DIRECTRICES TÉCNICAS

Fiscalización de cumplimiento de la Universidad de Cádiz

Ejercicio fiscalizado 2016

(JA 10/2018)

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía acordó incluir en el Plan de Actuaciones para el ejercicio 2018 como actuación reprogramada la realización de un informe relativo a la "Fiscalización de cumplimiento de la Universidad de Cádiz".

La Cámara de Cuentas de Andalucía órgano dependiente del Parlamento de Andalucía, en su ley 1/1988, de 17 de marzo, de creación establece en el artículo 1 que son sus competencias la fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable de los fondos públicos de la Comunidad Autónoma de Andalucía, y en el artículo 2.c cita las Universidades Públicas de Andalucía, a los efectos de la citada ley, como parte integrante del sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

Para llevar a cabo dichas competencias de fiscalización, la Cámara de Cuentas de Andalucía puede requerir la colaboración de los servicios de una compañía auditora los cuales estarán dirigidos y supervisados por personal de la Cámara de Cuentas de Andalucía hasta la emisión del Informe definitivo. En este sentido, se ha adjudicado a KPMG el servicio de colaboración con la Cámara de Cuentas de Andalucía en la realización de la auditoría de cumplimiento de la Universidad Pública de Cádiz.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización

La fiscalización se ha diseñado para efectuar una auditoría de cumplimiento de legalidad sobre la gestión llevada a cabo por la Universidad de Cádiz (en adelante UCA).

Se diseña una **fiscalización de seguridad razonable**, con el objetivo de obtener evidencia adecuada, suficiente y pertinente sobre la existencia o no de incumplimientos significativos del marco legal aplicable a la gestión de los fondos públicos por la UCA, que sirva de base para la **formulación de una opinión**.

Asimismo, se plantea una **fiscalización de seguridad limitada sobre determinados aspectos**, que permita alcanzar unas conclusiones basadas, fundamentalmente, en la aplicación de procedimientos analíticos y actuaciones de indagación.

Los trabajos se referirán a determinadas áreas y se ejecutarán conforme a los Principios Fundamentales de Fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo (ISSAI-ES 100 y 400), a las Guías Prácticas de Fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX, en particular la GPF-OCEX 4001 y 4320), al Manual de Procedimientos de la Cámara de Cuentas de Andalucía y, supletoriamente, al del Tribunal de Cuentas y a las Normas Técnicas de Auditoría adaptadas a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES), aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

2.2. Objetivos generales

Es por tanto objetivo de esta fiscalización:

Emitir una opinión en términos de seguridad razonable sobre la legalidad de las actuaciones llevadas a cabo por la UCA, con relación a las áreas o ámbitos seguidamente determinados, así como expresar una opinión sobre si dichas actuaciones resultan en todos los aspectos significativos conforme con la normativa aplicable. Las áreas o ámbitos son:

- La tramitación, contenido y aprobación del Presupuesto.
- Las modificaciones presupuestarias.
- Contratación.
- Personal.
- Subvenciones.
- Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y límite del techo de gastos.
- Tramitación, contenido, aprobación y rendición de las cuentas anuales.

Realizar una revisión limitada, acorde con el trabajo realizado en el contexto de la revisión sobre el cumplimiento de aspectos relativos a la estructura organizativa de la UCA, entidades dependientes y control interno.

2.3. Alcance de la fiscalización

El alcance de la fiscalización es el siguiente:

El ámbito subjetivo está determinado por la UCA.

El ámbito objetivo del trabajo se ajustará a lo establecido en el Anexo I del Pliego de Prescripciones Técnicas del contrato de servicios de auditoría de cumplimiento.

El ámbito temporal se circunscribe al ejercicio económico de 2016, sin perjuicio del análisis de determinadas actividades anteriores o posteriores al citado ejercicio, que puedan incidir de forma significativa en la gestión realizada por la entidad.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO

3.1. Naturaleza y objeto

La UCA es una institución de derecho público, dotada de personalidad jurídica y patrimonio propio, que desarrolla sus funciones, de acuerdo con la legislación vigente, en régimen de autonomía, y a la que corresponde la prestación del servicio público de la educación superior, mediante el estudio, la docencia y la investigación.

La UCA cuenta con once facultades, cinco escuelas y dos centros adscritos ubicados en Cádiz, Jerez, Puerto Real, San Fernando y Campo de Gibraltar.

3.2. Marco legal y regulatorio

La UCA se rige por la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades (LOU), modificada por la Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril, la Ley 14/2011, de 1 de junio, y el Real Decreto-Ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo; por el Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades y por sus propios Estatutos publicados a través del Decreto 281/2003, de 7 de octubre, y modificado por el Decreto 2/2005, de 11 de enero, y el Decreto 233/2011, de 12 de julio.

El marco normativo de aplicación al sector público universitario y en particular a la UCA lo completan las siguientes disposiciones, además de toda aquella que constituye la normativa de desarrollo y la específica de cada aspecto tratado.

