PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS QUE HAN DE REGIR EN LA CONTRATACIÓN POR LA CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA DE LOS SERVICIOS PARA LA REALIZACIÓN DE "AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE CÁDIZ, CÓRDOBA, MÁLAGA Y SEVILLA. EJERCICIO 2016"

1. Metodología.

Los trabajos a los que se refiere el Pliego de Clausulas Administrativa Particulares (PCAP) se desarrollarán bajo la supervisión de un auditor designado al efecto por la Cámara de Cuentas de Andalucía (CCA) y tendrán el alcance de una auditoría de cumplimiento de la legalidad.

Los trabajos se referirán a determinadas áreas y se ejecutarán conforme a los Principios Fundamentales de Fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo, a las Guías Prácticas de Fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX), al Manual de Procedimientos de Auditoría Pública de la Cámara de Cuentas de Andalucía y, supletoriamente, 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).

El alcance temporal de la fiscalización estará referido al ejercicio 2016, si bien cualquier examen podrá conllevar su extensión al ejercicio anterior o incluso posterior, previa conformidad del auditor responsable de la CCA, cuando así lo requiera o lo considere oportuno el coordinador del equipo de fiscalización.

El calendario para la prestación del servicio se programará para ser finalizado en un plazo no superior a seis meses desde la firma del contrato, incluyendo en este plazo la fase de alegaciones y redacción del informe definitivo.

El desarrollo de los trabajos comprenderá las siguientes fases:

1ª Fase: Planificación
2ª Fase: Programación
3ª Fase: Trabajo de campo
4ª Fase: Redacción y entrega del Informe Provisional
5ª Fase. Alegaciones y tratamiento de las alegaciones
6ª Fase: Redacción y entrega del Informe definitivo

En la **fase de "Planificación"**, el contratista antes del mes a contar desde el día siguiente de la firma del contrato y en todo caso dentro del ejercicio 2017 deberá presentar el DT (Directrices Técnicas) con clara descripción de los objetivos, distinguiendo entre aquellos encaminados a emitir una opinión en términos de seguridad razonable, de aquellos encaminados a fundamentar unas conclusiones de seguridad limitada. Así mismo, dicho documento contendrá un epígrafe denominado "RIESGO DE AUDITORÍA Y DETERMINACIÓN DE NIVEL DE IMPORTANCIA RELATIVA" en el que se indique el nivel de riesgo de auditoría por área, la fijación de la materialidad de acuerdo con lo dispuesto en las GPF-OCEX 4001 y 4320, los

sistemas y procedimientos para el cálculo de las muestras a examinar y, en su caso, el tamaño de las muestras a examinar por área.

Para facilitar la supervisión de los trabajos, la firma auditora se compromete a elaborar un cronograma con las fechas de ejecución de cada una de las áreas en las que se estructure el trabajo.

La **fase de "Programación"** comportará la elaboración de los programas de trabajo necesarios con indicación de las pruebas a desarrollar para responder a los objetivos descritos en el **ANEXO I** de este PPT. En este documento se hará constar la relación, con referencia de cada uno de los elementos seleccionados, de la muestra a examinar para cada área.

Durante la **fase de "Trabajo de campo"** los equipos de auditoría se desplazarán a las sedes y, en su caso, a los centros de las universidades objeto de auditoría para ejecutar in situ los trabajos de campo e incluso dentro del periodo previo a la fase de alegaciones, o a criterio del auditor designado por la CCA.

Si en el transcurso de la planificación y ejecución de los trabajos la firma auditora tuviera conocimiento de algún aspecto concreto de la gestión de la universidad que, aún cuando no estuviera inicialmente contemplado, pudiera tener repercusión para la universidad o pudieran derivarse responsabilidades de otra índole, deberá comunicarse sin dilación alguna a la CCA para su consideración y, en su caso, solicitar a la firma auditora la revisión de dichos hechos.

Fase de "Redacción y entrega del informa provisional". Dentro del plazo de ejecución del contrato y en cualquier caso antes de los cuatro meses desde la entrega del DT, el contratista deberá presentar una propuesta de borrador de los informes de cada una de las universidades, junto con los papeles de trabajo debidamente referenciados. Dicho borrador, una vez consensuado con el auditor de la CCA y con la conformidad del Consejero responsable, será objeto de prealegaciones con la entidad auditada.

Posteriormente, aprobado el Anteproyecto de Informe por el Pleno de la CCA, pasará a ser Informe Provisional, el cual se enviará a la universidad para darle turno de alegaciones.

Fase de "Alegaciones y tratamiento de alegaciones". Recibidas las alegaciones, la firma auditora contratada realizará una propuesta de tratamiento de las mismas, siguiendo la estructura o plantilla aprobada por la CCA. Dicho tratamiento será consensuado con el auditor responsable de la CCA proponiéndose, en su caso, las modificaciones de redacción del informe provisional.

Fase de "Redacción y entrega del informe definitivo". Sometidas las alegaciones y su tratamiento al Pleno de la CCA para su discusión y aceptación, se autorizan las modificaciones del informe provisional para su aprobación como informe definitivo

Los trabajos presentados por los contratistas, se someterán a los procedimientos de control de calidad que la CCA tenga establecidos para la elaboración de los informes.

2. Estructura de los Informes

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

Destinatario.

1. INTRODUCCIÓN.
2. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES DE LA UNIVERSIDAD EN RELACIÓN A LAS CUENTAS ANUALES.
3. RESPONSABILIDAD DE QUIEN EMITE EL INFORME (Cámara de Cuentas de Andalucía).
4. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD
   - 4.1. Opinión del cumplimiento de legalidad
   - 4.2. Conclusiones
5. RECOMENDACIONES
6. APENDICES:
   - 6.1. Metodología y alcance.
   - 6.2. Organización interna y estructura funcional
   - 6.3. Entidades y organismos dependientes de la universidad
   - 6.4. Control interno.
   - 6.5. Presupuesto y modificaciones
   - 6.6. Contratación administrativa
   - 6.7. Personal
   - 6.8. Subvenciones
   - 6.9. Rendición de cuentas anuales
   - 6.10. Estabilidad presupuestaria y techo de gastos
7. ALEGACIONES Y TRATAMIENTO DE LAS ALEGACIONES
8. ANEXOS:
   - 8.1. Normativa de aplicación
   - 8.2. Relación de expedientes examinados (modificaciones, contratación, personal, subvenciones)
   - 8.3. Cuentas anuales

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

3. Descripción del trabajo

En **ANEXO I** de este PPT se relacionan las áreas en las que ha de dividirse el trabajo, así como los objetivos específicos de cada una de ellas. Al objeto de lograr el máximo de homogeneidad de estos trabajos con los que habitualmente realiza la CCA, ésta facilitará a quienes resulten adjudicatarios, cuantas guías, plantillas de programas y otros papeles de trabajo sean necesarios. La firma auditora facilitará a la CCA el programa por área de trabajo con el fin de que sea supervisado y, en su caso, completado por la CCA.

