DIRECTRICES TÉCNICAS

Fiscalización de cumplimiento de la Universidad de Córdoba

Ejercicio fiscalizado 2016

(JA 11/2018)

DIRECTRICES TÉCNICAS

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 Córdoba (UCO). Ejercicio 2016".

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 UCO.

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 UCO.

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 UCO, 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 Universidad, 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, basada en la aplicación de procedimientos analíticos y actividades de indagación para fundamentar unas conclusiones, sobre el cumplimiento de aspectos relativos a la estructura organizativa de la Universidad, a las entidades dependientes y al control interno.

2.3. Alcance de la fiscalización

El alcance de la fiscalización es el siguiente:

El ámbito subjetivo está determinado por la Universidad Pública de Córdoba (UCO).

El ámbito objetivo del trabajo se ajustará a lo establecido en el Anexo I del Pliego de Prescripciones Técnicas (PPT) 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, SU PERSONAL Y SU ENTORNO

3.1. Naturaleza y objeto

La UCO (en adelante la Universidad) es una institución de Derecho Público dedicada a la docencia, al estudio y a la investigación, goza de personalidad jurídica propia y desarrolla sus funciones en régimen de autonomía. Se rige por la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, modificada por la Ley Orgánica 4/2007 de 12 de abril, por 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, que aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, así como por el Decreto 280/2003, de 7 de octubre, que aprueba los Estatutos de la Universidad, modificado a través del Decreto 212/2017, de 26 de diciembre y por su propia normativa.

La Universidad cuenta con 8 Facultades, 1 Escuela Técnica Superior, 2 Escuelas Politécnicas Superiores y 2 Centros universitarios adscritos.

3.2. Marco legal y regulatorio

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

- Desde una perspectiva general, la Constitución Española y el Estatuto de Autonomía de Andalucía.
- Desde una perspectiva especifica la LOU (Ley Orgánica 6/2001 de Universidades, modificada por la Ley Orgánica 4/2007) y la LAU (Ley 15/2003 Andaluza de Universidades, modificada por la Ley 12/2011) constituyen el marco legal que reconoce y otorga a las universidades públicas autonomía.
- Decreto Legislativo 1/2013, de 8 de enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades.
- 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 Comunidad Autónoma de Andalucía.
- Ley de Presupuestos 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.
- RD 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 y de control interno queda representada en el organigrama incorporado como **Anexo I**, donde se pueden distinguir los diversos órganos de gestión y decisión, así como de los centros participantes de la Universidad.

La Universidad dispuso en el ejercicio 2016 de una Sección de Auditoría Interna, encuadrada dentro del Servicio de Gestión Financiera y Presupuestaria (Área Económico-Financiera), teniendo asignado un funcionario perteneciente al Grupo A2, con un nivel 22 de complemento de destino y otro funcionario perteneciente al Grupo C1, con un nivel 18 de complemento de destino. Asimismo, se han realizado labores de control interno en la Sección Contable de dicho Servicio, teniendo asignado un funcionario perteneciente al Grupo A2, con un nivel 25 de complemento de destino.

Mediante el Acuerdo de Consejo de Gobierno de 6 de abril de 2017 se ha aprobado la Relación de Puestos de Trabajo (RPT) del personal de Administración y Servicios de la UCO poniéndose en marcha el proceso de creación e implantación del Servicio de Control Interno. Asimismo, se ha elaborado un proyecto de Reglamento de Control Interno que se encuentra pendiente de aprobación por parte del Consejo de Gobierno.

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

Órganos colegiados	2015				2016			
	Nº Hombres	Nº Mujeres	Total miembros	Nº de Reuniones	Nº Hombres	Nº Mujeres	Total miembros	Nº de Reuniones
Consejo social	12	11	23	4	12	12	24	5
Claustro Universitario	143	147	290	1	132	130	262	1
Consejo de gobierno	28	21	49	13	27	19	46	13
TOTALES	**183**	**179**	**362**	**18**	**171**	**161**	**332**	**19**

El detalle de las participaciones de la UCO al 31 de diciembre de 2016, es el siguiente:

(miles de €)