- La Constitución Española, en particular el artículo 27.10, y el Estatuto de Autonomía de Andalucía, en particular el artículo 53.
- Real Decreto 1734/1986, de 13 de junio, contempla el traspaso por el Estado a la Junta de Andalucía de las funciones y servicios en materia de universidad.
- Real Decreto Ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgente de racionalización del gasto público en el ámbito educativo.
- Texto Refundido de la Ley General de Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo.
- Ley 1/2015, de 21 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el ejercicio 2016.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Orden 1037/2010, de 13 de abril, que aprueba el PGCP.
- Real Decreto Ley 7/2012, de 9 de marzo por el que se aprueba el Fondo para la financiación del pago a proveedores.
- Real Decreto Ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
- Real Decreto 1393/2007, de 29 de octubre, modificado por el RD 861/2010, de 2 de julio, de ordenación de las enseñanzas universitarias oficiales.
- Real Decreto 1027/2011, de 15 de julio, que establece el Marco Español de Cualificaciones para la Educación Superior.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Ley 30/1984, de 2 de agosto, de medidas para la reforma de la Función Pública.
- Real Decreto 172/1988, de 22 de febrero, sobre procedimiento de jubilación y concesión de pensión de jubilación de funcionarios civiles del Estado.
- Resolución de 29 de diciembre de 1995, de la Secretaría de Estado para la Administración Pública, por la que se modifican los procedimientos de jubilación del personal civil incluido en el ámbito de cobertura del Régimen de Clases Pasivas del Estado.
- Real Decreto 2169/1984, de 28 de noviembre, de atribución de competencias en materia de personal, en desarrollo de la Ley 30/1984, de 2 de agosto, de Medidas para la Reforma de la Función Pública.

- Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas.
- Ley 3/2015, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado.
- Real Decreto 1086/1989 sobre Retribuciones del Profesorado Universitario.
- Real Decreto 898/1985, de 30 de abril, sobre régimen del profesorado universitario.
- Real Decreto 1312/2007, de 5 de octubre, por el que se establece la acreditación nacional para el acceso a los cuerpos docentes universitarios.
- Real Decreto 1313/2007, de 5 de octubre, por el que se regula el régimen de los concursos de acceso a cuerpos docente universitarios.

3.3. Estructura organizativa y de control interno

La estructura organizativa queda representada en el organigrama incorporado como Anexo I.

La Universidad dispone de un Gabinete de Auditoría y Control Interno que actúa bajo la dependencia orgánica del Rector, de conformidad con el artículo 229.2 de sus estatutos. De acuerdo con las bases de ejecución del presupuesto, la unidad de Auditoría y Control Interno ejercerá todas las competencias y contará con las prerrogativas atribuidas a la Intervención. De acuerdo con la información facilitada, el Gabinete de Auditoría y Control Interno ha emitido durante el año 2016 14 informes sobre aspectos como modificaciones presupuestarias, liquidaciones de impuestos, contratación y pagos por caja. Asimismo, dichas bases de ejecución del presupuesto prevén la creación de un Comité de Auditoría.

En cuanto a la composición de los órganos colegiados, estos responden al siguiente detalle:

Órganos colegiados	UCA
Consejo Social	26
Consejo de Gobierno	51
Claustro	300
Total representantes	377

De la UCA depende íntegramente la Fundación CEIMAR, con un fondo social de 30.000 euros. No se han facilitado datos de entidades participadas minoritariamente por la UCA, si bien según las CCAA de 2016, la UCA participa en el 5,6% de la Fundación Universidad-Empresa de la Provincia de Cádiz (FUECA), con una aportación inicial de 6.010,12 euros, así como en el 1% del capital social de Portal Universia, S.A. con un valor nominal de 26.930 euros.

4. ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD DE LA UNIVERSIDAD DE CÁDIZ

4.1. Presupuesto y Cuentas Anuales

El Consejo de Gobierno, en su sesión ordinaria de 16 de diciembre de 2015, aprobó por mayoría el Anteproyecto de Presupuesto de la Universidad para 2016. El Consejo Social de la Universidad de Cádiz acordó, por asentimiento, el 21 de diciembre de 2015, la propuesta de presupuesto para 2016.

La estructura del Presupuesto aprobado es la siguiente:

DIRECTRICES TÉCNICAS

- Introducción
- Presupuesto por Ámbito y Objetivo
- Presupuesto por Ámbito, Objetivo estratégico, Líneas de Acción y Actuaciones
- Resumen global por Capítulos. Estado de Ingresos y Gastos
- Resumen de Ingresos y Gastos por Concepto y Subconcepto
- Presupuesto por Unidades y Estructura Presupuestaria
- Detalle de Gastos de Capítulo I
- Perspectivas financieras. Aspectos más destacados
- Normas de ejecución del presupuesto
- Tarifas y precios públicos

El artículo 3 de las Normas de Ejecución del Presupuesto manifiesta expresamente que la clasificación económica del Presupuesto se ajusta a las disposiciones contenidas en la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de la Junta de Andalucía, de 28 de abril de 2006, por la que se aprueba la Clasificación económica de ingresos y gastos del Presupuesto de las Universidades Públicas de Andalucía, así como de sus posibles modificaciones y actualizaciones

El Presupuesto para el ejercicio 2016 fue aprobado en plazo con un importe total de 135,367 millones de €. Se ha modificado a lo largo del ejercicio 2016 incrementándose en 51,97 millones de €, lo que significa un 38,39% neto más sobre el Presupuesto aprobado.