El **ANEXO II** recoge los datos presupuestarios y financieros de la universidad objeto de auditoría, dichos datos se corresponden con los del ejercicio 2016.

4. Equipo profesional

La dirección y supervisión final correrá a cargo de la CCA, para lo cual se realizarán las reuniones que ésta estime oportunas y, en cualquier caso, cuando se inicien y se concluyan cada una de las fases en las que se ha estructurado el trabajo. El contratista deberá incluir en el documento DT la relación nominativa, con la categoría profesional, de cada uno de los miembros del equipo, así como el cuadro estimativo por meses de la distribución de carga de trabajo por hora y colectivo profesional que intervendrá.

ANEXO I

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO

El objeto de este pliego se concreta en la realización de los informes de auditoría de cumplimiento o de legalidad de cada universidad, los cuales responderán a:

- La realización de procedimientos necesarios que permita obtener una seguridad razonable sobre la legalidad de las actuaciones, llevadas a cabo por las universidades, 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:

    A. La tramitación, contenido y aprobación del Presupuesto.
    B. Las modificaciones presupuestarias.
    C. Contratación.
    D. Personal
    E. Subvenciones
    F. Tramitación, contenido, aprobación y rendición de las cuentas anuales.
    G. Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y límite del techo de gastos.

- La revisión limitada, básicamente, a la aplicación de procedimientos analíticos y actividades de indagación para fundamentar unas conclusiones de seguridad limitada, acorde con el trabajo realizado en el contexto de la revisión sobre el cumplimiento de aspectos relativo al siguiente apartado:

    H. Estructura organizativa, entidades dependientes y control interno

    El examen de estas áreas relacionadas deberá considerarse, al menos, con los objetivos y alcance cuyo desarrollo se hace constar en los correspondientes apartados A a H que figuran seguidamente.

A.- TRAMITACIÓN, CONTENIDO Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Objetivos:

1. Verificar la elaboración debidamente **soportada, tramitación, plazo, contenido, aprobación, publicación** del presupuesto de la Universidad y su correcta **vinculación y adaptación** al contenido que de ella se encuentra en el Presupuesto aprobado de la JA.

2. Comprobar la **planificación y razonable vinculación** del Presupuesto de la universidad para el ejercicio fiscalizado con el Plan Estratégico de la Universidad. Examinar si en el Presupuesto se ponen de manifiesto de forma **cuantitativa** (mediante recursos humanos y presupuestarios) **y cualitativa** (magnitudes, unidades de medición, indicadores, etc.) los objetivos a cumplir y las actividades a realizar para cada objetivo,

así como los **indicadores** que permitan controlar el desarrollo y medición del cumplimiento de dichos objetivos en el transcurso y al final del ejercicio presupuestario y su relación o respuesta al Plan Estratégico de la Universidad.

3. Analizar el **contenido** de las "Normas de ejecución del presupuesto" y determinar su **conformidad** con la legalidad aplicable (LOU, LAU, TRLGHP y LGP), así como **posibles omisiones** de aspectos relevantes de la gestión presupuestaria (ej. vinculación de los créditos, tramites de los tipos de modificaciones presupuestarias, justificación de gastos y de pagos, ACF, subvenciones, fiscalización e intervención, regla de gasto, límite del techo de gasto, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, etc.).

4. Verificar la **correcta y fiel trascripción** (carga) del presupuesto aprobado en la liquidación del presupuesto.

5. Analizar el presupuesto aprobado en relación al liquidado, determinando las **causas de las modificaciones** de los créditos, su **financiación** y **grado de ejecución**.

6. Comprobar y cuantificar la **utilización** del Remanente de Tesorería, obtenido en el ejercicio anterior, como fuente de financiación del presupuesto del ejercicio auditado.

B.- MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.

Objetivos:

1. Comprobar la adecuada tramitación de los distintos tipos de expedientes de modificaciones de presupuestos de acuerdo con la legislación de aplicación, especialmente en cuanto a su **motivación, aprobación dentro del ejercicio, órgano competente de tramitación y de aprobación, efectiva financiación, requisitos formales y limitaciones legales** (Estatutos, TRLGHP, LGP, LOEPSF, Normas de ejecución presupuestaria, etc.).

2. Verificar el **impacto de las modificaciones** de presupuesto en el cumplimiento de los objetivos vinculados al ejercicio presupuestado.

3. Verificar y determinar en la liquidación del presupuesto si el total de las propuestas de modificación de créditos, al menos a nivel de concepto presupuestario, **están justificados**, han tenido **sentido o necesidad razonable** y **si el remanente de crédito** al final del ejercicio por concepto, **supera o iguala** el importe de lo modificado en el ejercicio.

4. Comprobar y cuantificar que el importe de **Remanente de Tesorería** que financia las modificaciones de presupuestos, junto con el importe que se haya previsto financiar el Presupuesto aprobado, **no supera** el saldo de Remanente de Tesorería obtenido según la liquidación del ejercicio anterior.

C.- CONTRATACIÓN.

Objetivo:

1. Verificar la existencia y, en su caso, obtener el **registro de contratos** que contemple la totalidad de los contratos tramitados por las universidades, con inclusión de los datos necesarios que permitan el conocimiento, análisis e investigación de la contratación pública realizada por la universidad. Determinar la población total de contratos que se encontraban en vigor durante el ejercicio 2016 con distinción del ejercicio de inicio del expediente, así como aquellos aspectos que se consideren relevantes (Nombre y NIF del proveedor o contratista, objeto del contrato, tipo de adjudicación, precio de licitación y precio de adjudicación, fecha de adjudicación, plazo de ejecución, fianza, importe ejecutado, importe pendiente de ejecución, si ha sido objeto de modificación, fecha de modificación, importe de la modificación, etc.) para seleccionar una muestra (incluido contratos menores) a examinar de contratos de obra, suministros y servicios. Independientemente de los contratos a los que se limita la selección, si la universidad hubiera adjudicado otro tipo de contrato distinto a los limitados para la selección de la muestra, se deberá advertir al auditor de la CCA para decidir su posible extensión de la muestra objeto de examen.

2. Obtener los cuadros siguientes, como **resumen de la contratación pública** (incluido contratos menores), atendiendo al objeto y al procedimiento de adjudicación con cargo a los capítulos 2 y 6 de gastos, de los contratos adjudicados en el ejercicio 2016. Idem para los del ejercicio 2015.

