



# **PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA**

## **EJERCICIO 2020**

# **INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2019**

# **INSTITUTO DE FOMENTO DE LA REGIÓN DE MURCIA (INFO)**

## **Auditores:**

DIVISIÓN DE AUDITORÍA PÚBLICA  
COMPAÑÍA DE AUDITORÍA CONSEJEROS AUDITORES, S.L.P.





## INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LAS CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA.

Al Consejo de Dirección del Instituto de Fomento de la Región de Murcia

### Opinión no modificada favorable.

La competencia de la Intervención General de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia para ejercer el control financiero mediante la realización de auditorías de entidades de esta naturaleza pertenecientes al sector público autonómico está recogida en el artículo 99 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda de la Región de Murcia, aprobado por Decreto Legislativo 1/1999, de 2 de diciembre (en adelante TRLHRM).

El Plan anual de control financiero para el año 2020 de la Intervención General, aprobado por el Consejo de Gobierno el 13 de febrero de 2020, contempla la realización de la auditoría de la entidad que se detalla:

Denominación	Instituto de Fomento de la Región de Murcia (INFO)
Naturaleza	Entidad de Derecho Público
C.I.F.	Q8050004D
Dirección	Avda. de la Fama, 3
Municipio y CP	Murcia. C.P. 30.003
Consejería de adscripción	Empresa, Empleo, Universidades y Portavocía

Las actuaciones de control, entre las que se encuentra la realización del presente informe de auditoría de las cuentas anuales de la citada entidad, que comprenden el Balance de Situación, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, el Estado de cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019, se han llevado a cabo por la División de Auditoría Pública de la Intervención General, de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público, y ha contado con la colaboración de la sociedad de auditoría Compañía de Auditoría Consejeros Auditores, S.L.P., contratada de conformidad con lo previsto en el artículo 100.5 del TRLHRM.

Con fecha 10 de agosto de 2021 emitimos el Informe provisional de auditoría de cuentas correspondientes al ejercicio 2019, que fue enviado a la entidad el 11 de agosto de 2021 al objeto de que realizara las alegaciones que estimase convenientes. Con fecha 16 de septiembre de 2021 la entidad ha presentado las alegaciones a las que se hace referencia en el apartado "Contestación a las alegaciones formuladas por la entidad" del presente informe.





En nuestra opinión las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifican en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

No existe incertidumbre material que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Hemos determinado que no existen otras cuestiones o riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

### Párrafo de énfasis

A continuación se resalta por su importancia lo que, a nuestro juicio profesional, resulta fundamental para que los usuarios comprendan los estados financieros y que ha sido presentado de forma adecuada en los mismos, pero no requiere que expresemos una opinión modificada.

Sin que afecte a nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención sobre las Notas 4, 14 y 20 de las cuentas anuales adjuntas en las que se informa que durante los ejercicios 2009 y 2010 el Instituto prestó avales de financiación a diferentes empresas murcianas. La entidad tiene dotada una provisión para cubrir las pérdidas que pudiesen ponerse de manifiesto en dichas operaciones que asciende a 23.339 miles de euros de acuerdo con





una estimación de riesgo en función del subyacente. El impacto patrimonial final que estas operaciones tendrán para la entidad dependerá del desenlace definitivo de las operaciones avaladas, lo que podría tener impacto positivo o negativo en el patrimonio neto de la entidad.

### Otras cuestiones

Tal y como se indica en la Nota 8 de la memoria adjunta, el Decreto 45/2013, de 10 de mayo, que modifica el anterior Decreto 23/2013, de 15 de marzo, de Racionalización del Sector Público de la Región de Murcia, establece que, como consecuencia de la voluntad manifestada por el Ayuntamiento de Alhama de Murcia de continuar con la actividad de Industrialhama, S.A., se procederá, por una parte a reducir el Instituto de Fomento de la Región de Murcia su posición accionarial en la citada mercantil y, por otra, el Ayuntamiento de Alhama de Murcia procederá a incrementar su posición en el accionariado, debiendo realizar el Instituto todas las acciones pertinentes a este efecto antes del 15 de junio de 2013. La Junta General de Industrialhama, S.A. adoptó en junio de 2013, los acuerdos necesarios para aplicar dichas decisiones impuestas por los Decretos 23/2013 y 45/2013, sin que a fecha del presente informe la reducción de la participación del Instituto de Fomento de la Región de Murcia se haya materializado.

