

INFORME DE REVISIÓN DE CUENTA JUSTIFICATIVA DE SUBVENCIONES

ELABORADO POR WILFREDO ORESTE LEAL MARRERO

A

FORMACIÓNLINE, S.L.

Subvención otorgada por el Servicio Canario de Empleo para compensar los costes abonables derivados de la realización de acciones formativas dirigidas prioritariamente a trabajadores/as desempleados/as incluidas en la programación 2018

PROYECTO:

18-38/001407 INGLÉS A2

ÍNDICE

	Páginas
BLOQUE A): JUSTIFICACION DE LA SUBVENCIÓN (cuenta justificativa)	1-9
BLOQUE B) OPINIÓN DEL AUDITOR	9
Anexo I: Memoria Económica y Declaración de Gastos	
Anexo II: Memoria de Actuación	
Anexo III: Declaración de Imputación de Gastos Indirectos	
Anexo IV: Declaración sobre el artículo 31.3 de la Ley General de Subvenciones	

INFORME DE REVISIÓN DE CUENTA JUSTIFICATIVA DE SUBVENCIONES

Proyecto: 18-38/001407 INGLÉS A2.

AL SERVICIO CANARIO DE EMPLEO.

BLOQUE A): JUSTIFICACION DE LA SUBVENCIÓN (cuenta justificativa).

Dado que estos trabajos no tienen carácter de auditoría de cuentas, para la realización de este bloque se estará a lo estipulado en el artículo 3 de la Orden EHA/1434/2007, por la que se aprueba la norma de actuación de los Auditores de Cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, previsto en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 28/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio.

1. IDENTIFICACIÓN DEL BENEFICIARIO SUBVENCIONADO

- A). **Nombre comercial del Beneficiario subvencionado e Identificación fiscal:** FORMACIÓNLINE, S.L. con C.I.F.:B-38.960.753.
- B). **Nombre completo del representante del Beneficiario:** JUAN JESÚS REBOSO PADRÓN.
- C). **Si procede, nombre comercial, NIF e identificación del representante titular de la Entidad subcontratada:** no procede

2. IDENTIFICACIÓN DE LA SUBVENCIÓN OBJETO DEL INFORME

- A). **Número y fecha de la Resolución de Concesión y/o del Convenio de Colaboración:** Resolución de fecha 20 de diciembre de 2018, de la Directora del Servicio Canario de Empleo.
- B). **Objeto de la subvención:** la realización de acciones formativas dirigidas prioritariamente a trabajadores/as desempleados/as incluidas en la programación 2018.
- C). **Importe subvencionado:** 11.749,21 euros más 100,79 euros en concepto de auditoría. En total 11.850,00 euros.
- D). **Coste total del Proyecto y porcentaje que, sobre el mismo, representa el importe de la subvención:** 11.061,95 euros (10.967,31 euros de costes directos y asociados, y 94,64 euros de coste de auditoría) al 93,35%.
- E). **Programa de Inversión-Línea de Actuación presupuestaria:** 2018.50.01.241H.470.00.

- F). Eje y categoría de gasto del Programa Operativo del Fondo Social Europeo o del Programa Operativo Plurirregional “Adaptabilidad y Empleo” con cargo al cual se ejecuta el proyecto/actuación, en el caso de estar cofinanciado por uno de ellos: No aplicable.**
- G). Referencia a la normativa general y específica utilizada en la realización del informe de Auditoría (Comunitaria, Estatal y Autonómica).**

Como principal normativa de aplicación y debida observancia por parte de la Entidad Auditora y de los Beneficiarios, se establece la siguiente:

A) REGLAMENTOS EUROPEOS RELATIVOS A LOS FONDOS ESTRUCTURALES:

No aplicable.

B) NORMATIVA NACIONAL Y AUTONÓMICA:

- a) Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (B.O.E. nº 276, de 18.11.03).
- b) Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003 (B.O.E. nº 176, de 25.7.06).
- c) Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
- d) Decreto 36/2009, de 31 de marzo, por el que se establece el régimen general de subvenciones de la Comunidad Autónoma de Canarias (BOC nº 68, de 8.4.09).
- e) Bases reguladoras, Resolución de concesión de la subvención o Convenio de Colaboración por el que se instrumentaliza la subvención concedida entre el Servicio Canario de Empleo y el Beneficiario.

Así mismo, será de aplicación la Recomendación de la Unión Europea de 16 de mayo de 2002 sobre “Independencia de los auditores de cuentas en la UE” (2002/590/CE).

También será de aplicación, con carácter general, toda aquella otra normativa técnica que complemente, desarrolle, modifique o derogue cualquiera de las anteriormente citadas.

3. INFORMACIÓN CONTABLE

A). Descripción del sistema contable, incluyendo detalle de los registros mantenidos y del soporte existente (libros, fecha, registros, listados, etc.).

La Entidad contabiliza sus operaciones aplicando los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados contenidos en la normativa vigente que le es de aplicación, y más concretamente en el Plan General de Contabilidad.

B). Indicar la base jurídica que obliga al Beneficiario a la llevanza de registros contables.

La base jurídica que obliga a FORMACIÓNLINE, S.L. a la llevanza de registros contables viene conformada por la legislación mercantil y fiscal que le es de aplicación, es decir, Código de Comercio, Ley de Sociedades de Capital, Plan General de Contabilidad, Ley del Impuesto sobre Sociedades y demás disposiciones complementarias.

La Entidad beneficiaria de la subvención lleva los registros contables de modo que permite identificar de forma diferenciada las partidas o gastos concretos en que se ha materializado la subvención concedida y que por diferencia contable se puede obtener.

4. NORMAS TÉCNICAS APLICABLES

A). Referencia de las normas técnicas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España, aplicadas en el desarrollo del trabajo realizado y emisión del informe, así como los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio.