CONTRATOS POR TIPO Y PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DEL EJERCICIO 2016

Objeto		Abierto	Restring.	Negocdo.	Acuerdo Marco	Por Emergencia	Formac. Docenc.	Contrat. Patrim.	Menor	Total
Obra	Nº									
	m€									
Suminist.	Nº									
	m€									
Servics.	Nº									
	m€									
Gest. Servs. Pub.	Nº									
	m€									
Privados	Nº									
	m€									
Patrimon.	Nº									
	m€									
TOTAL	Nº									
	m€									

CONTRATOS POR TIPO Y PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DEL EJERCICIO 2015

Objeto		Abierto	Restring.	Negocdo.	Acuerdo Marco	Por Emergencia	Formac. Docenc.	Contrat. Patrim.	Menor	Total
Obra	Nº									
	m€									
Suminist.	Nº									
	m€									
Servics.	Nº									
	m€									
Gest. Servs. Pub.	Nº									
	m€									
Privados	Nº									
	m€									
Patrimon.	Nº									
	m€									
TOTAL	Nº									
	m€									

3. Verificar el cumplimiento del artículo 29 del RDL 3/2011, de 14 de noviembre, que aprueba el TRLCSP, artículo 46.3 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Cámara de Cuentas de Andalucía y Resolución de 12 de julio de 2016, de la Presidencia de la Cámara de Cuentas de Andalucía, por la que se hace público el Acuerdo del Pleno de 25 de mayo de 2016, que aprueba el **procedimiento para la remisión de la información sobre la contratación pública formalizada** por las entidades que componen el sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

4. Comprobar **con carácter general** (incluido los contratos menores) sobre la muestra seleccionada, el **cumplimiento de**:
   - Artículo 26: **Contenido mínimo** del contrato.
   - Artículo 57: Que los **fines, objeto y ámbito** de la actividad del contratista según estatutos o escritura de constitución se ajusta al objeto del contrato.
   - Artículos 62, 65 y 69: Acreditación de las **condiciones mínimas** para contratar.
   - Artículos 75 a 79: Medios de **acreditación** de la solvencia económica y financiera que ha de **incluir la licitación y pliegos**.
   - Artículos 86.2 y, en su caso del 86.3: **Fraccionamiento** o posible fraccionamiento de contratos.
   - Artículo 89: **Revisiones de precios**.
   - Artículos 95, 96, 99, 102, 103 y 151.2: **Garantías** provisional y definitiva (importes, formas, plazos y devolución).
   - Artículo 105: **Modificación** de contratos.
   - Artículos 109 y 110: **Inicio y contenido del expediente** (memoria de necesidad, PCAP, PPT, en su caso documento sustitutivo, certificado de existencia de crédito, fiscalización previa, memoria justificativa del procedimiento y criterios de adjudicación, certificado de financiación caso de aportaciones distintas, Resolución de aprobación, acta de adjudicación y contrato debidamente formalizado).
   - Artículo 112: Si existen **casos de tramitación abreviada o urgente**. (Declaración de urgencia, contenido y plazos).
   - Artículos 115 y 116: PCAP y PPT (**aprobación**, en su caso **informe de la Junta** Consultiva e **informe del Servicio Jurídico**).

- Artículo 138.2: Ordinariamente **procedimiento abierto** o procedimiento **restringido**. En otros casos, **procedimiento negociado** (artículos 170 a 175) y el **dialogo competitivo** (artículo 180).
- Artículos 141 y 142: **Anuncio** previo y **publicidad**.
- Artículo 146: **Documentación** acompañar en las proposiciones.
- Artículo 150: **Criterios de valoración** de ofertas (criterio único, diversos criterios, ponderación y ubicación de criterios).
- Artículo 154: **Publicidad** de la formalización de los contratos.

5. Tratándose adjudicaciones por **procedimiento abierto**, comprobar el cumplimiento de:
   - Artículos 159 y 160: **Plazos** de presentación de proposiciones y de apertura de proposiciones.
   - Artículo 161: **Plazos** para la adjudicación.

6. Tratándose adjudicaciones por **procedimiento restringido**, comprobar el cumplimiento de:
   - Artículo 163: **Criterios**, número de **invitados y ubicación**.
   - Artículos 164 y 165: **Plazos de presentación** de solicitudes para participar y selección de solicitantes.
   - Artículo 167: **Plazos de recepción** de proposiciones.

7. Tratándose adjudicaciones por **procedimiento negociado**, comprobar el cumplimiento de:
   - Artículos 170, 171, 172, 173, 174 y 175: **Supuestos** en los cuales podrán adjudicarse por procedimiento **negociado**.
   - Artículo 176: **Materia** objeto de negociación.
   - Artículo 177: **Anuncio de la licitación y presentación de solicitudes**.
   - Artículo 178: Solicitud de **participación** de al menos tres empresas capacitadas.

8. Tratándose de **contratos menores**, comprobar el cumplimiento de:
   - Artículo 23.3: **Duración** menor del año y **no** ser objeto de **prórroga**.
   - Artículo 111: **Contenido** (aprobación del gasto y factura, caso de obras presupuesto, proyecto cuando se requiera y el informe de supervisión según art.125).
   - Artículo 138.3: **Adjudicación** según objeto e importe.

9. Tratándose de **contratos de obra**, comprobar el cumplimiento de:
   - Artículo 121: **Elaboración, supervisión, aprobación y acta de replanteo** del proyecto.
   - Artículo 123: **Contenido** del proyecto.
   - Artículos 125 y 126: **Supervisión y replanteo** del proyecto.
   - Artículo 232: **Certificaciones y abono** a cuenta de las obras ejecutadas.
   - Artículo 235: **Recepción y plazo de garantía**.

10. Tratándose de **contratos de concesión de obra pública**, comprobar el cumplimiento de:
    - Artículos 128 y 129: **Estudio de viabilidad y redacción** del anteproyecto (contenidos)
    - Artículos 130 y 131: **Proyecto de la obra y replanteo y PCAP**.

11. Verificar las causas, normativas vinculante y posibles efectos económicos para la universidad, por litigios o procedimientos judiciales derivados de la contratación pública con terceros en los que se encuentra la universidad.

D.- PERSONAL.

Objetivos:

1. Verificar el cumplimiento de la normativa de aplicación en cuanto:
    - RPT vigente: **fecha de aprobación**, **última modificación** y **contenido** PDI, PAS y personal de investigación.
    - **Adaptación** de la plantilla **real a la RPT** vigente en el ejercicio 2016.
    - Cumplimiento de la normativa en los **sistemas** implementados para el **acceso y promoción** del personal en el PDI, artículo 57 de la LOU para funcionarios y artículos 50 y siguientes de la LOU caso de laborales, artículo 63 y DA Séptima y Decimosexta de la LOU que regula el personal funcionarios docentes que ocupen plazas vinculadas a los servicios sanitarios, de acuerdo con el artículo 105 de la Ley 14/1986, de 25 de abril, General de Sanidad, modificada según la DF Segunda de la LOU, artículo 34 y DA Cuarta de la LAU.
    - Confirmar si los sistemas de sistema de selección, evaluación y sus resultados se ajustan con total rigurosidad a los principios de trasparencia, igualdad, merito, capacidad y publicidad, en PDI y PAS funcionario, laboral y en el personal exclusivamente dedicado a investigación, así como de los principios de imparcialidad, profesionalidad, independencia y discrecionalidad técnica de los órganos de selección.
    - Comprobar la aplicación de la normativa con relación a la tasa de reposición del PDI y del PAS, según lo previsto en el presupuesto y su posterior aplicación real.