La liquidación presupuestaria fue elaborada con fecha 27 de febrero de 2017 anterior al plazo establecido (antes del 1 de marzo de 2017).

Las cuentas anuales de la UCA fueron formuladas por el Gerente el día 31 de mayo de 2017 y aprobadas por el Consejo Social en su sesión de 23 de junio de 2017. Las CCAA incluyen Balance, Cuenta de Resultado Económico Patrimonial, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Liquidación del Presupuesto y Memoria elaboradas conforme al PGCP aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, siendo el primer ejercicio de aplicación de dicho plan, por lo que no se incluyen cifras comparativas.

La liquidación del presupuesto, el balance y la cuenta del resultado económico patrimonial figuran como Anexo II de este documento de DT.

En cuanto a los gastos del presupuesto corriente, se observa cómo el 70,64% de las obligaciones reconocidas netas, con un importe de 93,60 millones de € se corresponden con Capítulo I de Gastos de personal, mientras que los Gastos en bienes corrientes y servicios suponen el 13,10% y las Inversiones reales el 11,74%, con 17,36 millones de € y 15,56 millones de €, respectivamente. Los gastos por Transferencias Corrientes y de Capital ascendieron a 5,68 millones de €.

En cuanto a los ingresos liquidados del presupuesto corriente, los más representativos son las Transferencias corrientes de Capítulo IV por un importe de 110,50 millones de €, representativos del 74,72%. En segundo lugar, figuran las Tasas, precios públicos y otros ingresos de Capítulo III ascienden a 20,38 millones de €, significativos del 13,78% del total. Las Transferencias de capital de Capítulo VII ascienden a 15,91 millones de €, representativas del 10,76% del total derechos reconocidos netos. La mayor parte de las transferencias provienen de la Consejería de Economía y Conocimiento de la Junta de Andalucía, por un total de 104,98 millones de € (70,99% del total).

De esta forma, la UCA refleja un resultado presupuestario positivo por operaciones corrientes de 14,77 millones de euros, que, junto con el resultado por operaciones de capital, representa un resultado presupuestario positivo por operaciones no financieras de 14,79 millones de €.

4.2. Modificaciones

La normativa reguladora de las modificaciones presupuestarias se contempla en el Título III de las Normas de Ejecución del Presupuesto: Los créditos y sus modificaciones. El artículo 35 de las citadas Normas de Ejecución del Presupuesto hace referencia a que, en aplicación de la LOU, las modificaciones de los créditos iniciales del Presupuesto se ajustarán a lo que establezca la Comunidad Autónoma en su desarrollo, al Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, TRLGHPJA, supletoriamente a lo regulado en la Ley 47/2003 General Presupuestaria, los Estatutos UCA y las presentes normas.

El detalle de las modificaciones presupuestarias se muestra a continuación:

m€

Capítulos de Gastos	(I2) Ampliaciones de créditos	(I3) Incorporaciones de remanentes de crédito	(I4) Generaciones de créditos	<I> Anulaciones de créditos (*)	(T) Transferencias de créditos (**)	Total
Nº Expedientes	**3**	**1**	**6**	**2**	**12**	**24**
Capítulo 1	123,75	809,23	276,85	-39,80	-429,26	1.170,03
Capítulo 2	3.557,74	3.515,72	1.343,43	-1.552,62	-592,78	6.864,27
Capítulo 3	52,82	0,00	0,00	-0,66	31,40	52,15
Capítulo 4	345,40	5.069,43	2.802,13	-2.013,08	796,48	6.203,88
Capítulo 6	14.596,28	15.465,04	12.174,37	-4.557,70	-35,94	37.677,99
Capítulo 7	90,90	41,89	0,00	-33,37	229,79	99,42
Capítulo 8	45,28	0,00	0,00	-141,97	0,30	-96,69
TOTAL	**18.812,17**	**24.901,31**	**16.596,78**	**-8.339,20**	**0,00**	**51.971,05**

Nota: no se han aprobado créditos extraordinarios ni suplementos de crédito.

Tal y como se muestra en el cuadro anterior y se ha comentado en el punto 4.1 anterior, se han producido modificaciones presupuestarias por importe total de 51.971 miles de euros, lo que supone un 38,39% sobre el Presupuesto inicialmente aprobado. Por tipología destacar que las incorporaciones de crédito suponen el 47,9% de las modificaciones y que el capítulo VI de gastos es el más afectado por modificaciones al suponer el 72,49% de las modificaciones.

4.3. Contratación

Con independencia de la normativa que en materia de contratación le afecta a la UCA y que se detalla en el punto 3.2 de este documento, en el Capítulo VII de las Normas de Ejecución del Presupuesto se regula la contratación administrativa. Por otro lado, la UCA dispone de una Normativa de Contratación Administrativa.

A continuación, se incluye el cuadro que figura en la Nota 20 de la Memoria de las CCAA correspondiente a dicho ejercicio.

€

Objeto		Abierto	Negociado	Adjudicación Directa	Total
Obra	Nº				
	Importe	6.757.850,71	91.516,41	465.091,18	**7.314.458,30**
Suministros	Nº				
	Importe	604.805,36	1.084.284,13	105.389,79	**1.794.479,28**
Servicios	Nº				
	Importe	8.186.789,56	644.330,75	444.582,01	**9.275.702,32**
Patrimoniales	Nº				
	Importe	28,00			**28,00**
TOTAL	Nº				
	Importe	**15.549.473,63**	**1.820.131,29**	**1.015.062,98**	**18.384.667,90**

Asimismo, se ha facilitado detalle de los 286 contratos en ejecución durante el ejercicio 2016, con un importe de adjudicación de 34,77 millones de €, de los que 175 por importe de 1,00 millones de € corresponden a contratación menor.

