

## **MEMORIA JUSTIFICATIVA DE INSUFICIENCIA DE MEDIOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA TÉCNICA Y ECONÓMICA DE PROYECTOS EN MATERIA DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO SUBVENCIONADOS POR LA COMUNIDAD DE MADRID**

**CONTRATO: SERVICIO DE AUDITORÍA TÉCNICA Y ECONÓMICA DE PROYECTOS EN MATERIA DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO SUBVENCIONADOS POR LA COMUNIDAD DE MADRID.**

Desde el año 2017, y sin contar con los que resultarán financiados al finalizar 2020, la Comunidad de Madrid ha subvencionado por convocatoria pública 187 proyectos en materia de cooperación al desarrollo, entre los que se incluyen proyectos de cooperación para el desarrollo, proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global y proyectos de acción humanitaria.

Ello supone, en el caso de los proyectos de cooperación para el desarrollo y acción humanitaria, la justificación mediante documentos de gasto y pago procedentes de muy distintos países de América, África y Asia, con diferentes monedas de curso legal y sometidos a legislaciones distintas con muchas peculiaridades en materia de impuestos, facturación y realización de pagos, constitución e inscripción registral de entidades y bienes, etc., además de las justificaciones correspondientes a proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global realizados en la Comunidad de Madrid.

Ello se traduce en que las auditorías de los proyectos subvencionados conllevan la necesidad de consultar numerosa normativa de diversos ámbitos de los distintos países de ejecución de los proyectos, en muchos casos no traducida al castellano, aplicar sistemas de cálculo del tipo de cambio aplicable a las facturas y documentos presentados como justificantes de gasto y pago, conocer los sistemas de recuperación de impuestos de las distintas legislaciones, la regulación de la emisión de nóminas, de los conceptos salariales y la aplicación de retenciones de seguros sociales en cada país, entre otros muchos aspectos que afectan a la labor de la auditoría de proyectos desde el punto de vista económico.

Desde el punto de vista técnico, la auditoría exige también un conocimiento exhaustivo de la realidad y del contexto social, económico, demográfico, sanitario, etc., de los países y regiones de ejecución de los proyectos, a fin de poder realizar una adecuada valoración de aspectos como la pertinencia del proyecto, su eficacia, eficiencia, impacto, sostenibilidad o replicabilidad, entre otros.

En el momento de la aprobación de la Ley 13/1999, de 29 de abril, de Cooperación para el Desarrollo de la Comunidad de Madrid, la región ya era consciente de la cada vez mayor especialidad y profesionalización existente en el ámbito de la cooperación al desarrollo, por lo que expresamente habilitó la posibilidad de suscribir contratos con personas físicas o jurídicas especialistas en cooperación para el desarrollo para la realización de actividades relacionadas con la gestión de la cooperación, en el artículo 15.1 de la esta Ley.



El destacado volumen de proyectos en materia de cooperación subvencionados en los últimos años, que se encuentran finalizados a esta fecha, pendientes de evaluación, y de aquellos cuya finalización se prevé para los próximos meses, unido a la alta especialización, amplia experiencia y elevado tiempo de dedicación que exige la labor de su evaluación final, no permiten que esta se pueda llevar a cabo de manera exclusiva, al ritmo necesario, y sin menoscabo de otras funciones asignadas, con los recursos humanos adscritos a esta Dirección General.

En este sentido, la Subdirección General de Innovación Social, Voluntariado y Cooperación al Desarrollo, dependiente de esta Dirección General, cuenta con un Área específica de Cooperación al Desarrollo, integrada en la actualidad por una jefa de área, dos jefas de servicio, tres técnicos y tres personas administrativas, con los siguientes niveles de puesto de trabajo:

- jefa de área: N29.
- 2 jefas de servicio y 2 técnicos: N26.
- 1 personal laboral: categoría profesional I.
- 3 personal administrativo: dos N22 y un N14.

Todas las personas integrantes del área de cooperación al desarrollo son titulados superiores, pero ninguna de ellas posee una formación específica reconocida en cooperación al desarrollo, más allá de algún curso puntual sobre la materia y de la propia experiencia adquirida en el puesto de trabajo. Tampoco se encuentran especializados en temas de facturación, impuestos, nóminas, seguridad social, ni en conocimiento del ámbito internacional.