2. Comprobar la existencia de procedimientos de control del personal y sus resultados.
    - Control de asistencia del personal tanto PAS como PDI. De no existir conocer las razones y sugerir posibles recomendaciones.
    - Control de presencia del personal tanto PAS como PDI. De no existir conocer las razones y sugerir posibles recomendaciones.
    - Verificar el control en la contratación de personal laboral, en relación al artículo 48.5 de LO 4/2007 de 12 de abril, que modifica la LO 6/2001 (LOU) en cuanto al límite de la contratación laboral de personal docente, artículo 49 de la LOU en cuanto a la temporalidad de los ayudantes y artículo 50 de la LOU en cuanto a los profesores ayudantes doctores.

- Verificar el control del artículo único del RD 1450/1989, de 24 de noviembre que modifica el artículo 5º, Uno b) del RD 1930/1984, de 10 de octubre, en cuanto a la limitación de retribuciones por la actividad investigadora, indicando en su caso los procedimientos que lleva a cabo la universidad para realizar dicho control. Obtener constancia de que la universidad dispone de mecanismo que le permita discriminar los gastos imputables a la actividad docente de aquellos imputables a la actividad investigadora del PDI.
- Confirmar si la universidad ha realizado pagos a funcionarios y personal acogido a planes de jubilación anticipada y voluntaria, indicando el número de ellos e importe total abonado en los ejercicios 2015 y 2016. Requerir a la universidad cuál ha sido la normativa en la cual soporta su decisión.
- Comprobar la aplicación de la contabilidad analítica o de costes, en caso contrario conocer en qué fase de avance se encuentra y el plazo para su implantación.
- Verificar si los gastos de personal dedicado exclusivamente a investigación (capítulo 6) se encuentran incluidos en el gasto de personal aprobado en los presupuestos de la JA.
- Análisis de la cobertura legal de los complementos retributivos de personal menos frecuentes en el colectivo PDI.
- Obtener una razonable satisfacción de la adecuada titulación y competencia del personal PDI para ejercer las actividades para las cuales se encuentran asignados.
- Verificar las causas, normativas vinculante y posibles efectos económicos para la universidad, de los litigios o procedimientos judiciales con el personal en los que se encuentra la universidad.

E.- SUBVENCIONES.

Objetivos:

Se tratará de comprobar que se cumple con la normativa de aplicación y el respeto a los principios de publicidad, trasparencia, concurrencia, objetividad, igualdad y no discriminación, de eficacia y eficiencia en los objetivos previstos y de buena gestión en la concesión y gestión de las ayudas y subvenciones. Para ello pretenderemos:

1. Conocer de las posibles vías de las subvenciones y ayudas concedidas por la universidad.

2. Comprobar la fase previa de autorización de ayudas y subvenciones.
   - Verificar que las Normas o Bases de Ejecución del Presupuesto contienen la normativa relativa a las convocatorias de subvenciones y ayudas.
   - Obtener todas las bases reguladoras de convocatorias de subvenciones y ayudas del ejercicio 2016, así como de sus informes jurídicos previos y comprobar el contenido mínimo de la convocatoria (artículo 58 del RLGS).
   - Comprobar la adecuada justificación del procedimiento de concesión.
   - Verificar que consta la Resolución/Acuerdo del Órgano competente y la publicación de las bases reguladoras.

- Comprobar la existencia del informe de la Comisión de Valoración de las solicitudes presentadas, los beneficiarios propuestos que reúnen los requisitos para acceder a la ayuda o subvención.
- Confirmar con la documentación acreditativa de los beneficiarios de las obligaciones tributarias y de la SS o, en su caso, la declaración responsable (artículo 22.1 del RLGS) y declaración de los beneficiarios de que no concurren las circunstancias del artículo 13 de la LGS y artículo 26 del RLGS.
- Razonable propuestas de Resolución del Órgano competente relativa al solicitante o relación de solicitantes que se proponen y documento AD o RC.

3. Comprobar la fase de reconocimiento de las obligaciones.
   - Resolución/Acuerdo definitivo por el órgano competente de la concesión, desestimación, y la no concesión por desistimiento, renuncia o imposibilidad material sobrevenida (artículo 63.2 RLGS)
   - Publicación de las ayudas o subvenciones otorgadas.

4. Justificación de las subvenciones y ayudas mediante la.
   - Cuenta justificativa. Aplicación de los fondos en el plazo establecido en la convocatoria o en la Resolución, o en su defecto dentro del primer trimestre del año siguiente al de la finalización de la actividad o de concesión. Incluirá los justificantes de gastos u otro con validez jurídica o lo que determine las bases reguladoras.
   - Memoria de la actuación justificativa del cumplimiento de las condiciones impuestas en la concesión, indicando las actividades realizadas y los resultados obtenidos.
   - Memoria económica. Relación de actividades realizadas y sus costes, con desglose de los gastos en que se hayan incurrido haciendo constar el nombre del acreedor, documento, importe, fecha de emisión y fecha de pago.
   - Verificar los detalles de otros ingresos que hayan financiado la actividad, con indicación de importe y procedencia.
   - Comprobar la razonabilidad de los certificados de reintegro de remanentes no aplicados, con indicación, en su caso, de intereses devengados.
   - Informe del órgano competente que acredite el cumplimiento de los fines para los que se otorgo la subvención o la ayuda.
   - En su caso, Resolución/Acuerdo firme del órgano competente de reintegro, donde conste el importe de la deuda (principal e intereses). Artículos 68 a 91 LRJAP y PAC, artículos 37 y 40.1 de la LGS y artículos 91 a 93 del RLGS.

F.- LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA Y LÍMITE DEL TECHO DE GASTOS.

Objetivo:

1. Comprobar la razonabilidad de la información que con respecto a la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) y límite o techo de

gasto, contempla el presupuesto para el 2016 de la universidad, examinar su procedimiento y cálculo.

2. Verificar los cálculos del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de la regla del gasto, de acuerdo con la normativa de aplicación tanto en fase de modificación como de liquidación del presupuesto, y confirmar su inclusión en la memoria de cuentas anuales, con indicación de su cumplimiento o desviaciones.

G.-TRAMITACIÓN, CONTENIDO, APROBACIÓN Y RENDICIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

Objetivo:

1. Verificar la tramitación, aprobación y rendición en plazo de las cuentas anuales, así como el cumplimiento en cuanto al contenido de los distintos estados, cuadros e informes que constituyen la información financiera de acuerdo con el PGC de aplicación y que debe contener la memoria. En su caso, contenido y rendición de cuentas anuales de entidades dependientes.

