019
- 154 operaciones del presupuesto de gastos de ejercicios cerrados.
- 610 operaciones del presupuesto de gastos futuros
- 9.317 operaciones del presupuesto de ingresos de 2019
- 4.166 operaciones del presupuesto de ingresos de ejercicios cerrados
- 86.202 operaciones no presupuestarias
- 67 operaciones de recursos de otros entes
- 302 relaciones de ingresos
- 1.342 relaciones de obligaciones reconocidas
- 1.326 relaciones de pagos ordenados
- 32 órdenes internas de caja fija
- 4 declaraciones trimestrales de IVA
- 4 liquidaciones trimestrales del servicio de estacionamiento de vehículos en la vía pública.
- 1 liquidación anual del servicio de gestión de los cementerios municipales.
- 1 declaración anual de operaciones con terceros superiores a 3.005,00€.
- 3 cuadros trimestrales y 1 cuadro anual de la cuenta de recaudación con la contabilidad.
- Emisión de 70 facturas de ingresos

DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 6 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37

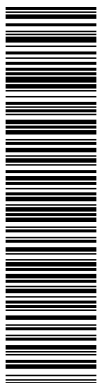


OVIEDO.es
CONTABILIDAD

El total de las operaciones realizadas en la Fundación Municipal de Cultura ascendió a

- 2.230 facturas registradas
- 8.334 operaciones del presupuesto de gastos corrientes del ejercicio 2019
- 296 operaciones del presupuesto de gastos de ejercicios cerrados
- 68 operaciones del presupuesto de gastos futuros
- 220 operaciones del presupuesto de ingresos de 2019
- 1.554 operaciones no presupuestarias
- 9 relaciones de ingresos
- 253 relaciones de obligaciones reconocidas
- 260 relaciones de pagos ordenados
- 4 declaraciones trimestrales de IVA
- 1 declaración anual de operaciones con terceros superiores a 3.005,00€
- Emisión de 26 facturas de ingresos

DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 7 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 8653763 ZNEX4-SNE70-R1OXD EFBBCF6A4778819AB8E37AC427DAAAE59F778B4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



OVIEDO^{es}
CONTABILIDAD

III DATOS GENERALES DEL SERVICIO:

Para el desarrollo de las actividades y funciones descritas en los dos puntos anteriores el Servicio de Contabilidad cuenta con el personal siguiente:

Funcionarios:

- 1 Director de Contabilidad (Benjamín Emilio Bernardo Díaz)
- 1 Adjunta al Jefe del Servicio (M^a Consolación Fernández Iglesias)
- 1 Administrativo (Victorino Miar Álvarez)
- Auxiliar Administrativo jefe de grupo (Manuel Pérez García)

Personal laboral indefinido:

- 1 Administrativo (María Dolores Quintana Rodríguez)
- 1 Auxiliar administrativo (M^a José Cachero Vega)

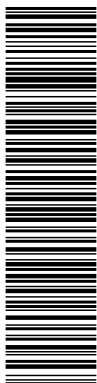
Personal interino

- 1 Auxiliar Administrativo (Silvia Castellano González).

Los medios materiales afectos al servicio son:

- 3 ordenadores personales
- 7 terminales
- 4 impresoras
- 2 escáneres
- 9 mesas
- 9 sillas
- 6 sillas confidente
- 1 mesa redonda con 3 sillas
- 8 estanterías
- 2 armarios
- 4 percheros
- 7 teléfonos
- 11 papeleras
- 1 taburete-escalera
- 2 paragüeros
- 1 mueble cajonera para impresora
- 8 calculadoras

DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 8 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37



OVIEDO^{es}
CONTABILIDAD

IV ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS:

Durante el año 2019 continuó la colaboración con la sección Gestión del Patrimonio en la elaboración del inventario de caminos del Ayuntamiento de Oviedo.

Por parte del Servicio de Contabilidad se ha elaborado en 2019 la “Memoria del Coste y Rendimiento de los Servicios Públicos” que forma parte de la Cuenta General de 2018. La realización de esta memoria por parte del servicio ha supuesto un ahorro de 50.000,00€ que sería el coste de contratar al efecto los servicios de una empresa externa. Hemos de señalar que la elaboración de dicha Memoria no forma parte de las competencias específicas de la Dirección de Contabilidad.