En la ejecución del presente Informe de Auditoría limitada al empleo de los fondos recibidos, he aplicado las Normas Técnicas de auditoría de general aceptación y en particular las publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.), así como las que se derivan del marco jurídico que ampara la concesión de esta modalidad de subvención.

- B). En caso de utilización de cualquier tipo de procedimiento de muestreo, deberá hacerse constar expresamente tal circunstancia, especificando la razón del muestreo, el volumen de la muestra y población, nivel de confianza y criterios de selección de la muestra.**

No he realizado ningún tipo de muestreo.

5. ALCANCE Y RESULTADO DEL TRABAJO REALIZADO

- 5.1. A los fines previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, he sido designado por el Servicio Canario de Empleo para revisar la cuenta justificativa de la subvención otorgada a **FORMACIÓNLINE, S.L.** mediante Resolución de fecha 20 de diciembre de 2018, destinadas a compensar los costes abonables derivados de la realización de acciones formativas dirigidas prioritariamente a trabajadores/as desempleados/as incluidas en la programación 2018. En concreto, la realización del proyecto 18-38/001407 INGLÉS A2.

Una copia de la cuenta justificativa de la subvención, sellada por mí a efectos de identificación, se acompaña al presente informe, compuesta por: la Memoria de Actuación (Memoria del Proyecto (**ANEXO II**)) y la Memoria Económica justificativa del coste de las actuaciones realizadas (**ANEXO I**)). La preparación y presentación de la citada cuenta justificativa es responsabilidad de la **FORMACIÓNLINE, S.L.**, concretándose mi responsabilidad a la realización del trabajo que se menciona en el apartado 2 de este epígrafe.

- 5.2. Mi trabajo se ha realizado siguiendo lo dispuesto en la Norma de Actuación aprobada mediante Orden del Ministerio de Economía y Hacienda 1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la Norma de Actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones en el ámbito del sector público estatal, previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. En la mencionada Orden Ministerial se fijan los procedimientos que se deben aplicar y el alcance de los mismos, y ha consistido en las comprobaciones que de forma resumida se comentan a continuación, mediante la aplicación de los procedimientos específicos que se señalan seguidamente y con las limitaciones al alcance que, en su caso, se mencionan:
- a) Revisión de la Memoria de Actuación. Revisión de la posible falta de concordancia entre la información contenida en ella y los documentos solicitados para la revisión económica. Procedimiento aplicado satisfactoriamente sin limitación al alcance.

- b) Revisión de la Memoria Económica abreviada, cuyo total de gastos asciende a 10.967,31 euros (a dicho importe habría que añadirle 94,64 euros de costes de auditoría, lo que resultaría un total de gastos subvencionables de 11.061,95 euros), según el siguiente detalle:

	Costes salariales subvencionables	Costes de auditoría subvencionables	
Subvención concedida	11.749,21 euros	100,79 euros	(A)
Gasto subvencionable	10.967,31 euros	94,64 euros	(B)
Déficit	-781,90 euros	-6,15 euros	(B)-(A)

En este procedimiento se han comprobado satisfactoriamente los siguientes extremos:

- 1º- Que la información económica contenida en la Memoria está soportada por una relación clasificada de los gastos de la actividad subvencionada, con identificación del acreedor y del documento, su importe, fecha de emisión y fecha de pago.
- 2º- Que **FORMACIÓNLINE, S.L.** dispone de documentos originales acreditativos de los gastos justificados, conforme a lo previsto en el artículo 30.3 de la Ley General de Subvenciones y de su pago, y que dichos documentos han sido reflejados en los registros contables.
- 3º- Que los gastos que integran la relación cumplen los requisitos para tener la consideración de gasto subvencionable, conforme a lo establecido en el artículo 31 de la Ley General de Subvenciones.
- 4º- Que la Entidad sí ha imputado gastos indirectos, de los que se adjunta declaración en el **(Anexo III)**.
- 5º- Que la Entidad al superar los límites previstos en el artículo 31.3 de la Ley General de Subvenciones ha pedido ofertas de diferentes proveedores, decantándose por la propuesta más económica, en el caso del alquiler de equipos informáticos. Sin embargo, para el alquiler de las aulas, la Entidad nos manifiesta, que no ha pedido ofertas de diferentes proveedores porque no existen instalaciones que reúnan los requisitos estipulados para la impartición de la oferta formativa FPE2018 en la isla de El Hierro **(Se adjunta como Anexo IV la declaración de la Entidad)**. En este sentido es preciso señalar, que el contrato de alquiler que nos aporta la Entidad para este curso, se refiere a un aula que además se está utilizando para el curso (18-38/001397 “Promoción turística local e información al visitante”) con otro contrato de alquiler sin que el importe del propio alquiler se distinga un precio unitario por metro cuadrado.

- 6º- Que se han clasificado correctamente, de acuerdo con el contenido de las bases reguladoras, los gastos en la Memoria Económica.
- 7º- Que, dado que el beneficiario no ha subcontratado parcialmente la actividad subvencionada, no nos ha aportado una declaración respecto de los términos previstos en el artículo 29 de la Ley General de Subvenciones.
- 8º- Que se produce la necesaria coherencia entre los gastos justificados y la naturaleza de las actividades subvencionadas.
- c) Solicitud al beneficiario de una declaración relativa a la financiación de la actividad subvencionada. Procedimiento aplicado satisfactoriamente sin limitación al alcance, con el que se puso de manifiesto que **FORMACIÓNLINE, S.L.** no ha recibido otras ayudas o subvenciones con la misma finalidad que la que es objeto del presente informe.
- d) Revisión de certificado de tasación de bienes inmuebles. Procedimiento no aplicable a la revisión de esta subvención.
- e) Comprobación de la carta de reintegro de remanentes. **FORMACIÓNLINE, S.L.** ha realizado reintegro de remanentes.