Este personal se encarga habitualmente, entre otras funciones, de:

- ❖ La elaboración y modificación, en su caso, de las bases reguladoras de subvenciones de cooperación al desarrollo y de las órdenes de convocatoria anual de subvenciones y de su tramitación hasta su publicación.
- ❖ Gestión administrativa de las subvenciones: recepción de las solicitudes y comprobación inicial de cumplimiento de requisitos; subsanación, valoración de los proyectos y aplicación de criterios de concurrencia competitiva; redacción de propuesta y resolución de concesión de la subvención y su tramitación; seguimiento de los proyectos (modificaciones sustanciales y no sustanciales, informes iniciales, informes intermedios de seguimiento, ampliaciones de plazos, resoluciones de reinversión de impuestos indirectos recuperados, resoluciones de autorización de transferencia de bienes, autorizaciones de uso de recibos, solicitudes de suspensión y reanudación de ejecución de proyectos...); evaluación posterior técnica y económica (revisión de facturas y documentos de pago, elaboración de fichas de evaluación, emisión de requerimientos, elaboración de propuestas y resoluciones de aprobación de informes finales justificativos de la subvención, elaboración de propuestas de reintegro...).
- ❖ Asesoramiento técnico a entidades.



- ❖ Elaboración y tramitación de convenios (de ayuda humanitaria y de emergencia, de formación en materia de cooperación al desarrollo,...) hasta su firma, seguimiento de la ejecución de los proyectos y evaluación de su justificación.
- ❖ Participación en la elaboración y tramitación de Plan General cuatrienal de Cooperación al Desarrollo de la Comunidad de Madrid. Seguimiento y evaluación.
- ❖ Elaboración y tramitación de los Planes Anuales de Cooperación al Desarrollo de la Comunidad de Madrid. Seguimiento y evaluación.
- ❖ Reuniones con entidades.
- ❖ Tramitación de reintegros de subvenciones (Informe previo, acuerdo de inicio, tramitación, resolución y, en su caso, actuaciones precisas para impulsar la ejecución de la resolución).
- ❖ Redacción de informes ante la presentación de recursos administrativos, informes de no duplicidad solicitados por Ayuntamientos de la Comunidad de Madrid, informes de calificación de proyectos solicitados por la Consejería de Sanidad para tramitación de permisos a instancia de personal estatutario de la Comunidad de Madrid, informes de observaciones a actuaciones relacionadas con la cooperación al desarrollo de otras Consejerías, informes de aprobación de ayuda humanitaria y emergencia promovida por la Consejería de Sanidad, entre otros.
- ❖ Gestión de bases de datos imprescindibles para la gestión de los expedientes de convocatorias de subvenciones y convenios.
- ❖ Colaboración con el Ministerio de Asuntos Exteriores en la actualización permanente de los datos de ayuda oficial al desarrollo y asistencia anual al Curso de AOD, como requisito para llevar a cabo dicha actualización.
- ❖ Organización de convocatorias, sesiones y funcionamiento del Consejo de Cooperación al Desarrollo de la Comunidad de Madrid (2 sesiones ordinarias al año, según su normativa específica).
- ❖ Organización de eventos de Cooperación al Desarrollo.
- ❖ Participación en ámbitos de coordinación del sistema español de cooperación:
  - Comisión Interterritorial.
  - Mesas de discusión relativas a los instrumentos de planificación de la Cooperación Española.
  - Comisión de seguimiento del Convenio entre la cooperación descentralizada y la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo para la actuación conjunta y coordinada en materia de acción humanitaria.



- Comisiones de evaluación.
  - Colaboración y participación en la preparación de documentos de estrategia-país.
  - Encuentros de Comunidades Autónomas.
  - Reuniones de coordinación con municipios de la Comunidad de Madrid, y asesoramiento y valoración de proyectos.
- ❖ Interlocución con la Red de ONGD de Madrid, como entidad representativa de las ONGD madrileñas, en cuestiones relacionadas con la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación de las acciones de cooperación al desarrollo de la Comunidad de Madrid.
  - ❖ Tramitación, seguimiento y evaluación de subvención nominativa anual a la Red de ONGD de Madrid.
  - ❖ Colaboración anual con el ERICAM (Equipo de Respuesta Inmediata ante Catástrofes de la CM).

Las relacionadas son muchas de las funciones que regularmente se llevan a cabo en el área de cooperación al desarrollo, pero no se han incluido otras funciones más puntuales, como las actuaciones de comprobación material del gasto de inversión en las subvenciones mediante desplazamiento a terreno, visita a los proyectos, levantamiento de acta y elaboración de informe, o las visitas de seguimiento de los proyectos previstas en las bases reguladoras de estas subvenciones.

De acuerdo con lo señalado, las personas integrantes del área de cooperación no son suficientes para abarcar todo el trabajo que implica la auditoría técnica y económica de los proyectos de cooperación al desarrollo subvencionados, además de todas las restantes funciones que tienen asignadas, por lo que resulta preciso realizar un contrato de servicios para la evaluación final de proyectos en materia de cooperación para el desarrollo financiados por la Comunidad de Madrid.

*Firmado digitalmente por:*

*Gema Gallardo Pérez*

*Directora General de Servicios Sociales e Innovación Social*