ENTIDAD (1)	Importes en m€ a 31/12 2016						Recursos a 31/12/2016					Otra Información a 31/12/2016		
	Capital o FS	% Partp. (1)	Transferencias		Avales		Tamaño			Endeudamiento		Nº Ctas banc.	CCAA	Inf. Audit.
			Conce-didas	Reci-bidas	Conce-didos	Reci-bidos	Ingresos	Gastos	Plantilla	Finan-ciero	Comer-cial			
CORPORAC. EMPRES. DE LA UCO, S.A.U.	3.906,57	100,00	98,49	28,84			319,71	1.556,24	5,00		69,78	3,00	S	S
UCOIDIOMAS, S.L.U.	60,00	100,00	260,41	19,63			690,07	688,86	15,00		82,09	3,00	S	S
UCODEPORTE, S.L.U.	60,20	100,00	605,75	24,16			840,41	827,75	24,00		252,41	2,00	S	S
H. CLÍNICO VETERINARIO DE UCO S.L.U.	60,00	100,00	578,45	130,36			1.359,06	1.253,29	18,00		333,79	3,00	S	S
F. INGENIERO AGR.ELOY PORRAS C.	306,28	100,00					3,03	9,63				1,00	S	N
TOTALES			1.543,10	203,00			3.212,27	4.335,77	62,00		738,07	12,00		

(1): Sociedades, Fundaciones, Consorcios, Asociación de Intereses Económicos (AIE), Unión Temporal de Empresas (UTE), etc. de participación mayoritaria o minoritaria directa o indirecta.

4. ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD DE LA UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

4.1. Presupuesto y Cuentas Anuales

El Consejo de Gobierno, en su sesión ordinaria de 18 de diciembre de 2015, aprobó el presupuesto de la Universidad para el año 2016 elaborado por la Gerencia. Con fecha 22 de diciembre de 2015, el Consejo Social aprobó dicho presupuesto en sesión extraordinaria.

La estructura del Presupuesto aprobado es la siguiente:

- Presentación
  - Marco jurídico y consideraciones generales
  - Objetivos
  - Directrices generales para la elaboración del presupuesto del año 2016
  - Estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el presupuesto del año 2016
  - Texto articulado del presupuesto del año 2016
- Presupuesto
  - Estado de ingresos
  - Estado de gastos
  - Tablas de financiación
  - Presupuesto de gastos por programas
- Anexos
  - Número de alumnos por titulación y curso
  - Gastos de personal
  - Presupuesto 2016 de la Corporación Empresarial de la Universidad de Córdoba, S.A.U. y las empresas participadas al 100% por ésta
  - Retenciones a los recursos generados por actividades
  - Retribuciones por intervención en cursos, conf. Y precios mínimos
  - Indemnizaciones por razón de servicio
  - Tarifas del servicio de alojamiento
  - Tarifas de la biblioteca universitaria
  - Otras tarifas
  - Fórmulas de reparto presupuestario a centros y departamentos

El apartado 1.3.5. 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

Respecto a la liquidación presupuestaria, indicar que el Presupuesto para el ejercicio 2016 fue aprobado con un importe total de 138,52 M€. Se ha modificado a lo largo del ejercicio 2016 incrementándose en 59,21 M€, lo que significa un 42,75% neto más sobre el Presupuesto aprobado. Del total de las modificaciones el 64,14% se corresponden con créditos incorporados de ejercicios anteriores por valor de 37,98 M€.

Los Estados Contables Presupuestarios fueron elaborados por el Gerente el día 29 de junio de 2017 y aprobados por el Consejo Social en su sesión de 30 de junio de 2017. La UCO ha elaborado sus estados contables de carácter patrimonial por primera vez en el ejercicio 2015, si bien no fueron aprobados. En el ejercicio 2016, incluye como anexo a la memoria económica del ejercicio dichos estados indicando que no han sido auditados. La Universidad no realiza la aprobación de los mencionados estados.

La actividad realizada por la UCO ha supuesto una distribución de los gastos presupuestados cuya mayor parte corresponde a "Gastos de personal", con el 60,39%, seguidos de "Inversiones reales", con el 14,15%, y por "Gastos en bienes corrientes y servicios", con el 13,04%. No obstante, la UCO ha reconocido obligaciones en el capítulo IV "Transferencias corrientes" de Gastos por importe de 14,21 M€ (9,68%).