Otros procedimientos.

- C). Comprobación de que los gastos son admisibles y están dentro del periodo de subvencionabilidad, de acuerdo con los criterios establecidos en la normativa aplicable.**

He verificado satisfactoriamente que los gastos se realizan dentro del período de subvencionabilidad.

- D). Comprobación de que los justificantes de gastos o los documentos que en cada caso resulten procedentes de acuerdo con el destino de la subvención concedida, se ajusten a la legislación correspondiente (Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, regulador del régimen de facturación). Esta comprobación se hará mediante el listado de todos los gastos con las referencias adecuadas para la correcta identificación y posible cotejo de los mismos.**

Procedimiento aplicado satisfactoriamente sin limitación al alcance.

- E). **Comprobación de las facturas o documentos contables de valor probatorio equivalente utilizados para la justificación del proyecto. Todos los gastos deberán estar acompañados de la correspondiente acreditación de su pago efectivo.**

Procedimiento aplicado satisfactoriamente sin limitación al alcance.

- F). **Verificación de que el Beneficiario no ha recibido ayudas/subvenciones con el mismo objeto, de cualquier otra Administración o Ente público o privado. En otro caso, hará constar el destino e importe de las mismas.**

Procedimiento aplicado satisfactoriamente sin limitación al alcance, en el que se puso de manifiesto que la Entidad no ha recibido otras ayudas o subvenciones con el mismo objeto de cualquier otra Administración o Ente público o privado.

- G). **Verificar que la contabilidad de los gastos inherentes al proyecto, se ha llevado a cabo de un modo independiente al resto de gastos del Beneficiario.**

Procedimiento aplicado satisfactoriamente sin limitación al alcance.

- H). **Verificación de que los gastos derivados de publicidad, reúnen los requisitos establecidos en la normativa comunitaria, estatal y autonómica, y en particular, en las Bases Regulatorias de la Subvención.**

Procedimiento aplicado satisfactoriamente sin limitación al alcance.

- f) Obtención de una carta de manifestaciones firmada por la persona que suscribió la cuenta justificativa, informando acerca de todas las circunstancias que pudieran afectar a la correcta percepción, aplicación y justificación de la subvención. Procedimiento aplicado satisfactoriamente sin limitación al alcance.

6. OBLIGACIÓN DE RECABAR LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA:

- A). **La justificación realizada a través de Auditoría no implica, bajo ningún concepto, la exoneración, respecto de los Beneficiarios, del cumplimiento de la obligación de conservar toda la documentación contable que haga fe de cada uno de los gastos y pagos realizados, obligación de carácter genérico, que incluye las siguientes:**

- a. Obligación de aportar toda la documentación contable (facturas, nóminas, TC de la

Seguridad Social, acreditaciones de pago y demás documentación que resulte exigible de conformidad con la normativa aplicable), que den fe de cada uno de los gastos y pagos realizados.

- b. Obligación de mantener y custodiar la citada documentación, debidamente ordenada, clasificada y accesible, a la entera disponibilidad de cualquiera de las Administraciones Públicas con competencias en materia de seguimiento, control y justificación de subvenciones públicas.
- c. La obligación de conservación de la documentación vista en el punto anterior, durante un plazo mínimo de 3 años, a contar desde el cierre definitivo del periodo de programación.

B). Las citadas obligaciones deberán cumplirse de conformidad con lo establecido en las Bases Regulatoras de la Subvención.

C). Cumplimiento de las citadas obligaciones.

El beneficiario ha puesto a mi disposición cuanta información le ha sido requerida para la realización de mi trabajo con el alcance establecido en el apartado 5.2 anterior.

7. FORMALIDADES QUE DEBE CUMPLIR LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA:

- A). La documentación justificativa de los gastos realizados, deberá cumplir con los requisitos formales y materiales contemplados en la normativa general comunitaria, nacional y autonómica en materia de subvenciones públicas, aportando los documentos justificativos oportunos, debidamente cumplimentados y firmados.

B). Cumplimiento de las citadas obligaciones formales.

He comprobado que la documentación justificativa de los gastos aportada por el beneficiario cumple con los requisitos formales y materiales contemplados en la normativa comunitaria, nacional y autonómica.

BLOQUE B) OPINIÓN DEL AUDITOR

Como resultado del trabajo realizado, a continuación les informo de aquellos hechos o circunstancias que pudieran suponer incumplimientos de la normativa aplicable o de las condiciones impuestas a **FORMACIÓNLINE, S.L.** para la percepción de la subvención a que se refiere el apartado 2 anterior .

Dado que la subvención concedida y cobrada ascendió a 11.850,00 euros y los gastos incurridos y admitidos por auditoría ascienden a 11.061,95 euros resulta un importe pendiente de aplicar de 788,05 euros.

CONCEPTO DEL GASTO	IMPORTE SUBVENCIONADO (A)	IMPORTE EJECUTADO POR EL BENEFICIARIO (B)	DIFERENCIA (C)=B-A
GASTOS DIRECTOS	11.850,00	9.516,06	-788,05
GASTOS ASOCIADOS		858,75	
OTROS COSTES		687,14	
TOTAL JUSTIFICACIÓN	11.850,00	11.061,95	-788,05

El auditor

Firmado digitalmente por LEAL MARRERO WILFREDO ORESTE - 78678546P
DN: C=ES, O=FNMT-RCM, OU=Ceres, CN=AC FNMT Usuarios
Razón: Soy el autor de este documento
Fecha: lunes, 20 de enero de 2020 16:02:49

WILFREDO ORESTE LEAL MARRERO

Santa Cruz de Tenerife a 20 de enero de 2020.