4.4. Personal

La normativa que resulta de aplicación a la UCA en materia de personal se encuentra detallada en el punto 3.2 de este documento. Adicionalmente le es de aplicación a la UCA el Convenio Colectivo del Personal Docente e Investigador Laboral de las Universidades Públicas de Andalucía y el Convenio Colectivo del Personal Laboral de Administración y Servicios de las Universidades Públicas de Andalucía.

En el cuadro siguiente se muestra, para el ejercicio 2016, tanto para personal PAS como PDI, el movimiento de la plantilla con expresión de las altas y bajas producidas en el ejercicio, así como el importe total de las retribuciones íntegras percibidas, incluido el coste de la seguridad social y el capítulo presupuestario al que se ha cargado el mencionado gasto.

En el cuadro siguiente se muestra, para el ejercicio 2016, el detalle del personal, número de efectivos y su coste, diferenciando entre funcionarios, laborales, becarios y otro personal.

Personal Docente e Investigador (PDI) en 2016

PDI	Inicial Total	Altas	Bajas	Final Total	Final Hombres	Final Mujeres	Media Total	Retribuciones íntegras, incluida SS (€)	Cap.
Personal funcionario	**751**	**35**	**49**	**737**	**498**	**239**	**744**	**42.936.383,32**	
Catedráticos Universitarios	131	25	5	151	124	27	141	10.478.686,85	1
Profesor Titular de Universidad	442	10	32	420	263	157	431	24.374.763,73	1
Catedráticos Escuela Universitaria	36	0	3	**33**	24	9	35	1.973.126,31	1
Profesor Titular Escuela Universitaria	141	0	8	**133**	87	46	137	6.044.227,69	1
Otros (especificar)	1	0	1	**0**	0	0	1	65.578,74	1
Laboral (art.48.1 LOU)	**1052**	**223**	**322**	**953**	**517**	**436**	**1003**	**25.751.810,47**	
Ayudante (art. 49 LOU)	1	0	1	**0**	0	0	1	21.618,27	1
Profesor ayudante doctor (art. 50 LOU)	71	37	17	**91**	52	39	81	3.353.739,25	1
Profesor contratado doctor (art. 52 LOU)	117	15	9	**123**	54	69	120	6.160.644,74	1
Profesor asociado (art. 53 LOU)	182	4	22	**164**	137	27	173	1.688.618,43	1
Profesor as. c. sanitario (art. 40.1 d) LAU)	195	36	166	**65**	40	25	130	636.558,89	1
Profesor colaborador (art. 51 LOU)	62	0	0	**62**	27	35	62	2.890.048,03	1
Profesor visitante (art. 54 LOU)	0	0	0	**0**	0	0	0	0,00	-
Profesor sust. interino (art. 40.3 b) LAU)	266	76	52	**290**	128	162	278	6.523.756,74	1
Contrato predoctoral (art. 48.3 bis LOU)	47	24	0	**71**	31	40	59	1.352.477,40	6
Contrato de acceso (art. 48.3 bis LOU)	6	2	2	**6**	5	1	6	274.592,06	1
Contrato invest. distin. (art. 48.3 bis LOU)	0	0	0	**0**	0	0	0	0,00	-
Investigador en form. de contrato (RD 63/06)	38	0	25	**13**	9	4	26	598.791,08	6
Investigador doctor (DA 6ª RD 63/06)	0	0	0	**0**	0	0	0	0,00	-
Investigador Art. 15.1a ET, distinto de los anteriores	0	0	0	**0**	0	0	0	0,00	-
Otro personal laboral no sujeto a Convenio Colectivo (especificar)	67	29	28	**68**	34	34	68	2.250.965,58	6
Profesor emérito	**1**	**1**	**0**	**2**	**1**	**1**	**2**	**0,00**	**-**
TOTAL PDI	**1804**	**259**	**371**	**1692**	**1016**	**676**	**1748**	**68.688.193,79**	

Personal de Administración y Servicios (PAS) en 2016

PAS	Inicial	Altas	Bajas	Final	Final Hombres	Final Mujeres	Media Total	Retribuciones íntegras, incluida SS (€)	Cap.
Funcionario según subgrupo	**395**	**9**	**11**	**393**	**128**	**265**	**394**	**17.080.434,57**	
A1	40	0	1	**39**	23	16	40	2.587.396,63	1
A2	65	0	3	**62**	29	33	64	3.280.466,33	1
C1	229	1	3	**227**	60	167	228	9.119.447,79	1
C2	53	8	4	**57**	8	49	55	1.780.522,86	1 Y 6
Otros (especificar)	8	0	0	**8**	8	0	8	312.600,96	1
Laboral según titulación	**328**	**18**	**15**	**331**	**190**	**141**	**330**	**12.848.906,02**	
Grado y equivalente	29	3	0	**32**	24	8	31	1.466.782,81	1 Y 6
Diplomado y equivalente	37	1	3	**35**	21	14	36	1.713.233,93	1 Y 6
Bachiller y equivalente	151	4	9	**146**	94	52	149	5.962.521,07	1 Y 6
Secundaria y equivalente	111	10	3	**118**	51	67	115	3.706.368,21	1 Y 6
Sin requisito de titulación				**0**					
TOTAL PAS	**723**	**27**	**26**	**724**	**318**	**406**	**724**	**29.929.340,59**	

En los siguientes cuadros se incluya información sobre la distribución por capítulos presupuestarios de los gastos de personal y por actividad desarrollada, incluyendo el número de efectivos, diferenciando entre funcionarios, laborales, becarios y otro personal.