Dichos gastos han sido financiados en un 71,68% con "Transferencias corrientes", con un 10,16% por "Transferencias de capital", y con "Tasas y otros ingresos" en el 15,40%.

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

4.2. Modificaciones

La normativa reguladora de las modificaciones presupuestarias se contempla en el capítulo 2 del apartado 1.5. del Presupuesto. En el artículo 3 del capítulo 1 apartado 1.5. del Presupuesto se hace referencia a que la gestión, desarrollo y aplicación del Presupuesto de la UCO para el ejercicio 2016 se regirá por las disposiciones que establezca la Comunidad Autónoma, en desarrollo de la previsión contenida en el art. 89 del Decreto Legislativo 1/2013, de 8 enero, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Andaluza de Universidades, subsidiariamente por la legislación establecida en esta materia para el sector público y por el presente Texto Articulado, cuya vigencia será la misma que la del Presupuesto, incluida su posible prórroga legal (entre otra normativa, se hace referencia a la LOU, al Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, de TRLGHPJA, a la Ley 47/2003 General Presupuestaria y a los Estatutos de la UCO).

El detalle de las modificaciones presupuestarias se muestra a continuación:

Modificaciones presupuestarias de gastos

(m€)

Capítulos de Gastos	(**I1**) Extraordinarios y suplementos de créditos	(**I2**) Ampliaciones de créditos	(**I3**) Incorporaciones de crédito	(**I4**) Generaciones de créditos	<**I**> Anulaciones de créditos (*)	(**T**) Transferencias de créditos (**)	Otras	Total
Nº de Expedientes	-	-	1	6	-	6	-	13
Capítulo I	-	-	-	-	-		-	-
Capítulo II	-	-	6.257,79	2.373.70	-	-99,29	-	8.631,49
Capítulo II	-	-	-	43,33	-	-271.26	-	43,33
Capítulo IV	-	-	4.447,80	9.145,79	-	182,26	-	13.593,59
Capítulo V	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítulo VI	-	-	26.617,22	8.785,84	-	33.43	-	35.403,05
Capítulo VII	-	-	254,99	-	-	-108.37	-	254,99
Capítulo VIII	-	-	378,54	91,04	-	-	-	469,58
Capítulo IX	-	-	28,81	789,08	-	263,17	-	817,89
TOTAL	-	-	**37.985,15**	**21.228,78**	-	**0,00**	-	**59.213,93**

(*) Si el total es negativo se cumplimentará con signo negativo.
(**) Sus importes irán precedidos de ±

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 59,21 M€, lo que significa un 42,75% neto más sobre el Presupuesto aprobado. Por tipología destacar que las incorporaciones de crédito suponen el 64,15% y las generaciones de crédito suponen el 35,85% restante. El capítulo VI de gastos es el más afectado por modificaciones al suponer el 59,79% de las modificaciones.

4.3. Contratación

Con independencia de la normativa que en materia de contratación le afecta a la UCO y que se detalla en el punto 3.2 de este documento, el capítulo 5 del apartado 1.5. del Presupuesto dedican, en su artículo 15 una referencia a contratación. Asimismo, la Universidad dispone de un manual de procesos y procedimientos de tramitación de expedientes de contratación.

El detalle de los contratos por tipo y procedimiento de adjudicación del ejercicio se presenta en el cuadro siguiente:

CONTRATOS POR TIPO Y PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DEL EJERCICIO 2016 (m€)

Objeto		Abierto	Restringido	Negociado	Acuerdo Marco	Por Emergencia	Adquisición centralizada	Contrat. Patrim.	Menor	Total
Obra	Nº								5	**5**
	€								230,42	**230,42**
Suministro	Nº	3		2			1		2	**8**
	€	4199,81		151,65			188,72		7,75	**4.547,93**
Servicios	Nº	4		6					9	**19**
	€	1541,36		239,76					88,01	**1.869,13**
Patrimonial	Nº								2	**2**
	€								44,05	**44,05**
TOTAL	Nº	**7**		**8**			**1**		**19**	**35**
	€	**5.741,17**		**391,41**			**188,72**		**370,23**	**6.691,53**

De acuerdo con el mencionado cuadro durante el ejercicio 2016 se han adjudicado 35 contratos por un importe total de 6,69 M€. Los contratos licitados mediante procedimiento abierto representan un 85,79% del total del importe adjudicado. El número de contratos menores es de 19, es decir un 54,28% del total de contratos adjudicados en el ejercicio.