ANEXO I



CC3E (ANEXO IV)
DECLARACIÓN DE GASTOS Y LIQUIDACIÓN FINAL DE LA ACCIÓN FORMATIVA

IDENTIFICACIÓN DEL CENTRO	NOMBRE DEL CENTRO		CÓDIGO DEL CENTRO		CIF/NIF	
	01	FORMACIONLINE SL	02	38.1118	03 B38960753	
IDENTIFICACIÓN DEL CURSO	NÚMERO DE CURSO	ID. JUST. GASTOS	CÓDIGO ESPECIALIDAD	DENOMINACIÓN ESPECIALIDAD		
	04 18-38/001407	05 16667	06 SSCE02	07 INGLÉS A2		
	CERTIFICADO DE PROFESIONALIDAD	SUBVENCIÓN APROBADA	SUBVENCIÓN APROBADA TEÓRICA	SUBVENCIÓN APROBADA PRÁCTICA		
	08 NO	09 11.850,00	10 11.850,00	11 0		
DECLARACIÓN DE GASTOS			DECLARACIÓN DE LA ENTIDAD	RESULTADO TRAS LAS REDUCCIONES	PORCENTAJE	
	COSTES DIRECTOS		12 9.516,06	13 9.516,06	14 91,72%	
	COSTES ASOCIADOS		15 858,75	16 858,75	17 8,28%	
	OTROS COSTES SUBVENCIONABLES		18 687,14	19 687,14		
	TOTAL COSTE DE LA ACCIÓN FORMATIVA		20 11.061,95	21 11.061,95		
RESULTADOS AUTOLIQUIDACIÓN	ALUMNOS SUBVENCIONABLES TEÓRICOS NO MODULARES	PRECIO/HORA ESPE. PRIN.	HORAS ESPE. PRIN.	IMPORTE SUBVENCIONABLE TEÓRICO NO MODULAR 22x(23x24 + 25x26 + 27x28)		
	22 14	23 5.0	24 150	29 11.060,00		
	ALUMNOS SUBVENCIONABLES FCT	PRECIO/HORA ESPE. COMP. 1	HORAS ESPE. COMP. 1		IMPORTE SUBV. FCT 30x31x32	
		25 4.0	26 10			
		PRECIO/HORA ESPE. COMP. 2	HORAS ESPE. COMP. 2			
		27 0.0	28 0			
	PRECIO/HORA FCT	HORAS FCT				
	30 0	31	32	33 0		
	ALUMNOS MODULARES FINALES	IMPORTE ALUMNOS MODULARES FINALES	IMPORTE SUBVENCIONABLE TEÓRICO MODULAR Mínimo [33, (10 - 27)]			
	34 0	35 0,00	36 0,00			
	COSTES DIRECTOS		14x39	37 9.514,27		
	COSTES ASOCIADOS		17x39	38 858,59		
SUBTOTAL COSTE DE LA ACCIÓN FORMATIVA		41-40	39 10.372,86			
OTROS COSTES SUBVENCIONABLES		19	40 687,14			
TOTAL COSTE DE LA ACCIÓN FORMATIVA [Mínimo entre (21 - aceptadoFCT) y (29 + 36)] + aceptadoFCT		41	41 11.060,00			
RESULTADO FINAL	IMPORTE ANTICIPADO	IMPORTE ABONADO EN OTRAS JUSTIFICACIONES DE GASTOS	IMPORTE REINTEGRADO			
	42 7.110,00	43 0	44 0			
	A PERCIBIR	Nº C/C BANCARIA ENTIDAD				
	X 3.950,00	ES8021006763112200229996				
A DEVOLVER	Nº C/C DEL SERVICIO CANARIO DE EMPLEO					

El que suscribe como representante legal del centro o entidad de formación declarante, hace la presente declaración de gastos y, en su caso, solicita que se le sea abonada la liquidación, manifestando que todos los datos consignados en este documento se corresponden con gastos reales efectivamente realizados y pagados según anexo "Relación de justificantes de gastos" y con la información contenida en los libros de registro contable que obran en su poder, quedando todo ello sometido a la legislación nacional y comunitaria vigente en materia de subvenciones pudiendo serle requerida por los organismos competentes información complementaria sobre lo aquí declarado en cumplimiento del artículo 15 de la Orden TAS/718/2008, de 7 de marzo, por la que se desarrolla parcialmente el Real Decreto 395/2007, de 23 de marzo, por el que se regula el Subsistema de Formación Profesional para el Empleo.
En FRONTERA a 20 de enero de 2020

(SELLO DEL CENTRO O ENTIDAD DE FORMACIÓN) (REBOSO PADRÓN, JUAN JESÚS)

En cumplimiento de la ORDEN EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio (BOE núm. 125 de 25 de mayo de 2007), firmo y sello la presente cuenta justificativa a efectos de identificación en los términos establecidos en el modelo de informe de revisión de cuenta justificativa de subvenciones establecido en la precitada Orden Ministerial.
En FRONTERA a 20 de enero de 2020

(SELLO DEL AUDITOR) WILFREDO ORESTE LEAL MARRERO

Avenida Doctor de la Rosa Perdomo, nº 2
38071 - Santa Cruz de Tenerife.
Tfno : 922-47-49-99 - Fax: 922-64-53-41

Crucita Arbelo Cruz, s/n
35014 - Las Palmas de Gran Canaria
Tfno : 928-45-58-58 - Fax: 928-30-61-01



CC3E (ANEXO IV)
DECLARACIÓN DE GASTOS Y LIQUIDACIÓN FINAL DE LA ACCIÓN FORMATIVA

Documento 1 de 1 Firmado por: LEAL MARRERO WILFREDO ORESTE - 78678546P. Emisor del certificado: AC FNMT Usuarios, Número de serie del certificado firmante: 63.831.574.791.457.139.689.329.846.947.030.231.814. Fecha de emisión de la firma: 20/01/20 16:01
Código de integridad (alg. SHA-256): 1d8ecf92456c02dcac616c6c434f5c3a1daf9badfc4e7cc9bd0cb2e8e9242e58
Página 14 de un total de 29 página(s). Versión imprimible con información de firma.