2. Examinar el cumplimiento de las medidas establecidas en la normativa sobre la morosidad, implantación del registro de facturas y la elaboración e inclusión en la memoria sobre el cumplimiento de los plazos de pago.

H.- ESTRUCTURA ORGANIZATIVA, ENTIDADES DEPENDIENTES Y CONTROL INTERNO.

H.1- Organización interna y estructura funcional de la Universidad:

Se trata de conocer y describir la estructura organizativa y funcional de la Universidad, que permita establecer la composición, funciones, procedimientos y principales competencias ejercidas por los diversos órganos de representación, gobierno, administración y control.

Objetivos:

1. Conocer y evaluar la constitución, composición y funciones de los órganos de la Universidad en relación con su gobierno y administración y con los principales ámbitos de la actividad docente, investigadora y de divulgación y extensión.

2. Determinar el cumplimiento de la normativa estatal, autonómica y estatuaria, sobre los organismos de representación, gestión y control de la Universidad.

3. Conocer la distribución espacial de los diferentes centros universitarios y su incidencia sobre la organización.

4. Identificar los mecanismos internos de coordinación y cooperación en relación con las principales actividades y determinar su eficacia.

5. Valorar la coherencia entre la constitución, composición y funciones de los órganos de gobierno y administración de la Universidad y su incidencia en la eficacia de los procesos de decisión, gestión y control.

6. Constatar el grado de aplicación efectiva en los órganos de gobierno y representación de la Universidad, de las normas recogidas en la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres.

H. 2. Entidades y organismos dependientes de la universidad.

Se trata de determinar el ámbito distinto de la universidad constituido por entidades dependientes y las relaciones susceptibles de afección económico-financiera para la universidad.

Objetivos:

1. Delimitar el ámbito real de las actividades de la Universidad con incidencia económico-financiera, a través de la constitución de sociedades, fundaciones, consorcios etc. y la suscripción de acuerdos y convenios con entidades y organismos ajenos al ámbito universitario. Dicho ámbito estará definido por el cumplimiento de los siguientes criterios:
    - Actuación en campos específicamente universitarios (enseñanza y cursos puntuales, investigación y extensión cultural).
    - Carácter permanente de la relación.
    - Existencia de flujos económico-financieros en la creación o funcionamiento del instrumento en cuestión; con independencia de la participación mayoritaria o no de la Universidad.

2. Conocer el tipo de vinculación, la dependencia, participación, funciones, principales campos de actividad o participación de los órganos de la Universidad en las decisiones, la gestión y el control de los diferentes instrumentos identificados.

H. 3. Área de Control Interno

Objetivos

1. Determinar la existencia y las funciones de sistemas de control interno implementados en la Universidad, analizando la normativa específica aprobada, la dependencia orgánica y/o funcional y procedimientos de actuación, indicando en su caso las debilidades detectadas. Se verificará la existencia o no de controles específicos realizados por la IGJA.

2. Examinar la información realizada y comunicada sobre la actividad desarrollada por el órgano de control interno y su constancia documental, con especial atención en las áreas de:
    - Asesoría jurídica, recopilando información sobre los procedimientos judiciales, materia objeto de reclamación, con indicación de las debilidades y

deficiencias encontradas, el impacto económico y si se ha provisionado o no sobre los estados financieros.

- Reparos e informes de actuaciones emitidos, comprobando la independencia para realizar dichos actos y la consideración práctica del uso de dichas actuaciones. Cuantificación por materias de reparos e informes de actuaciones, análisis del cumplimiento de los procedimientos previsto en la normativa de aplicación respecto al órgano competente para resolver de las discrepancias o traslado a los órganos superiores de los reparos y actuaciones no resueltas.
- Sistemas de información entre las distintas unidades administrativas y de gestión; adaptación y verificación del sistema de información contable presupuestario y financiero empleado por la universidad; aplicación de la contabilidad analítica; política de seguridad contable, etc.
- Inventario para conocer de su existencia, actualización y coherencia con la información que refleja los estados financieros.
- Tesorería para verificar que se realizan arqueos de cajas y conciliaciones de cuentas bancarias por personal independiente a quienes realizan las operaciones de tesorería y de contabilidad. Comprobar que se depuran las cuentas bancarias que, al menos en los dos últimos años, no muestran movimientos y que se actualizan los claveros de cuentas con las altas y bajas, mediante los procedimientos reglamentados.
- Existencia de manuales de procedimiento y funcionamiento, con indicación de las responsabilidades, de la vinculación de los puestos y de cualquier otro aspecto que se estime su consideración relevante.
- Inspección de Servicios para verificar que se realizan controles periódicos respecto a la coherencia de los recursos docentes a la oferta académica y que se informa sobre los desfases detectados en el Plan de Ordenación Docente en cuanto a los grupos, cumplimiento de horarios y horas de tutoría. Verificar que se realizan controles sobre la capacidad docente estimada tal que permita determinar las insuficiencias o sobredimensionamientos respecto a la efectiva.

3. Evaluar la idoneidad de la relevancia organizativa y dependencia asignada al órgano de control.

4. Verificar la elaboración e inclusión en la liquidación de una memoria del cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio y su relación con el vigente Plan Estratégico de la Universidad.

ANEXO II

UNIVERSIDAD DE CÁDIZ

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 2016

INGRESOS (€)

CAPÍTULOS	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**

GASTOS

CAPÍTULOS	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 b. ctes 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
5	Amortizaciones			0,00			0,00
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**

UNIVERSIDAD DE CÁDIZ
BALANCE 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. Inver. sobre acticos utilizados en rég. de arrend. 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 patrim. Pdtes. 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 negociales	
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. Inv. Financ. a L/P en entidades del grupo, multigrupo o asoc.	**105.510,13**	1. Obligaciones y otros valores negociales	
1. Inver. Financ. en patrim. de entidades de derecho Público	75.510,13	2. Deudas con entidades de crédito	
2. Inver. Financ. en patrim. 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**

UNIVERSIDAD DE CÁDIZ
CUENTA DE RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL 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 18ercaderías 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**

UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 2016

INGRESOS €

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS NETOS	INGRESOS LÍQUIDOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO
3	Tasas y otros ingresos	26.336.226,00	840.451,46	27.176.677,46	23.265.675,39	15.819.770,17	7.445.905,22
4	Transferencias corrientes	99.325.781,00	11.298.310,21	110.624.091,21	108.303.332,41	107.946.351,25	356.981,16
5	Ingresos patrimoniales	214.000,00	117.081,67	331.081,67	341.139,96	207.604,08	133.535,88
6	Enajenación de inv. Reales	0,00	26.510,33	26.510,33	26.510,33	26.510,33	0,00
7	Transferencias de capital	10.844.000,00	7.110.416,71	17.954.416,71	15.350.817,48	8.590.223,48	6.760.594,00
8	Activos financieros	470.000,00	38.076.192,57	38.546.192,57	561.041,48	91.041,48	470.000,00
9	Pasivos financieros	1.333.333,00	1.744.971,60	3.078.304,60	3.239.211,07	3.197.428,67	41.782,40
	TOTAL	**138.523.340,00**	**59.213.934,55**	**197.737.274,55**	**151.087.728,12**	**135.878.929,46**	**15.208.798,66**