### Otra información: Informe de Gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2019, cuya formulación es responsabilidad del Director del Instituto de Fomento de la Región de Murcia y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2019 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

### Responsabilidad en relación con la formulación de las cuentas anuales

El Director del Instituto de Fomento de la Región de Murcia es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, y del resultado económico-patrimonial de la entidad y de la ejecución del presupuesto de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.





En la preparación de las cuentas anuales, el Director del Instituto de Fomento de la Región de Murcia es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si el Consejo de Dirección del Instituto de Fomento de la Región de Murcia tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Director del Instituto de Fomento de la Región de Murcia.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Director del Instituto de Fomento de la Región de Murcia, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.





Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

### **Contestación a las alegaciones formuladas por la entidad**

Con fecha 11 de agosto de 2021 se envió el Informe provisional de auditoría de las cuentas correspondiente al ejercicio 2019 y el 16 de septiembre de 2019 la entidad ha presentado las alegaciones al mismo, que a continuación analizamos.

#### Alegación al apartado “Otras cuestiones”

#### Contenido del informe provisional:

Tal y como se indica en la Nota 8 de la memoria adjunta, el Decreto 45/2013, de 10 de mayo, que modifica el anterior Decreto 23/2013, de 15 de marzo, de Racionalización del Sector Público de la Región de Murcia, establece que, como consecuencia de la voluntad manifestada por el Ayuntamiento de Alhama de Murcia de continuar con la actividad de Industrialhama, S.A., se procederá, por una parte a reducir el Instituto de Fomento de la Región de Murcia su posición accionarial en la citada mercantil y, por otra, el Ayuntamiento de Alhama de Murcia procederá a incrementar su posición en el accionariado, debiendo realizar el Instituto todas las acciones pertinentes a este efecto antes del 15 de junio de 2013. La Junta General de Industrialhama, S.A. adoptó en junio de 2013, los acuerdos necesarios para aplicar dichas decisiones impuestas por los Decretos 23/2013 y 45/2013, sin que a fecha del presente informe la reducción de la participación del Instituto de Fomento de la Región de Murcia se haya materializado.

#### Alegación:

*“Con respecto a la reducción de la participación del Instituto de Fomento en el capital social de la empresa Industrialhama, S. A. para dar cumplimiento al Decreto 45/2013, de 10 de mayo, que modifica el anterior Decreto 23/2013 de 15 de marzo, de Racionalización del Sector Público de la Región de Murcia y sin perjuicio de todas las gestiones y actuaciones realizadas por el Instituto con anterioridad, hay que manifestar que tras el estudio de las consecuencias económicas y de oportunidad derivadas del cumplimiento del mismo, se remitió, con fecha 3 de mayo de 2018, a nuestra Consejería, tramitación de propuesta informada para que la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas elevara a Consejo de Gobierno la supresión de dicha disposición del Decreto. Con posterioridad a ello, se ha preparado propuesta al objeto de que esta medida pueda ser elevada desde nuestra propia Consejería de adscripción al Consejo de Gobierno. El 5 de febrero de 2019*





*se remitió toda la documentación a la Consejería en relación a este asunto. Tras estos antecedentes está previsto reiterar de inmediato las actuaciones para la resolución del tema.”*

Contestación a la alegación:

Dado que la entidad está incumpliendo desde el 15 de junio de 2013 un precepto normativo vigente, consideramos que, en tanto permanezca su vigencia, debemos mantener en los mismos términos la redacción del párrafo de Otras cuestiones en el presente informe definitivo.

Murcia, documento firmado electrónicamente.

<https://pase.carm.es>

**INTERVENCIÓN GENERAL  
DE LA REGIÓN DE MURCIA**

**COMPAÑÍA DE AUDITORIA  
CONSEJEROS AUDITORES, S.L.P.**

**(INSCRITA EN EL R.O.A.C. CON EL Nº S0237)**

Luis Alfonso Martínez Atienza

Jefe de División de Auditoría Pública

Jose María Moreno García

Socio Auditor