Documento 1 de 1 Firmado por: JUAN JESUS REBOSO (R: B38960753). Emisor del certificado: AC-Representación, Número de serie del certificado firmante: 124.096.876.041.016.330.672.636.097.890.003.694.835. Fecha de emisión de la firma: 20/01/20 12:44
Código de integridad (alg. SHA-256): 5b9271183f50e7a16d190e4f3abe9593ac1044a3a17684bc51f8b172596a0c47
Página 2 de un total de 3 página(s). Versión imprimible con información de firma.

Avenida Doctor de la Rosa Perdomo, nº 2
38071 - Santa Cruz de Tenerife.
Tfno : 922-47-49-99 - Fax: 922-64-53-41

Crucita Arbelo Cruz, s/n
35014 - Las Palmas de Gran Canaria
Tfno : 928-45-58-58- Fax: 928-30-61-01

www.gobiernodecanarias.org/empleo



CC3E (ANEXO IV)
DECLARACIÓN DE GASTOS Y LIQUIDACIÓN FINAL DE LA ACCIÓN FORMATIVA

CONTROLES DE REDUCCIÓN:

CONTROL 1: LA SUMA DE LOS COSTES DECLARADOS POR TUTORÍA DE PRÁCTICAS NO DEBE SUPERAR EL IMPORTE MÁXIMO SUBVENCIONABLE PARA LA FCT

Importe máximo subvencionable FCT (33): 0
Gastos de Tutoría de Prácticas: 0

*** SE REDUCIRÁN LOS GASTOS DE TUTORÍA DE PRÁCTICAS SI SON SUPERIORES AL IMPORTE MÁXIMO SUBVENCIONABLE PARA LA FCT:**

Gastos de Tutoría de Prácticas: 0
Costes Directos: 9.516,06

CONTROL 2: LA SUMA DE LOS COSTES DECLARADOS POR PREPARACIÓN, TUTORÍA Y EVALUACIÓN NO DEBE SUPERAR EL 15% DE LOS COSTES DIRECTOS

Gastos de Coste de Salarios (Preparación, Tutoría y Evaluación): 1.373,01
Gastos Directos: 9.516,06

*** SE REDUCIRÁN LOS COSTES DECLARADOS POR PREPARACIÓN, TUTORÍA Y EVALUACIÓN SI SON SUPERIORES AL 15% DE LOS COSTES DIRECTOS, REDUCIÉNDOSE CON ELLO TAMBIÉN LOS COSTES DIRECTOS:**

Gastos de Coste de Salarios (Preparación, Tutoría y Evaluación): 1.373,01
Costes Directos: 9.516,06

CONTROL 3: LA SUMA DE LOS COSTES DECLARADOS POR PUBLICIDAD NO DEBE SUPERAR EL 3% DEL IMPORTE CONCEDIDO PARA LA ACCIÓN FORMATIVA

Subvención Aprobada (09): 11.850,00
Gastos de Publicidad: 355,50

*** SE REDUCIRÁN LOS GASTOS DE PUBLICIDAD SI SON SUPERIORES AL 3% DEL IMPORTE CONCEDIDO:**

Gastos de Publicidad: 355,50
Costes Directos: 9.516,06

CONTROL 4: LA AMORTIZACIÓN NO DEBE SUPERAR EL 10% DEL IMPORTE CONCEDIDO:

Subvención Aprobada (09): 11.850,00
Gastos de Amortización: 0

*** SE REDUCIRÁN LOS GASTOS DE AMORTIZACIÓN SI SON SUPERIORES AL 10% DEL IMPORTE CONCEDIDO:**

Gastos de Amortización: 0
Costes Directos: 9.516,06

CONTROL 5: LA AUDITORÍA NO DEBE SUPERAR EL IMPORTE SUBVENCIONABLE DE AUDITORÍA

Máximo subvencionable para el Informe de Auditoría: 100,79
Gastos del Informe de Auditoría: 94,64

*** SE REDUCIRÁN LOS GASTOS DEL INFORME DE AUDITORÍA SI SON SUPERIORES AL MÁXIMO SUBVENCIONABLE PARA LA AUDITORÍA:**

Gastos del Informe de Auditoría: 94,64

CONTROL 6: LOS GASTOS DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA CALIDAD FORMATIVA MÁXIMO SERÁN COMO MÁXIMO UN 5% SOBRE EL IMPORTE CONCEDIDO:

Subvención Aprobada (09): 11.850,00
Gastos Evaluación Y Control De La Calidad Formativa: 592,50

*** SE REDUCIRÁN LOS GASTOS DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA CALIDAD FORMATIVA SI SON SUPERIORES AL 5% DEL IMPORTE CONCEDIDO:**

Gastos Evaluación Y Control De La Calidad Formativa: 592,50

CONTROL 7: LOS GASTOS POR MATRÍCULA O DERECHO A EXAMEN NO PODRÁN SUPERAR EL IMPORTE MÁXIMO SUBVENCIONABLE PARA LA MATRÍCULA

Máximo subvencionable para la matrícula: 1.500,00
Gastos por matrícula o derecho a examen: 0

*** SE REDUCIRÁN LOS GASTOS POR MATRÍCULA O DERECHO A EXAMEN SI SON SUPERIORES AL MÁXIMO SUBVENCIONABLE PARA LA MATRÍCULA:**