Esta situación que muestra el cuadro anterior difiere de la población total de contratos en ejecución o sujetos a distintas fases de gestión durante el ejercicio 2016, pues su universo está comprendido por los expedientes adjudicados en el ejercicio 2016 y adjudicados en ejercicios anteriores aún en ejecución.

En consecuencia, el ámbito total de la contratación constituye un total de 79 expedientes por un importe total de 19,32 M€, excluidos 4 expedientes sin cuantificar, vinculándose 10 de ellos al capítulo VI “Inversiones reales” con un importe de 515,76 m€, de ellos 5 son contratos menores, 2 son por procedimiento homologado o de adquisición centralizada por importe de 212,23 m€. El resto, se encuentran vinculados al capítulo II “Gastos en bienes corrientes y servicios”, incluidos 18 contratos menores.

4.4. Personal

La normativa que resulta de aplicación a la UCO en materia de personal se encuentra detallada en el punto 3.2 de este documento. Adicionalmente le es de aplicación a la Universidad de Córdoba 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 PDI como PAS, 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.

Personal Docente e Investigados (PDI) en 2016

PDI	Inicial Total	Altas	Bajas	Final Total	Final Hombres	Final Mujeres	Retribuciones íntegras, incluida SS (€)	CAP
Personal funcionario	**641**	**15**	**24**	**632**	**433**	**199**	**40.329.517,24**	
Catedráticos Universitarios	202	14	1	**215**	171	44	16.057.594,69	1
Profesor Titular de Universidad	352	1	14	**339**	209	130	19.947.302,00	1
Catedráticos Escuela Universitaria	27		4	**23**	18	5	1.607.065,22	1
Profesor Titular Escuela Universitaria	47		4	**43**	26	17	2.196.975,49	1
Otros (especificar) Prof. Enseñanza Secundaria	13		1	**12**	9	3	520.579,84	1
Laboral (art.48.1 LOU)	**1.159**	**534**	**516**	**1.177**	**642**	**522**	**27.827.290,16**	
Ayudante (art. 49 LOU)								
Profesor ayudante doctor (art. 50 LOU)	47	27	2	**72**	38	34	2.338.042,85	1
Profesor contratado doctor (art. 52 LOU)	155	5		**160**	76	84	7.417.387,53	1
Profesor asociado (art. 53 LOU)	141	47	45	**143**	112	31	1.460.477,50	1
Profesor as. c. sanitario (art. 40.1 d) LAU)	226	174	181	**219**	139	80	714.003,99	1
Profesor colaborador (art. 51 LOU)	15		1	**14**	11	3	622.679,80	1
Profesor visitante (art. 54 LOU)		3	3				55.252,94	1
Profesor sust. interino (art. 40.3 b) LAU)	146	27	40	**133**	72	61	3.010.638,23	1
Contrato predoctoral (art. 48.3 bis LOU)	85	24	12	**97**	41	55	2.449.437,11	6
Contrato de acceso (art. 48.3 bis LOU)	17	6	7	**16**	11	5	894.198,68	6
Investig. Art. 15.1a ET, distinto de los anteriores	276	205	209	**272**	125	135	7.434.612,70	4/6
Otro per. lab. no suj. a Conv. Cvo. (especificar)	51	16	16	**51**	17	34	1.430.558,83	4/6
Profesor emérito	**12**	**3**	**3**	**12**	**11**	**1**	**108.000,00**	**6**
TOTAL PDI	**1.812**	**552**	**543**	**1.821**	**1086**	**722**	**68.264.807,40**	