Personal en capítulo I, según actividad durante el 2016

	Personal Docente e Investigador					Personal Administración y Servicios				
	Funcionario	Laborales	Becario	Otro personal	Total	Funcionario	Laborales	Becario	Otro personal	Total
				Número de personas						
Administración - Estructura					**0**	237	16		1	254
Servicios auxiliares o complementarios					**0**	105	211			316
Investigación	604	214		6	**824**	6	85			91
Departamentos	133	583			**716**	44				44
Total personal	**737**	**797**	**0**	**6**	**1540**	**392**	**312**	**0**	**1**	**705**
				Coste de personal (m€)						
Administración - Estructura					**0,00**	9.885,96	818,81		46,75	10.751,53
Servicios auxiliares o complementarios					**0,00**	5.141,03	7.984,55			13.125,58
Investigación	36.826,58	9.514,38			**46.340,96**	279,81	3.485,81			3.765,62
Departamentos	6.109,81	11.760,60			**17.870,41**	1.742,48	0,00			1.742,48
Total COSTE (m€)	**42.936,38**	**21.274,98**	**0,00**	**0,00**	**64.211,37**	**17.049,29**	**12.289,17**	**0,00**	**46,75**	**29.385,20**
Número Personal equivalentes a TC*										
Administración - Estructura					**0,00**	237	16		1	254,00
Servicios auxiliares o complementarios					**0,00**	105	211			316,00
Investigación	603,32	214,00		6,00	**823,32**	6	85			91,00
Departamentos	130,96	365,85			**496,81**	44				44,00
Total nº per. Eq. TC*	**734,28**	**579,85**	**0,00**	**6,00**	**1.320,13**	**392,00**	**312,00**	**0,00**	**1,00**	**705,00**

* **TC**: Tiempo Completo

El importe total imputado a Capítulo I asciende a 93.596,57 miles de €, coincidente con la liquidación presupuestaria. En el siguiente cuadro se refleja el personal que percibe remuneraciones con cargo a capítulos distintos al de Gastos de personal, durante 2016.

Personal en capítulos distintos al I según actividad durante el 2016

	Personal Docente e Investigador					Personal Administración y Servicios				
	Funcionario	Laboral	Becario	Otro personal	Total	Funcionario	Laboral	Becario	Otro personal	Total
Número de personas										
Administración - Estructura					**0**					**0**
Servicios auxiliares o complementarios					**0**					**0**
Investigación				152	**152**	1	18			**19**
Departamentos					**0**					**0**
Total personal	**0**	**0**	**0**	**152**	**152**	**1**	**18**	**0**	**0**	**19**
Coste de personal (m€)										
Administración - Estructura					**0,00**					**0,00**
Servicios auxiliares o complementarios					**0,00**					**0,00**
Investigación				4.202,23	**4.202,23**	31,15	512,99			**544,14**
Departamentos					**0,00**					**0,00**
Total COSTE (m€)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.202,23**	**4.202,23**	**31,15**	**512,99**	**0,00**	**0,00**	**544,14**
Número Personal equivalentes a TC*										
Administración - Estructura					**0,00**					**0,00**
Servicios auxiliares o complementarios					**0,00**					**0,00**
Investigación				148,40	**148,40**	1	18			**19,00**
Departamentos					**0,00**					**0,00**
Total Nº pers. Eq a TC*	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**148,40**	**148,40**	**1,00**	**18,00**	**0,00**	**0,00**	**19,00**

* **TC**: Tiempo Completo

4.5. Subvenciones y ayudas concedidas

Se ha facilitado cuadro resumen sobre las subvenciones, becas y otras ayudas concedidas por la UCA durante el ejercicio 2016, si bien no se ha podido verificar la integridad del mismo, en la medida en que no se ha podido cotejar la información con el detalle facilitado, así como con el mayor de gastos de capítulo IV y VII de 2016.

5. INFORME A EMITIR

La estructura que habrá de adoptar el informe elaborado se corresponderá con lo contemplado en las GPF-OCEX 1730/1805/4001, teniendo como mínimo el siguiente detalle:

1. Introducción
2. Responsabilidad de los órganos de la Universidad.
3. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía.
4. Informe sobre cumplimiento de legalidad
5. Recomendaciones
6. Apéndices
7. Anexos
8. Alegaciones y Tratamiento de las alegaciones

Esta estructura del informe podrá mostrar modificación o ampliación de acuerdo con los resultados de los trabajos y de las GPF-OCEX.