GASTOS €

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
1	Gastos de Personal	90.934.873,00	0,00	90.934.873,00	88.647.843,04	86.933.255,91	1.714.587,13
2	Gastos en b. ctes y servicios	17.297.218,00	8.532.197,57	25.829.415,57	19.135.319,94	14.553.977,06	4.581.342,88
3	Gastos financieros	817.000,00	-227.926,74	589.073,26	538.202,46	536.028,86	2.173,60
4	Transferencias corrientes	6.355.200,00	13.775.857,01	20.131.057,01	14.208.391,38	13.706.545,51	501.845,87
5	Amortizaciones			0,00			0,00
6	Inversiones reales	20.922.752,00	35.436.480,54	56.359.232,54	20.777.176,14	17.674.851,75	3.102.324,39
7	Transferencias de capital	0,00	146.679,97	146.679,97	142.958,20	142.958,20	0,00
8	Activos financieros	0,00	469.581,31	469.581,31	163.540,29	163.540,29	0,00
9	Pasivos financieros	2.196.297,00	1.081.064,89	3.277.361,89	3.180.093,59	2.556.087,87	624.005,72
	TOTAL	**138.523.340,00**	**59.213.934,55**	**197.737.274,55**	**146.793.525,04**	**136.267.245,45**	**10.526.279,59**

UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA
BALANCE 2016

€

ACTIVO		PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**462.302.250,21**	**A) PATRIMONIO NETO**	**476.804.001,29**
I. Inmovilizado intangible	**227.494,56**	**I. Patrimonio aportado**	**487.308.752,85**
1, Inversión en investigación y desarrollo	0,00	**II. Patrimonio generado**	**-10.504.751,56**
2, Propiedad industrial e intelectual	96.730,38	1. Resultados de ejercicios anteriores	
3. Aplicaciones informáticas	130.764,18	2. Resultados del ejercicio	-10.504.751,56
II. Inmovilizado material	**461.911.215,36**	3. Operaciones de cobertura	
1. Terrenos	116.190.045,91	**IV. Otros incrementos patrim. Pdtes. Imputación a resultados**	
2. Instalaciones técnicas y otras instalaciones		**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**7.737.787,74**
4. Construcciones	276.503.629,65	**II. Deudas a largo plazo**	**7.737.787,74**
5. Infraestructuras	781.416,30	1. Obligaciones y otros valores negociales	
6. Bienes del patrimonio histórico	3.092.130,32	2. Deudas con entidades de crédito	2.912.727,89
7. Otro inmovilizado material	64.681.762,18	3. Derivados financieros	
8. Inmovilizado en curso y anticipos	662.231,00	4. Otras deudas	4.825.059,85
9. Amortización inmovilizado material		5. Ajustes por periodificación a largo plazo	
III. Inversiones inmobiliarias	**0,00**	**III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asoc. A C/P**	
1. Terrenos		**C) PASIVO CORRIENTE**	**25.985.110,42**
2. Construcciones		**I. Provisiones a corto plazo**	
3. Inversiones inmobiliarias en curso		**II. Deudas a corto plazo**	**1.924.727,89**
IV. Inv. Financ. a L/P en entidades del grupo, multigrupo o asoc.	**0,00**	1. Obligaciones y otros valores negociales	
1. Inver. Financ. en patrim. de entidades de derecho Público		2. Deudas con entidades de crédito	1.924.727,89
2. Inver. Financ. en patrim. de sociedades mercantiles		3. Derivados financieros	
3. Créditos y valores representativos de deuda		4. Otras deudas	
4. Otras inversiones financieras		**IV. Acreedores y otras cuentas a pagar**	**24.060.382,53**
V. Inversiones financieras a largo plazo	**163.540,29**	1. Acreedores por operaciones de gestión	16.043.943,59
1. Inversiones financieras en patrimonio		2. Otras cuentas a pagar	5.563.926,61
2. Créditos y valores representativos de deuda	163.540,29	3. Administraciones públicas	2.452.512,33
3. Derivados financieros		**V. Ajustes por periodificación**	
4. Otras inversiones financieras		**VI. Subvenciones al resto de entidades**	
B) ACTIVO CORRIENTE	**48.224.649,24**		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	**34.747.252,25**		
1. Deudores por operaciones de gestión	32.955.694,15		
2. Otras cuentas a cobrar	99.093,81		
3. Administraciones Públicas	1.692.464,29		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**13.477.396,99**		
2. Tesorería	13.477.396,99		
ACTIVO TOTAL	**510.526.899,45**	**PASIVO TOTAL**	**510.526.899,45**

UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA
CUENTA DE RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL 2016

	€
1.- Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	**1.801.780,92**
b) Tasas (740 y 742)	1.801.780,92
2.- Transferencias y subvenciones recibidas	**123.654.149,89**
a) Del Ejercicio	123.654.149,89
a.1) Sub. Recibidas para financiar gastos ej. (751, 752, 755, 941 y 942)	53.054.520,15
a.2) Transferencias (750)	70.599.629,74
a.3) Subv. Recibidas para canc. Pasivos financ. Espec. De un elemt.	
3.- Ventas netas y prestaciones de servicio	**21.531.472,86**
a) Ventas netas	
b) Prestación de servicios (741)	21.531.472,86
6.- Otros ingresos de gestión ordinaria	**780.090,32**
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	**147.767.493,99**
8.- Gastos de personal	**-88.735.503,12**
a) Sueldos, salarios y asimilados	-75.748.178,92
b) Cargas sociales	-12.987.324,20
9.- Transferencias y subvenciones concedidas	**-16.000.792,33**
10.- Aprovisionamiento	**6.750,91**
a) Consumo de mercaderias y otros	6.750,91
11,- Otros gastos de gestión ordinaria	**-41.036.607,33**
a) Suministros y servicios exteriores	-40.985.513,64
b) Tributos	-51.093,69
c) Otros	
12. Amortización del inmovilizado	**-12.024.954,24**
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	**-157.791.106,11**
I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	**-10.023.612,12**
13.- Deterioro del valor y result. Enaj. Inmov. No financ. Y activos en venta	**7.854,43**
a) Deterioro de valor	
b) Bajas y enajenaciones	7.854,43
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	
14.- Otras partidas no ordinarias	**1.446,77**
a) Ingresos	1.446,77
b) Gastos	
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	**-10.014.310,92**
15.- Ingresos financieros	**47.761,82**
a) De participaciones en instrumento de patrimonio	
b) De valores negociables y de créditos del activo inmov.	47.761,82
16.- Gastos financieros	**-538.202,46**
a) Por deudas con entdades del grupo, multigrupo y asociados	
b) Otros	-538.202,46
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	**-490.440,64**
IV. Resultado (Ahorro o dehahorro) neto del ejercicio (II+III)	**-10.504.751,56**