Personal de Administración y Servicios (PAS) en 2016

PAS	Inicial	Altas	Bajas	Final	Final Hombres	Final Mujeres	Retribuciones íntegras, incluida SS (€)	CAP
Funcionario según subgrupo	**386**	**25**	**8**	**403**	**136**	**267**	**16.177.070,41**	
A1	31			**31**	14	17	1.798.433,36	1
A2	69	7		**76**	35	41	3.704.147,01	1
C1	**192**	1	8	**185**	65	120	7.650.036,46	1
C2	94	17		**111**	22	89	3.024.453,58	1
Laboral según titulación	**346**	**10**	**7**	**349**	**189**	**160**	**13.588.795,00**	
Grado y equivalente	19		2	**17**	9	8	986.639,00	1
Diplomado y equivalente	54	0	0	**54**	35	19	2.635.028,00	1
Bachiller y equivalente	167		4	**163**	91	72	6.581.777,00	1
Secundaria y equivalente	106	10	1	**115**	54	61	3.385.351,00	1
TOTAL PAS	**732**	**35**	**15**	**752**	**325**	**427**	**29.765.865,41**	

Atendiendo a los capítulos presupuestarios que registran gastos de personal, los cuadros siguientes muestran, para el ejercicio 2016 y por actividad desarrollada, el detalle del personal, número de efectivos, diferenciando entre funcionarios, laborales, becarios y otro personal.

PERSONAL EN CAPITULO I, SEGÚN ACTIVIDAD DURANTE EL 2016

ACTIVIDAD	Personal Docente e Investigador					Personal Administración y Servicios				
	Funcionarios	Laborales	Becarios	Otro personal	Total	Funcionarios	Laborales	Becarios	Otro personal	Total
Admon. y Estructura	11	-	-	-	**11**	387	218	-	-	**605**
Servs. Aux.o Complemt.	-	-	-	-	**-**	-	113	-	-	**113**
Investigación	-	-	-	-	**-**	16	18	-	-	**34**
Departamentos	621	741	-	-	**1362**	-	-	-	-	-
Total personal	**632**	**741**	**-**	**-**	**1373**	**403**	**349**	**-**	**-**	**752**

PERSONAL EN CAPITULOS DISTINTOS AL I, SEGÚN ACTIVIDAD DURANTE EL 2016

ACTIVIDAD	Personal Docente e Investigador					Personal Administración y Servicios				
	Funcionarios	Laborales	Becarios	Otro personal	Total	Funcionarios	Laborales	Becarios	Otro personal	Total
Admon. y Estructura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Servs. Aux. o Complemt.	-	-	-	-	-	-	51	-	-	**51**
Investigación	-	308	4	11	323	-	-	-	-	-
Departamentos	-	1			1	-	-	-	-	-
Total personal	-	**309**	**4**	**11**	**324**	-	**51**	-	-	**51**

4.5. Subvenciones y ayudas concedidas

La Universidad no dispone de un manual de procedimientos en lo relativo a la concesión de subvenciones y ayudas.

A la fecha de emisión de este documento de DT no nos ha sido remitida la información relativa a las líneas, perceptores y beneficiarios de ayudas y subvenciones concedidas incluida en la solicitud de información remitida a la Universidad.

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
   4.1. Opinión del cumplimiento de legalidad
   4.2. Conclusiones
5. Recomendaciones
6. Apéndices
7. Anexos:
   7.1. Normativa de aplicación
   7.2. Relación de expedientes examinados
   7.3. Cuentas anuales
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 AUDITORÍA, PRESUPUESTO DE TIEMPO Y CALENDARIO PREVISTO

6.1. Equipo de auditoría

La Consejera responsable del informe será **Dña. Sandra Garrido Fernández,** 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
Director de Legal
Gerente de Legal
Colaboradora de Legal
Jefe de equipo de Auditoría
Jefe de equipo de Auditoría

Por la Cámara de Cuentas de Andalucía:

Responsable Técnico: Jefe de Equipo de Fiscalización (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:

Por KPMG	Días Laborables	Horas Director Auditoria	Horas Gerente	Horas Director Legal	Horas Colaboradora Legal	Horas Seniors Auditoría	Total Horas
Abril´18	5	4	7	-	-	7	**18**
Mayo´18	21	3	10	3	1	6	**23**
Junio´18	21	2	11,5	7	4	14,5	**39**
Julio´18	22	10,5	18,5	12	5	22	**68**
Sep´18	20	13	30	5	2	18	**68**
Oct´18	1	2	1	-	-	-	**3**
	90	**34,5**	**78**	**27**	**12**	**67,5**	**219**

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	21/05/2018
Remisión documento DT `por KPMG	03/07/2018
Remisión documento DT a Consejera	04/07/2018
Trabajos de campo	22/05/2018 al 01/10/2018
Entrega 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

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

Órganos Colegiados Centrales	
Consejo Social	Órgano de participación de la sociedad en la Universidad.
Claustro Universitario	Máximo órgano de representación de la Comunidad Universitaria.
Consejo de Gobierno	Órgano de Gobierno de la Universidad.
Consejo de Dirección	Asiste al Rector para el desarrollo de sus competencias. En él estarán presentes los Vicerrectores, la Secretaria General y el Gerente.

Órganos Unipersonales Centrales	
Rector	Máxima autoridad académica que ostenta la representación de la Universidad. Elegido por la Comunidad Universitaria.
Vicerrectores y Vicerrectoras	Les corresponde coordinar y dirigir las actividades en el ámbito de competencias que el Rector les delegue.
Secretaria General	Se encarga de dar fe de todos los actos y acuerdos de los órganos de representación, gobierno y administración general de la universidad.
Gerente	Se ocupa, bajo la dependencia del Rector, de la gestión de los servicios administrativos y económicos de la universidad.

Órganos de Gobierno de Facultades o Escuelas	
Órganos Colegiados	
Junta de Facultad o Escuela	Aprueba las líneas generales de actuación en el ámbito de la Facultad o Escuela y supervisa la labor de sus órganos de dirección y gestión.
Órganos Unipersonales	
Decano/a o Director/a	Ostenta la representación de su centro y ejerce las funciones de dirección y gestión ordinaria del mismo
Vicedecano/a o Subdirector/a	Coordina o dirige, bajo la autoridad del Decano o Director, el área o áreas de competencias que se les asigne.
Secretario/a	Da fe de los actos y acuerdos de los órganos de gobierno, representación y administración del centro.

Órganos de Gobierno de los Departamentos	
Órganos Colegiados	
Consejo de Departamento	Máximo órgano de gobierno y representación del Departamento. A él corresponden la planificación y coordinación de la docencia y la coordinación de la actividad investigadora, así como la validación de programas docentes y sistemas de evaluación de las materias de las que sea responsable.
Órganos Unipersonales	
Director/a	Representa al Departamento, ejerce su dirección, preside la actuación de sus órganos colegiados y ejecuta sus acuerdos.
Secretario/a	Da fe de los actos y acuerdos de los órganos de gobierno, representación y administración del Departamento.

Órganos de Gobierno de los Institutos Universitarios de Investigación	
Órganos Colegiados	
Consejo de Instituto	Órgano superior de Gobierno del mismo.
Órganos Unipersonales	
Director/a	Ostenta la representación de éste y ejerce las funciones de dirección y gestión ordinaria del mismo.

Anexo II

CUENTAS ANUALES

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2016
UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

INGRESOS **(m€)**

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS NETOS	INGRESOS LÍQUIDOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	% DR/PD	% IL/DR	% E	% C
3	Tasas y otros ingresos	26.336,23	840,45	27.176,68	23.265,68	15.819,77	7.445,91	85,61	68,00	86	68
4	Transferencias corrientes	99.325,78	11.298,31	110.624,09	108.303,33	107.946,35	356,98	97,90	99,67	98	100
5	Ingresos patrimoniales	214,00	117,08	331,08	341,14	207,60	133,54	103,04	60,86	103	61
6	Enajenación de inv. reales	0,00	26,51	26,51	26,51	26,51	0,00	100,00	100,00	100	100
7	Transferencias de capital	10.844,00	7.110,42	17.954,42	15.350,82	8.590,22	6.760,59	85,50	55,96	85	56
8	Activos financieros	470,00	38.076,19	38.546,19	561,04	91,04	470,00	12,75	16,23	1	16
9	Pasivos financieros	1.333,33	1.744,97	3.078,30	3.239,21	3.197,43	41,78	105,23	98,71	105	99
	TOTAL	**138.523,34**	**59.213,93**	**197.737,27**	**151.087,73**	**135.878,93**	**15.208,80**	**92,36**	**89,93**	76	**90**