Gastos por matrícula o derecho a examen: 0

CONTROL 8: LA SUMA DE LOS COSTES IMPUTABLES POR FORMADORES INTERNOS Y EXTERNOS SERÁN COMO MÍNIMO UN 40% DE LOS COSTES DIRECTOS:

Gastos de los Costes del Tipo Sueldos y Salarios: 4.185,46
Costes Directos: 9.516,06

*** SI LOS COSTES DIRECTOS A LIQUIDAR EXCEPTO SUELDOS Y SALARIOS SON SUPERIORES AL 60%, ÉSTOS SE VERÁN REDUCIDOS:**

Gastos de Tutoría de Prácticas: 0
Gastos de Publicidad: 355,50
Gastos de Amortización: 0
Gastos de los Costes Directos excepto del Tipo Sueldos y Salarios: 5.330,60
Costes Directos (13): 9.516,06

CONTROL 9: LOS COSTES ASOCIADOS NO PODRÁN SUPERAR EL 10% DE LOS COSTES APROBADOS DE LA ACTIVIDAD FORMATIVA:

Costes Asociados: 858,75
Costes Totales Aprobados antes del control 9: 11.061,95

*** SE REDUCIRÁN LOS COSTES ASOCIADOS SIN SON SUPERIORES AL 10% SOBRE LOS COSTES DE LA ACTIVIDAD FORMATIVA:**

Costes Asociados (16): 858,75



ANEXO V RELACIÓN DE JUSTIFICANTES DE GASTOS

FECHA DEL INFORME En FRONTERA a 20 de enero de 2020

FIRMANTES (Sello y Firma)

REBOSO PADRÓN, JUAN JESÚS

SUBTOTAL (OTROS COSTES)

Importe Total 731,80
Importe Imputado 687,14
Porcentaje 93.90%

TOTAL (COSTES DIRECTOS + COSTES ASOCIADOS + OTROS COSTES)

Importe Total 33.079,71
Importe Imputado 11.061,95
Porcentaje 33.44%

ENTIDAD COLABORADORA FORMACIONLINE SL
Nº CURSO 18-38/001407 **ESPECIALIDAD** INGLÉS A2
ID. JUSTIFICACIÓN DE GASTOS 16667

OTROS COSTES

Nº ORDEN	FECHA FACTURA	Nº FACTURA/ NÓMINA	Nº ASIENTO	ACREEDOR/ PERCEPTOR	CIF/NIF	CONCEPTO DE GASTO	IMPORTE TOTAL	IMPORTE IMPUTADO	%	FECHA PAGO
1	10/10/2019	S-20/2019	1042	WILFREDO ORESTE LEAL MARRERO	78678546P	INFORME DE AUDITORÍA (INFORME AUDITOR)	100,79	94,64	93,90	30/10/2019



SOLO A EFECTOS DE IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR

2	01/10/2019	50/2019	944	SERVICIOS DOCENTES Y TUTORIAS, S.L	B76586239	GASTOS DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA CALIDAD FORMATIVA (GASTOS DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA CALIDAD FORMATIVA)	631,01	592,50	93,90	03/10/2019
---	------------	---------	-----	------------------------------------	-----------	---	--------	--------	-------	------------



ANEXO V RELACIÓN DE JUSTIFICANTES DE GASTOS

FECHA DEL INFORME En FRONTERA a 20 de enero de 2020

FIRMANTES (Sello y Firma)

REBOSO PADRÓN, JUAN JESÚS

SUBTOTAL (COSTES DIRECTOS)

Importe Total	24.062,69
Importe Imputado	9.516,06
Porcentaje	39.55%

TOTAL (COSTES DIRECTOS + COSTES ASOCIADOS + OTROS COSTES)

Importe Total	33.079,71
Importe Imputado	11.061,95
Porcentaje	33.44%

ENTIDAD COLABORADORA

FORMACIONLINE SL

Nº CURSO

18-38/001407

ESPECIALIDAD

INGLÉS A2

ID. JUSTIFICACIÓN DE GASTOS

16667

COSTES DIRECTOS

Nº ORDEN	FECHA FACTURA	Nº FACTURA/ NÓMINA	Nº ASIENTO	ACREEDOR/ PERCEPTOR	CIF/NIF	CONCEPTO DE GASTO	IMPORTE TOTAL	IMPORTE IMPUTADO	%	FECHA PAGO
1	31/08/2019	NÓMINA AGOSTO 2019	924	ALFREDO RODRIGUEZ GARCÍA	78485635K	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	1.120,27	1.120,27	100,00	04/09/2019
2	12/09/2019	NÓMINA SEPT. 2019	955	ALFREDO RODRIGUEZ GARCÍA	78485635K	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	507,35	507,35	100,00	04/10/2019
3	31/08/2019	NÓMINA AGOSTO 2019	903	ANA CRISTINA CASAÑAS	43828810X	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	2.073,38	641,88	30,96	23/08/2019