6. EQUIPO DE TRABAJO, PRESUPUESTO DE TIEMPO Y CALENDARIO PREVISTO

6.1. Equipo de trabajo

La consejera responsable del informe será **Dña. Carmen Iglesias García de Vicuña** perteneciente al Departamento de Junta de Andalucía.

Para esta fiscalización la Cámara de Cuentas de Andalucía ha formalizado un contrato de servicios con KPMG Auditores.

El equipo de trabajo, de conformidad con el expediente de adjudicación realizado a raíz de la licitación hecha al efecto, lo componen:

Por KPMG Auditores, S.L.:

Director de Auditoría
Gerente de Auditoria
Gerente de Legal
Director de Legal
Colaboradora de Legal
Senior de Auditoría1
Senior de Auditoría2

Por la Cámara de Cuentas de Andalucía:

Responsable Técnico
Auditor

6.2. Presupuesto de tiempo

En cuanto a la distribución de la carga de trabajo inicial según las partes en colaboración obedece al esquema siguiente, de acuerdo con la propuesta técnica presentada en la licitación:

Por KPMG	Días Laborables	Horas Director Auditoría	Horas Gerentes	Horas Director Legal	Horas Colaboradora de Legal	Horas Seniors Auditoría	Total Horas
Abril'18	5	4	7		0	7	18
Mayo'08	21	3	10	3	1	6	23
Junio'18	21	3	8,5	6	4	12,5	34
Julio'18	22	7,5	18,5	12	5	22	65
Sept'18	20	13	30	5	2	18	68
Oct'18	1	2					2
	90	32,5	74	26	12	65,5	210

Por CCA	Días Laborables	Horas Responsable técnico
Abril'18	5	7
Mayo'08	21	28
Junio'18	21	28
Julio'18	22	28
Sept'18	20	28
Oct'18	9	28
	98	147

6.3. Calendario previsto

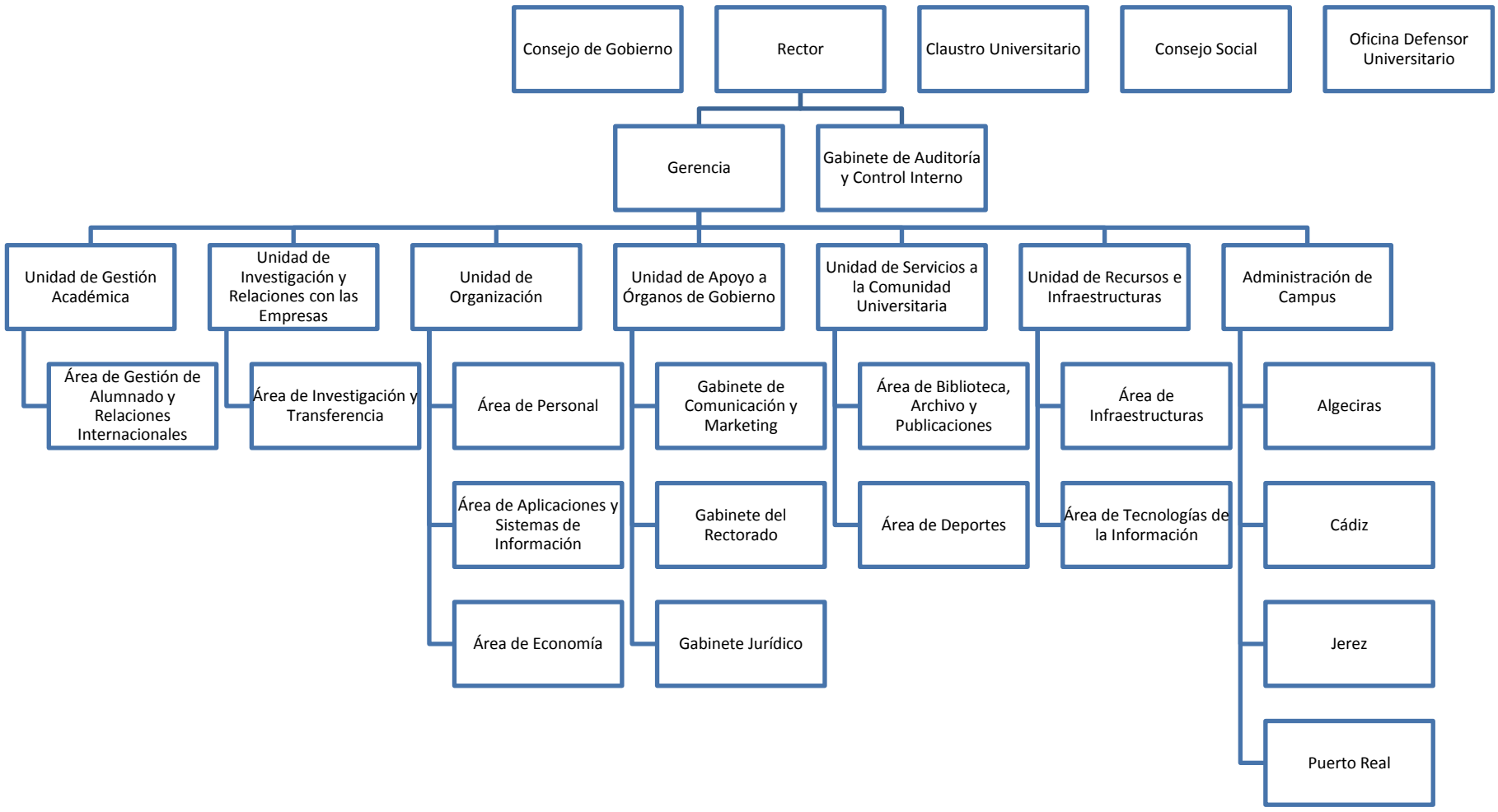
El calendario en relación con el presente trabajos se corresponde con el esquema siguiente:

Fases	Fechas
Comunicación del inicio de las actuaciones	24/04/2018
Planificación y Programación	25/04/2018 al 15/06/2018
Primera petición de información, documentación y cuestionario de valoración del riesgo	25/04/2018
Primera visita	22/05/2018
Remisión documento DT por KPMG	02/07/2018
Remisión documento DT a Consejera	04/07/2018
Trabajos de campo	22/05/2018 al 01/10/2018
Entrega del borrador por KPMG	01/10/2018
Entrega del borrador a Consejera	11/10/2018

La dilación en la fase de planificación se debe al retraso en la recopilación y remisión por parte de la Universidad de los cuestionarios de valoración del riesgo de incumplimiento, cuadros resumen, relación de expedientes y documentación solicitada en primera petición.

ANEXO I

Organigrama UCA



Nota: Al frente de la Unidad de Gestión Académica y de Recursos e Infraestructuras, se encuentra un Vicegerente, mientras que en cada área, que se organiza en servicios y secciones o subdirecciones, existe un Director de Área

ANEXO II

ESTADOS CONTABLES 2016 UCA

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS UCA 2016

INGRESOS							€
CAP	**CONCEPTO**	**PRESUPUESTO INICIAL**	**MODIFICACIONES**	**PRESUPUESTO DEFINITIVO**	**DERECHOS NETOS**	**INGRESOS LÍQUIDOS**	**DERECHOS PENDIENTES DE COBRO**
3	Tasas y otros ingresos	19.741.914,82	-2.052.323,51	17.689.591,31	20.376.654,98	19.645.723,05	730.931,93
4	Transferencias corrientes	107.660.830,51	2.516.370,38	110.177.200,89	110.500.263,56	109.661.899,35	838.364,21
5	Ingresos patrimoniales	189.500,00	76.304,34	265.804,34	326.056,48	223.943,92	102.112,56
6	Enajenación de inv. reales			0,00			0,00
7	Transferencias de capital	7.466.790,00	7.977.314,25	15.444.104,25	15.905.836,32	7.976.891,35	7.928.944,97
8	Activos financieros	308.894,72	42.174.756,24	42.483.650,96	63.331,93	63.331,93	0,00
9	Pasivos financieros	0,00	1.278.631,20	1.278.631,20	712.525,12	712.525,12	0,00
	TOTAL	**135.367.930,05**	**51.971.052,90**	**187.338.982,95**	**147.884.668,39**	**138.284.314,72**	**9.600.353,67**

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS UCA 2016

GASTOS							€
CAP	**CONCEPTO**	**PRESUPUESTO INICIAL**	**MODIFICACIONES**	**PRESUPUESTO DEFINITIVO**	**OBLIGACIONES RECONOCIDAS**	**PAGOS REALIZADOS**	**OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO**
1	Gastos de Personal	96.608.274,00	740.775,44	97.349.049,44	93.596.571,72	92.657.866,26	938.705,46
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	19.762.535,85	6.265.214,44	26.027.750,29	17.363.892,80	16.351.429,13	1.012.463,67
3	Gastos financieros	262.500,00	83.555,66	346.055,66	117.359,64	117.359,64	0,00
4	Transferencias corrientes	2.878.096,76	7.088.859,15	9.966.955,91	5.355.143,91	5.217.855,55	137.288,36
6	Inversiones reales	15.180.024,00	37.559.817,13	52.739.841,13	15.560.912,38	15.293.083,98	267.828,40
7	Transferencias de capital	367.604,72	329.217,69	696.822,41	323.058,00	323.058,00	0,00
8	Activos financieros	200.000,00	-96.386,61	103.613,39	77.029,20	74.029,20	3.000,00
9	Pasivos financieros	108.894,72	0,00	108.894,72	101.011,11	101.011,11	0,00
	TOTAL	**135.367.930,05**	**51.971.052,90**	**187.338.982,95**	**132.494.978,76**	**130.135.692,87**	**2.359.285,89**