GASTOS

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	% OR/CD	% PR/OR	% PR/OR	% PR/OR
1	Gastos de Personal	90.934,87	0,00	90.934,87	88.647,84	86.933,26	1.714,59	97,48	98,07	97	98
2	Gastos en b. ctes y serv.	17.297,22	8.532,20	25.829,42	19.135,32	14.553,98	4.581,34	74,08	76,06	74	76
3	Gastos financieros	817,00	-227,93	589,07	538,20	536,03	2,17	91,36	99,60	91	100
4	Transferencias corrientes	6.355,20	13.775,86	20.131,06	14.208,39	13.706,55	501,85	70,58	96,47	71	96
5	Amortizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Inversiones reales	20.922,75	35.436,48	56.359,23	20.777,18	17.674,85	3.102,32	36,87	85,07	37	85
7	Transferencias de capital	0,00	146,68	146,68	142,96	142,96	0,00	97,46	100,00	97	100
8	Activos financieros	0,00	469,58	469,58	163,54	163,54	0,00	34,83	100,00	35	100
9	Pasivos financieros	2.196,30	1.081,06	3.277,36	3.180,09	2.556,09	624,01	97,03	80,38	97	80
	TOTAL	**138.523,34**	**59.213,93**	**197.737,27**	**146.793,53**	**136.267,25**	**10.526,28**	**74,24**	**92,83**	**74**	**93**

DIRECTRICES TÉCNICAS

BALANCE UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

ACTIVO	IMPORTE (m€)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**462.302,25**
I. Inmovilizado intangible	**227,49**
1, Inversión en investigación y desarrollo	-
2, Propiedad industrial e intelectual	96,73
3. Aplicaciones informáticas	130,76
4. Inver. sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	-
5. Otro inmovilizado intangible	-
6. Amortización del inmovilizado intangible	-
II. Inmovilizado material	**461.911,22**
1. Terrenos	116.190,05
2. Instalaciones técnicas y otras instalaciones	-
3. maquinaria y utillaje	-
4. Construcciones	276.503,63
5. Infraestructuras	781,42
6. Bienes del patrimonio histórico	3.092,13
7. Otro inmovilizado material	64.681,76
8. Inmovilizado en curso y anticipos	662,23
9. Amortización inmovilizado material	-
III. Inversiones inmobiliarias	**-**
1. Terrenos	-
2. Construcciones	-
3. Inversiones inmobiliarias en curso	-
IV. Inv. Financ. a L/P en entidades del grupo, multigrupo o asociadas	**-**
1. Inver. Financ. en patrim. de entidades de derecho público	-
2. Inver. Financ. en patrim. de sociedades mercantiles	-
3. Créditos y valores representativos de deuda	-
4. Otras inversiones financieras	-
V. Inversiones financieras a largo plazo	**163,54**
1. Inversiones financieras en patrimonio	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	163,54
3. Derivados financieros	-
4. Otras inversiones financieras	-
B) ACTIVO CORRIENTE	**48.224,65**
I. Activos en estado de venta	**-**
II. Existencias	**-**
1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades	-
2. Mercaderías y productos terminados	-
3. Aprovisionamiento y otros	-
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	**34.747,25**
1. Deudores por operaciones de gestión	32.955,69
2. Otras cuentas a cobrar	99,09
3. Administraciones Públicas	1.692,46
4. Deterioro de valor de crédito	-
IV. Inver. Financ. a C/P en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	**-**
1. Inver. Financ. en patrim. de Sociedades Mercantiles	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	-
3. Otras inversiones	-
V. Inversiones financieras a corto plazo	**-**
1. Inversiones financieras en patrimonio	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	-
3. Derivados financieros	-
4. Otras inversiones financieras	-
VI. Ajustes por periodificación	-
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**13.477,40**
1. Otros activos líquidos equivalentes	-
2. Tesorería	13.477,40
ACTIVO TOTAL	**510.526,90**