4	31/08/2019	NÓMINA AGOSTO 2019	905	ASCENSIÓN RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ	09008363E	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	2.288,61	365,49	15,97	23/08/2019
5	31/08/2019	NÓMINA AGOSTO 2019	909	MARTHA DELGADO ÁLVAREZ	42192655Y	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	1.801,36	287,68	15,97	30/08/2019
6	30/09/2019	NÓMINA SEPT. 2019	931	ANA CRISTINA CASAÑAS	43828810X	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	2.073,38	11,76	0,57	26/09/2019
7	30/09/2019	NÓMINA SEPT. 2019	932	ASCENSIÓN RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ	09008363E	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	2.288,61	108,94	4,76	26/09/2019
8	30/09/2019	NÓMINA SEPT. 2019	933	MARTHA DELGADO ÁLVAREZ	42192655Y	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	1.801,36	85,75	4,76	27/09/2019
9	31/08/2019	TC1 AGOSTO 2019	769	S.S.ALFREDO RODRIGUEZ GARCÍA	Q3869007	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA (SUELDOS Y SALARIOS)	400,75	400,75	100,00	27/09/2019
10	31/08/2019	TC1 AGOSTO 2019	769	S.S.ANA CRISTINA CASAÑAS	Q3869007	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA (SUELDOS Y SALARIOS)	651,04	201,58	30,96	27/09/2019
11	31/08/2019	TC1 AGOSTO 2019	769	ASCENSIÓN RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ	09008363E	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	718,64	114,77	15,97	27/09/2019
12	31/08/2019	TC1 AGOSTO 2019	769	MARTHA DELGADO ALVAREZ	42192655Y	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	565,63	90,33	15,97	27/09/2019
13	30/09/2019	TC1 SEPTIEMBRE 2019	1043	S.S.ALFREDO RODRIGUEZ GARCÍA	Q3869007	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA (SUELDOS Y SALARIOS)	184,08	184,08	100,00	28/10/2019
14	30/09/2019	TC1 SEPT. 2019	1043	S.S.ANA CRISTINA CASAÑAS	Q3869007	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA (SUELDOS Y SALARIOS)	651,04	3,69	0,57	28/10/2019
15	30/09/2019	TC1 SEPT. 2019	1043	ASCENSIÓN RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ	09008363E	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	718,64	34,21	4,76	28/10/2019
16	30/09/2019	TC1 SEPT. 2019	1043	MARTHA DELGADO ÁLVAREZ	42192655Y	SALARIOS (SUELDOS Y SALARIOS)	565,63	26,93	4,76	28/10/2019



SOLO A EFECTOS DE IDENTIFICACION DEL AUDITOR

17	01/10/2019	71/2019	1040	SERVICIOS DOCENTES Y TUTORIAS, S.L	B76586239	ALQUILER (EQUIPOS DIDACTICOS Y PLATAFORMAS TECNOLOGICAS)	2.875,50	2.700,00	93,90	30/10/2019
18	08/07/2019	1900001340/F	722	CANARY BOOKS, S.L	B38342275	ADQUISICION DE MATERIALES DIDACTICOS (MEDIOS Y MATERIALES DIDACTICOS)	367,16	367,16	100,00	18/07/2019
19	06/09/2019	8028	766	ROTULOS MERIDIANO	B38972154	CONSUMIBLES (MEDIOS Y MATERIALES DIDACTICOS)	306,49	287,79	93,90	17/09/2019
20	01/10/2019	016/2019	1036	EQUIPAMIENTOS CANARIOS DE INFORMATICA Y OFICINA S.L	B76284116	ALQUILER (INSTALACIONES (AULAS, TALLERES, ...))	1.597,50	1.500,00	93,90	08/11/2019
21	27/08/2019	055-1980189048	756	MAPFRE	A28229599	SEGURO DE ACCIDENTE DE LOS PARTICIPANTES (SEGURO DE ACCIDENTES DE LOS PARTICIPANTES)	127,67	120,15	94,11	08/08/2019
22	01/10/2019	49/2019	943	SERVICIOS DOCENTES Y TUTORIAS, S.L	B76586239	PUBLICIDAD (PUBLICIDAD)	378,60	355,50	93,90	03/10/2019



ANEXO V RELACIÓN DE JUSTIFICANTES DE GASTOS

FECHA DEL INFORME En FRONTERA a 20 de enero de 2020

FIRMANTES (Sello y Firma)

REBOSO PADRÓN, JUAN JESÚS

SUBTOTAL (COSTES ASOCIADOS)

Importe Total 8.285,22
Importe Imputado 858,75
Porcentaje 10.36%

TOTAL (COSTES DIRECTOS + COSTES ASOCIADOS + OTROS COSTES)

Importe Total 33.079,71
Importe Imputado 11.061,95
Porcentaje 33.44%

ENTIDAD COLABORADORA FORMACIONLINE SL

Nº CURSO 18-38/001407 **ESPECIALIDAD** INGLÉS A2

ID. JUSTIFICACIÓN DE GASTOS 16667

COSTES ASOCIADOS

Nº ORDEN	FECHA FACTURA	Nº FACTURA/ NÓMINA	Nº ASIENTO	ACREEDOR/ PERCEPTOR	CIF/NIF	CONCEPTO DE GASTO	IMPORTE TOTAL	IMPORTE IMPUTADO	%	FECHA PAGO
1	31/08/2019	NÓMINA AGOSTO 2019	911	FRANCISCO GUZMÁN FEBLES CASTAÑEDA	43828533D	SALARIOS (COSTES DE PERSONAL DE APOYO TANTO INTERNO COMO EXTERNO)	1.583,04	252,81	15,97	30/08/2019