UNIVERSIDAD DE MÁLAGA
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 2016

INGRESOS €

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS NETOS	INGRESOS LÍQUIDOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO
3	Tasas y otros ingresos	55.872.000,00	5.000,00	55.877.000,00	43.204.642,93	36.475.799,19	6.728.843,74
4	Transferencias corrientes	97.097.032,00	15.000,00	97.112.032,00	93.860.678,66	93.355.530,80	505.147,86
5	Ingresos patrimoniales	1.115.000,00	0,00	1.115.000,00	926.997,89	534.014,11	392.983,78
7	Transferencias de capital	94.367.566,10	6.438.735,14	100.806.301,24	92.787.974,52	89.642.401,17	3.145.573,35
8	Activos financieros	700.000,00	71.695.801,95	72.395.801,95	683.082,80	683.082,80	0,00
9	Pasivos financieros	800.000,00	3.292.176,60	4.092.176,60	3.873.610,31	3.122.668,83	750.941,48
	TOTAL	**249.951.598,10**	**81.446.713,69**	**331.398.311,79**	**235.336.987,11**	**223.813.496,90**	**11.523.490,21**

GASTOS €

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
1	Gastos de Personal	152.304.770,68	-3.643.497,50	148.661.273,18	148.609.099,04	146.687.405,93	1.921.693,11
2	Gastos en b. ctes y servicios	29.300.384,94	19.497.064,44	48.797.449,38	36.180.458,11	28.876.428,03	7.304.030,08
3	Gastos financieros	40.000,00	301.660,06	341.660,06	331.782,87	331.782,87	0,00
4	Transferencias corrientes	8.103.626,48	709.891,22	8.813.517,70	7.581.604,72	7.163.252,02	418.352,70
6	Inversiones reales	58.702.816,00	64.385.395,47	123.088.211,47	34.212.683,63	28.443.805,16	5.768.878,47
8	Activos financieros	700.000,00	196.200,00	896.200,00	895.654,09	644.454,09	251.200,00
9	Pasivos financieros	800.000,00	0,00	800.000,00	460.265,21	460.265,21	0,00
	TOTAL	**249.951.598,10**	**81.446.713,69**	**331.398.311,79**	**228.271.547,67**	**212.607.393,31**	**15.664.154,36**

UNIVERSIDAD DE MÁLAGA
BALANCE 2016

€

ACTIVO		PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**301.630.355,16**	**A) PATRIMONIO NETO**	**489.770.956,52**
I. Inmovilizado intangible	**1.262.141,02**	**I. Patrimonio aportado**	**141.811.056,84**
1, Inversión en investigación y desarrollo		**II. Patrimonio generado**	**326.288.812,41**
2, Propiedad industrial e intelectual	15.799,23	1. Resultados de ejercicios anteriores	333.279.883,52
3. Aplicaciones informáticas	580.041,87	2. Resultados del ejercicio	-6.991.071,11
4. Inver. sobre acticos utilizados en rég. de arrend. o cedidos		**III. Ajustes por cambio de valor**	**0,00**
5. Otro inmovilizado intangible	666.299,92	1. Inmovilizado no financiero	
6. Amortización del inmovilizado intangible		2. Activos financieros disponibles por la venta	
II. Inmovilizado material	**300.368.214,14**	3. Operaciones de cobertura	
1. Terrenos	1.482.442,32	**IV. Otros incrementos patrim. Pdtes. Imputación a resultados**	**21.671.087,27**
2. Instalaciones técnicas y otras instalaciones		**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**44.235.707,03**
4. Construcciones	183.708.009,49	**II. Deudas a largo plazo**	**44.235.707,03**
5. Infraestructuras	30.759.245,98	1. Obligaciones y otros valores negociales	
7. Otro inmovilizado material	72.096.871,29	3. Derivados financieros	
8. Inmovilizado en curso y anticipos	12.321.645,06	4. Otras deudas	44.235.707,03
III. Inversiones inmobiliarias	**0,00**	**III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asoc. A C/P**	
1. Terrenos		**C) PASIVO CORRIENTE**	**41.402.048,83**
2. Construcciones		**I. Provisiones a corto plazo**	
3. Inversiones inmobiliarias en curso		**II. Deudas a corto plazo**	**11.635.365,71**
IV. Inv. Financ. a L/P en entidades del grupo, multigrupo o asoc.	**0,00**	1. Obligaciones y otros valores negociales	
1. Inver. Financ. en patrim. de entidades de derecho Público		2. Deudas con entidades de crédito	
2. Inver. Financ. en patrim. de sociedades mercantiles		3. Derivados financieros	
3. Créditos y valores representativos de deuda		4. Otras deudas	11.635.365,71
4. Otras inversiones financieras		**IV. Acreedores y otras cuentas a pagar**	**16.931.298,12**
V. Inversiones financieras a largo plazo	**0,00**	1. Acreedores por operaciones de gestión	10.551.197,28
1. Inversiones financieras en patrimonio		2. Otras cuentas a pagar	2.202.916,59
2. Créditos y valores representativos de deuda		3. Administraciones públicas	4.177.184,25
3. Derivados financieros		**V. Ajustes por periodificación**	**12.835.385,00**
4. Otras inversiones financieras		**VI. Subvenciones al resto de entidades**	
B) ACTIVO CORRIENTE	**273.778.357,22**		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	**112.899.000,46**		
1. Deudores por operaciones de gestión	107.977.828,73		
2. Otras cuentas a cobrar	887.823,75		
3. Administraciones Públicas	4.033.347,98		
V. Inversiones financieras a corto plazo	**220.393,68**		
2. Créditos y valores representativos de deuda	220.393,68		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**160.658.963,08**		
ACTIVO TOTAL	**575.408.712,38**	**PASIVO TOTAL**	**575.408.712,38**

UNIVERSIDAD DE MÁLAGA
CUENTA DE RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL 2016