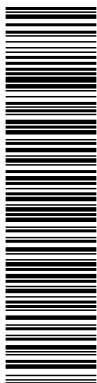
Se ha impartido formación personalizada a los nuevos usuarios, a nivel de consulta, que se han ido incorporando a Sicalwin desde los distintos servicios. La implantación de la administración electrónica supone que la consulta de la contabilidad debe ser accesible para los trabajadores de los distintos servicios municipales, requiriendo éstos que se les forme sobre todas las opciones de consulta que ofrece el programa de contabilidad.

Por parte del personal del Servicio de Contabilidad se ha seguido asesorando a los proveedores del Ayuntamiento sobre el funcionamiento de la facturación electrónica. Aunque el número de consultas ha disminuido respecto a 2018, todavía se producen de forma muy frecuente debido a la incorporación de nuevos proveedores y a que las personas físicas (que no están obligadas) cada vez utilizan más la plataforma. También tienen que atender a las distintas incidencias que se producen. Esta tarea supone una parte importante de la jornada laboral de una de las trabajadoras del servicio y repercute muy positivamente en la consecución del objetivo de cumplir el periodo medio de pago.

Desde el Servicio de Contabilidad también respondemos a las peticiones de las empresas auditoras de los proveedores del Ayuntamiento enviándoles los datos necesarios para realizar las conciliaciones contables necesarias y facilitándoles las aclaraciones pertinentes cuando se manifiestan discrepancias.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 8653763.ZNEX4-SNE70-R1OXD.EFBBCF6A4778819AB8E37AC427DAA4E59F778B4) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 9 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37



OVIEDO^{es}
CONTABILIDAD

El 21 de mayo de 2019 tuvo entrada en el Registro General de la Fundación Municipal de Cultura una comunicación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (en adelante AEAT) sobre el inicio de actuaciones de comprobación e investigación en los términos de los artículos 141 y 145 de la Ley General Tributaria (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, BOE del 18 de diciembre) y en el artículo 177 del Reglamento General de las actuaciones de y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos (Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, BOE del 5 de septiembre). Dichas actuaciones se hicieron sobre el Impuesto del Valor Añadido, las Retenciones/Ingresos a cuenta del rendimiento del trabajo/profesional y las Retenciones a cuenta imposición de no residentes. Todo ello referido al periodo comprendido entre el segundo trimestre de 2015 y el cuarto trimestre de 2017.

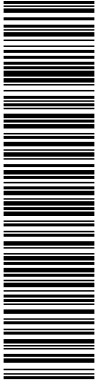
La documentación requerida inicialmente por la AEAT fue la siguiente:

- Documento de representación debidamente cumplimentado, en su caso. La representación recayó sobre el Director del Contabilidad.
- Libros de contabilidad correspondientes a los ejercicios 2015, 2016 y 2017.
- Contratos y documentos con transcendencia tributaria.
- Movimientos –según norma 43 del Consejo Superior Bancario- durante el periodo del 1/1/2015 a 31/12/2017 de las cuentas bancarias de la Fundación Municipal de Cultura.

Una vez aportada toda esta documentación inicial, la AEAT fue solicitando aclaraciones a la misma lo que supuso no sólo la comunicación presencial, telefónica y escrita, sino también el envío de nuevos documentos junto con las aclaraciones oportunas a los mismos.

Todo este trabajo asociado a la inspección de la AEAT se desarrolló desde la fecha de registro de la comunicación, el 21 de mayo, hasta el 16 de septiembre de 2020, con la firma del Acta de conformidad con las actuaciones inspectoras desarrolladas.

DOCUMENTO INFORME: MEMORIA DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD EJERCICIO 2019	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: ZNEX4-SNE70-R1OXD Fecha de emisión: 18 de marzo de 2020 a las 14:37:15 Página 10 de 10	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Director Contabilidad de AYUNTAMIENTO DE OVIEDO
ESTADO FIRMADO 18/03/2020 13:37	



OVIEDO.es
CONTABILIDAD

También a lo largo de todo el año 2019 se ha continuado con la implantación de la administración electrónica de forma que el reconocimiento de obligaciones y órdenes de pago correspondientes a programas como “Oviedo piensa joven”, que en 2018 se realizaban de forma manual, comenzaron a hacerse a través de la incorporación de ficheros.

Oviedo, 18 de marzo de 2020

Fdo. El Director de Contabilidad
Benjamín Bernardo Díaz