SOLO A EFECTOS DE IDENTIFICACION DEL AUDITOR

2	31/08/2019	NÓMINA AGOSTO 2019	910	MIGUEL VARELA ÁLAMO	43809471Z	SALARIOS (COSTES DE PERSONAL DE APOYO TANTO INTERNO COMO EXTERNO)	1.541,10	246,11	15,97	30/08/2019
3	30/09/2019	NÓMINA SEPT. 2019	930	FRANCISCO GUZMÁN FEBLES CASTAÑEDA	43828533D	SALARIOS (COSTES DE PERSONAL DE APOYO TANTO INTERNO COMO EXTERNO)	1.583,04	75,35	4,76	26/09/2019
4	30/09/2019	NÓMINA SEPT. 2019	935	MIGUEL VARELA ÁLAMO	43809471Z	SALARIOS (COSTES DE PERSONAL DE APOYO TANTO INTERNO COMO EXTERNO)	1.541,10	73,36	4,76	27/09/2019
5	31/08/2019	TC1 AGOSTO 2019	769	FRANCISCO GUZMÁN FEBLES CASTAÑEDA	43828533D	SEGURIDAD A CARGO DE LA EMPRESA (COSTES DE PERSONAL DE APOYO TANTO INTERNO COMO EXTERNO)	516,07	82,41	15,97	27/09/2019
6	31/08/2019	TC1 AGOSTO 2019	769	MIGUEL VARELA ÁLAMO	43809471Z	SEGURIDAD A CARGO DE LA EMPRESA (COSTES DE PERSONAL DE APOYO TANTO INTERNO COMO EXTERNO)	502,40	80,24	15,97	27/09/2019
7	30/09/2019	TC1 SEPT. 2019	1043	FRANCISCO GUZMÁN FEBLES CASTAÑEDA	43828533D	SEGURIDAD A CARGO DE LA EMPRESA (COSTES DE PERSONAL DE APOYO TANTO INTERNO COMO EXTERNO)	516,07	24,56	4,76	28/10/2019



SOLO A EFECTOS DE IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR

8	30/09/2019	TC1 SEPT. 2019	1043	MIGUEL VARELA ÁLAMO	43809471Z	SEGURIDAD A CARGO DE LA EMPRESA (COSTES DE PERSONAL DE APOYO TANTO INTERNO COMO EXTERNO)	502,40	23,91	4,76	28/10/2019
---	------------	----------------	------	---------------------	-----------	--	--------	-------	------	------------

ANEXO II



DECLARACIÓN RESPONSABLE DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

D. Juan Jesús Reboso Padrón, con DNI: 78675276-G en calidad de representante legal de la entidad: FORMACIONLINE, S.L. con CIF: B-38960753, de conformidad con el apartado 7 de la base Vigésimoséptima de la Resolución de 7 de junio de 2018, de la Presidenta, por la que se aprueba la convocatoria de subvenciones destinadas a la realización de acciones formativas dirigidas prioritariamente a trabajadores/as desempleados/as incluidas en la programación 2018.

DECLARA

Que en la ejecución de la acción formativa 18-38/0001407, Especialidad: SSCE02. INGLÉS A2, se han cumplido con todas las obligaciones impuestas en la concesión de la subvención destinada a la realización de acciones formativas dirigidas prioritariamente a trabajadores/as desempleados/as incluidas en la programación 2018 y en las bases reguladoras y requisitos establecidos en la convocatoria anteriormente señalada.

Y para que así conste, se firma la presente en Valverde a 30 de septiembre de 2019



Fdo. Juan Jesús Reboso Padrón

(ADMINISTRADOR)

ANEXO III



DECLARACIÓN RESPONSABLE DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

D. Juan Jesús Rebozo Padrón, con DNI: 78675276-G en calidad de representante legal de la entidad: FORMACIONLINE, S.L. con CIF: B-38960753, de conformidad con el apartado 7 de la base Vigésimoséptima de la Resolución de 7 de junio de 2018, de la Presidenta, por la que se aprueba la convocatoria de subvenciones destinadas a la realización de acciones formativas dirigidas prioritariamente a trabajadores/as desempleados/as incluidas en la programación 2018.

DECLARA

Que para el cálculo de prorrateo de costes incurridos en la ejecución de la acción formativa 18-38/0001407, Especialidad: SSCE02: INGLÉS A1, han sido imputadas un total de 160 horas.

Y para que así conste, se firma la presente en Valverde a 30 de septiembre de 2019



Fdo. Juan Jesús Rebozo Padrón

(ADMINISTRADOR)

ANEXO IV



DECLARACION RESPONSABLE

D. JUAN JESÚS REBOSO PADRÓN con DNI 78.675.276-G, en representación de la Entidad FORMACIONLINE, S.L., con CIF B-38960753, domicilio en C/ SAN FRANCISCO, Nº 18, C.P. 38900. VALVERDE-EL HIERRO (STA. CRUZ DE TENERIFE)- y teléfono de contacto 922550103

En relación a los costes realizados en concepto de alquiler de instalaciones para la ejecución de la acción formativa 18-38/0001407, Especialidad: INGLÉS A2.

DECLARA DE FORMA RESPONSABLE

- Que no existen instalaciones de condiciones similares y que reúnan los requisitos estipulados para la impartición de la oferta formativa de FPE2018 en la isla de El Hierro.
- Que no existe proveedor de instalaciones en El Hierro distinto a Equipamientos Canarios de Informática y Oficina, S.L.

En Valverde, a 21 de noviembre de 2019



Fdo. JUAN JESÚS REBOSO PADRÓN

Documento 1 de 1 Firmado por: LEAL MARRERO WILFREDO ORESTE - 78678546P. Emisor del certificado: AC FNMT Usuarios, Número de serie del certificado firmante: 63.831.574.791.457.139.689.329.846.947.030.231.814. Fecha de emisión de la firma: 20/01/20 16:01
Código de integridad (alg. SHA-256): 1d8ec92456c02dcac616c6434f5c3a1daf9badf4e7cc9bd0cb2e9e9242e58
Página 29 de un total de 29 página(s). Versión imprimible con información de firma.

Documento 1 de 1 Firmado por: 78675276G JUAN JESUS REBOSO (R: B38960753). Emisor del certificado: AC-Representación, Número de serie del certificado firmante: 124.066.876.041.016.330.672.638.097.890.003.694.835. Fecha de emisión de la firma: 8/01/20 15:39
Código de integridad (alg. SHA-256): 6ba3ac79c5be9cb3cc593173b9bc10f0046946d34b692681026446c97e44598e
Página 1 de un total de 1 página(s). Versión imprimible con información de firma.