BALANCE UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

PASIVO	IMPORTE (m€)
A) PATRIMONIO NETO	**476.804,00**
I. Patrimonio aportado	**487.308,75**
II. Patrimonio generado	**-10.504,75**
1. Resultados de ejercicios anteriores	-
2. Resultados del ejercicio	-10.504,75
III. Ajustes por cambio de valor	**-**
1. Inmovilizado no financiero	-
2. Activos financieros disponibles por la venta	-
3. Operaciones de cobertura	-
IV. Otros incrementos patrim. pdtes. imputación a resultados	**-**
B) PASIVO NO CORRIENTE	**7.737,79**
I. Provisiones a largo plazo	**-**
II. Deudas a largo plazo	**7.737,79**
1. Obligaciones y otros valores negociables	-
2. Deudas con entidades de crédito	2.912,73
3. Derivados financieros	-
4. Otras deudas	4.825,06
5. Ajustes por periodificación a largo plazo	-
III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asoc. a C/P	**-**
C) PASIVO CORRIENTE	**25.985,11**
I. Provisiones a corto plazo	**-**
II. Deudas a corto plazo	**1.924,73**
1. Obligaciones y otros valores negociables	-
2. Deudas con entidades de crédito	1.924,73
3. Derivados financieros	-
4. Otras deudas	-
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	**24.060,38**
1. Acreedores por operaciones de gestión	16.043,94
2. Otras cuentas a pagar	5.563,93
3. Administraciones públicas	2.452,51
V. Ajustes por periodificación	**-**
VI. Subvenciones al resto de entidades	**-**
PASIVO TOTAL	**510.526,90**

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL
UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

1.- Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	**1.801,78**
b) Tasas (740 y 742)	**1.801,78**
2.- Transferencias y subvenciones recibidas	**123.654,15**
a) Del Ejercicio	**123.654,15**
a.1) Sub. Recibidas para financiar gastos ej. (751, 752, 755, 941 y 942)	**53.054,52**
a.2) Transferencias (750)	**70.599,63**
b) Imputación de subvenciones para inmovilizado no financiero	**-**
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	**-**
3.- Ventas netas y prestaciones de servicio	**21.531,47**
a) Ventas netas	**-**
b) Prestación de servicios (741)	**21.531,47**
4.- Var. de existencias productos terminados, en curso de fabricación y deterioro de valores	**-**
5.- Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	**-**
6.- Otros ingresos de gestión ordinaria	**780,09**
7.- Exceso de provisiones	**-**
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	**147.767,49**
8.- Gastos de personal	**-88.735,50**
a) Sueldos, salarios y asimilados	-75.748,18
b) Cargas sociales	-12.987,32
9.- Transferencias y subvenciones concedidas	-16.000,79
11,- Otros gastos de gestión ordinaria	**-41.036,61**
a) Suministros y servicios exteriores	-40.985,51
b) Tributos	-51,09
c) Otros	-
12. Amortización del inmovilizado	-12.024,95
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	**-157.791,11**
I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	**-10.023,61**
13.- Deterioro del valor y resultado enajenación inmovilizado no financiero y activos en venta	**7,85**
a) Deterioro de valor	-
b) Bajas y enajenaciones	7,85
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	-
14.- Otras partidas no ordinarias	**1,45**
a) Ingresos	1,45
b) Gastos	-
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	**-10.014,31**
15.- Ingresos financieros	**47,76**
a) De participaciones en instrumento de patrimonio	-
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	47,76
16.- Gastos financieros	**-538,20**
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociados	-
b) Otros	-538,20
17.- Gastos financieros imputados al activo	**-**
18.- Variación del Valor razonable en activos y pasivos financieros	**-**
a) Derivados financieros	-
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	-
c) Imputación a resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para venta	-
19.-Diferencias de cambio	**-**
20.- Deterioro valor, bajas y enajenación de activos y pasivos financieros	**-**
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-
b) Otros	-
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	**-490,44**
IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	**-10.504,75**