BALANCE UCA 2016

€

ACTIVO		PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**323.139.775,21**	**A) PATRIMONIO NETO**	**393.400.871,37**
I. Inmovilizado intangible	**239.978,86**	**I. Patrimonio aportado**	**263.939.677,80**
1, Inversión en investigación y desarrollo		**II. Patrimonio generado**	**27.510.323,43**
2, Propiedad industrial e intelectual	2.037,43	1. Resultados de ejercicios anteriores	1.844.911,57
3. Aplicaciones informáticas	237.941,43	2. Resultados del ejercicio	25.665.411,86
4. Inversiones sobre acticos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		**III. Ajustes por cambio de valor**	**101.896.535,37**
5. Otro inmovilizado intangible		1. Inmovilizado no financiero	101.896.535,37
II. Inmovilizado material	**322.764.481,22**	3. Operaciones de cobertura	
1. Terrenos	45.342.636,41	**IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes imputación a resultados**	**54.334,77**
2. Instalaciones técnicas y otras instalaciones		**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**5.627.233,87**
4. Construcciones	166.045.042,25	**II. Deudas a largo plazo**	**5.627.233,87**
5. Infraestructuras	16.312.292,42	1. Obligaciones y otros valores negociables	
6. Bienes del patrimonio histórico	31.189,73	2. Deudas con entidades de crédito	539.441,67
7. Otro inmovilizado material	93.947.759,92	3. Derivados financieros	
8. Inmovilizado en curso y anticipos	1.085.560,49	4. Otras deudas	5.087.792,20
1. Terrenos		**C) PASIVO CORRIENTE**	**12.166.035,81**
3. Inversiones inmobiliarias en curso		**II. Deudas a corto plazo**	**3.043.811,60**
IV. Inversiones financieras a l/p en entidades del grupo, multigrupo o asociadas	**105.510,13**	1. Obligaciones y otros valores negociables	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho Público	75.510,13	2. Deudas con entidades de crédito	
2. Inversiones Financieras en patrimonio de sociedades mercantiles	30.000,00	3. Derivados financieros	
3. Créditos y valores representativos de deuda		4. Otras deudas	3.043.811,60
4. Otras inversiones financieras		**IV. Acreedores y otras cuentas a pagar**	**5.483.337,95**
V. Inversiones financieras a largo plazo	**29.805,00**	1. Acreedores por operaciones de gestión	2.088.457,49
1. Inversiones financieras en patrimonio	29.805,00	2. Otras cuentas a pagar	828.102,64
2. Créditos y valores representativos de deuda		3. Administraciones públicas	2.566.777,82
3. Derivados financieros		**V. Ajustes por periodificación**	**3.638.886,26**
B) ACTIVO CORRIENTE	**88.054.365,84**		
II. Existencias	**0,00**		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	**47.476.866,91**		
1. Deudores por operaciones de gestión	42.881.364,53		
2. Otras cuentas a cobrar	457.407,97		
3. Administraciones Públicas	4.138.094,41		
V. Inversiones financieras a corto plazo	**85.270,94**		
2. Créditos y valores representativos de deuda	83.088,54		
3. Derivados financieros			
4. Otras inversiones financieras	2.182,40		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**40.492.227,99**		
1. Otros activos líquidos equivalentes	6.500.000,00		
2. Tesorería	33.992.227,99		
ACTIVO TOTAL	**411.194.141,05**	**PASIVO TOTAL**	**411.194.141,05**

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL UCA 2016

	€
1.- Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	**1.622.729,22**
b) Tasas (740 y 742)	1.622.729,22
2.- Transferencias y subvenciones recibidas	**137.296.112,08**
a) Del Ejercicio	135.942.959,21
a.1) Sub. Recibidas para financiar gastos ej. (751, 752, 755, 941 y 942)	28.675.447,58
a.2) Transferencias (750)	107.267.511,63
a.3) Subv. Recibidas para canc. Pasivos financ. Espec. De un elemt.	
b) Imputación Subv. Para inmovilizado no financiero	225.428,00
c) Imputación de subv. Para activos corrientes y otras	1.127.724,87
3.- Ventas netas y prestaciones de servicio	**18.427.098,44**
a) Ventas netas	
b) Prestación de servicios (741)	18.427.098,44
6.- Otros ingresos de gestión ordinaria	**167.959,86**
7.- Exceso de provisiones	**126.349,00**
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	**157.640.248,60**
8.- Gastos de personal	**-96.802.757,47**
a) Sueldos, salarios y asimilados	-83.018.032,92
b) Cargas sociales	-13.784.724,55
9.- Transferencias y subvenciones concedidas	**-5.632.501,91**
10.- Aprovisionamiento	**0,00**
a) Consumo de mercaderías y otros	
11.- Otros gastos de gestión ordinaria	**-21.020.944,80**
a) Suministros y servicios exteriores	-20.770.868,48
b) Tributos	-250.076,32
c) Otros	
12.- Amortización del inmovilizado	**-7.451.261,31**
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	**-130.907.465,49**
I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	**26.732.783,11**
13.- Deterioro del valor y result. Enaj. Inmov. No financ. Y activos en venta	**-743.226,83**
a) Deterioro de valor	
b) Bajas y enajenaciones	-743.226,83
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	
14.- Otras partidas no ordinarias	**5.768,43**
a) Ingresos	7.585,10
b) Gastos	-1.816,67
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	**25.995.324,71**
15.- Ingresos financieros	**30.757,94**
a) De participaciones en instrumento de patrimonio	
b) De valores negociables y de créditos del activo inmov.	30.757,94
16.- Gastos financieros	**-115.194,58**
a) Por deudas con entdades del grupo, multigrupo y asociados	
b) Otros	-115.194,58
17.- Gastos financieros imputados al activo	
20.- Deterioro valor, bajas y enaj. De activos y pasivos financieros	**-245.476,21**
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	
b) Otros	-245.476,21
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	**-329.912,85**
IV. Resultado (Ahorro o dehahorro) neto del ejercicio (II+III)	**25.665.411,86**