	€
1.- Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	**1.550.099,49**
b) Tasas (740 y 742)	1.550.099,49
2.- Transferencias y subvenciones recibidas	**174.155.186,94**
a) Del Ejercicio	167.035.471,03
a.1) Sub. Recibidas para financiar gastos ej. (751, 752, 755, 941 y 942)	8.643.228,98
a.2) Transferencias (750)	158.392.242,05
a.3) Subv. Recibidas para canc. Pasivos financ. Espec. De un elemt.	
b) Imputación Subv. Para inmovilizado no financiero	923.603,91
c) Imputación de subv. Para activos corrientes y otras	6.196.112,00
3.- Ventas netas y prestaciones de servicio	**41.992.361,51**
a) Ventas netas	
b) Prestación de servicios (741)	41.992.361,51
6.- Otros ingresos de gestión ordinaria	**2.014.115,79**
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	**219.711.763,73**
8.- Gastos de personal	**-158.856.811,45**
a) Sueldos, salarios y asimilados	-138.942.254,29
b) Cargas sociales	-19.914.557,16
9.- Transferencias y subvenciones concedidas	**-7.851.259,37**
11,- Otros gastos de gestión ordinaria	**-43.862.550,65**
a) Suministros y servicios exteriores	-43.817.680,78
b) Tributos	-44.869,87
c) Otros	
12. Amortización del inmovilizado	**-18.506.646,50**
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	**-229.077.267,97**
I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	**-9.365.504,24**
14.- Otras partidas no ordinarias	**2.651.768,90**
a) Ingresos	2.651.768,90
b) Gastos	
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	**-6.713.735,34**
15.- Ingresos financieros	**63.899,38**
a) De participaciones en instrumento de patrimonio	
b) De valores negociables y de créditos del activo inmov.	63.899,38
16.- Gastos financieros	**-194.258,92**
a) Por deudas con entdades del grupo, multigrupo y asociados	
b) Otros	-194.258,92
19.-Diferencias de cambio	**-4.201,98**
20,- Deterioro valor, bajas y enaj. De activos y pasivos financieros	**-142.774,25**
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	
b) Otros	-142.774,25
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	**-277.335,77**
IV. Resultado (Ahorro o dehahorro) neto del ejercicio (II+III)	**-6.991.071,11**

UNIVERSIDAD DE SEVILLA
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 2016

INGRESOS €

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS NETOS	INGRESOS LÍQUIDOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO
3	Tasas y otros ingresos	68.408.251,00	1.569.888,21	69.978.139,21	57.391.704,86	44.000.746,10	13.390.958,76
4	Transferencias corrientes	208.278.946,00	2.008.354,49	210.287.300,49	173.140.673,94	172.177.069,05	963.604,89
5	Ingresos patrimoniales	945.369,00	438.823,16	1.384.192,16	1.255.407,64	1.125.782,83	129.624,81
6	Enajenación de inv. reales	0,00	17.969,73	17.969,73	22.324,32	22.324,32	0,00
7	Transferencias de capital	141.319.199,00	1.065.660,63	142.384.859,63	162.621.270,19	147.412.628,60	15.208.641,59
8	Activos financieros	4.838.853,00	57.785.180,10	62.624.033,10	817.240,26	817.240,26	0,00
9	Pasivos financieros	0,00	5.597.230,48	5.597.230,48	9.130.338,02	9.130.338,02	0,00
	TOTAL	**423.790.618,00**	**68.483.106,80**	**492.273.724,80**	**404.378.959,23**	**374.686.129,18**	**29.692.830,05**

GASTOS €

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
1	Gastos de Personal	299.998.092,00	-6.999,96	299.991.092,04	288.631.507,70	279.076.221,20	9.555.286,50
2	Gastos en b. ctes y servicios	49.211.592,00	2.009.404,83	51.220.996,83	47.028.590,16	39.901.133,45	7.127.456,71
3	Gastos financieros	399.595,00	557.000,00	956.595,00	943.443,38	916.539,85	26.903,53
4	Transferencias corrientes	8.369.398,00	4.784.695,89	13.154.093,89	8.711.689,66	7.687.850,30	1.023.839,36
5	Amortizaciones			0,00			0,00
6	Inversiones reales	60.806.639,00	61.139.006,04	121.945.645,04	45.843.431,86	39.384.059,28	6.459.372,58
7	Transferencias de capital			0,00			0,00
8	Activos financieros	900.000,00	0,00	900.000,00	811.975,71	811.975,71	0,00
9	Pasivos financieros	4.105.302,00	0,00	4.105.302,00	3.146.075,73	3.062.317,03	83.758,70
	TOTAL	**423.790.618,00**	**68.483.106,80**	**492.273.724,80**	**395.116.714,20**	**370.840.096,82**	**24.276.617,38**

UNIVERSIDAD DE SEVILLA
BALANCE 2016

€

ACTIVO		PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**1.491.691.314,99**	**A) PATRIMONIO NETO**	**1.494.671.589,91**
I. Inmovilizado intangible	**617.290,40**	**I. Patrimonio aportado**	**1.282.588.272,57**
1, Inversión en investigación y desarrollo		**II. Patrimonio generado**	**211.977.278,86**
2, Propiedad industrial e intelectual	68.655,50	1. Resultados de ejercicios anteriores	199.660.321,63
3. Aplicaciones informáticas	548.634,90	2. Resultados del ejercicio	12.316.957,23
4. Inver. sobre acticos utilizados en rég. de arrend. o cedidos		**III. Ajustes por cambio de valor**	**106.038,48**
5. Otro inmovilizado intangible		1. Inmovilizado no financiero	
6. Amortización del inmovilizado intangible		2. Activos financieros disponibles por la venta	106.038,48
II. Inmovilizado material	**1.490.432.592,10**	3. Operaciones de cobertura	
1. Terrenos	688.569.521,69	**IV. Otros incrementos patrim. Pdtes. Imputación a resultados**	
2. Instalaciones técnicas y otras instalaciones		**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**80.555.937,63**
3. maquinaria y utillaje		**I. Provisiones a largo plazo**	2.037.477,10
4. Construcciones	647.533.894,01	**II. Deudas a largo plazo**	**78.518.460,53**
6. Bienes del patrimonio histórico		2. Deudas con entidades de crédito	2.233.514,79
7. Otro inmovilizado matèrial	133.147.245,63	3. Derivados financieros	
8. Inmovilizado en curso y anticipos	21.181.930,77	4. Otras deudas	76.284.945,74
III. Inversiones inmobiliarias	**214.851,31**	**III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asoc. A C/P**	
1. Terrenos		**C) PASIVO CORRIENTE**	**79.860.119,35**
2. Construcciones	214.851,31	**I. Provisiones a corto plazo**	**1.179.731,00**
3. Inversiones inmobiliarias en curso		**II. Deudas a corto plazo**	**8.324.452,27**
IV. Inv. Financ. a L/P en entidades del grupo, multigrupo o asoc.	**89.000,00**	1. Obligaciones y otros valores negociales	
1. Inver. Financ. en patrim. de entidades de derecho Público		2. Deudas con entidades de crédito	174.277,67
2. Inver. Financ. en patrim. de sociedades mercantiles	89.000,00	3. Derivados financieros	
3. Créditos y valores representativos de deuda		4. Otras deudas	8.150.174,60
4. Otras inversiones financieras		**IV. Acreedores y otras cuentas a pagar**	**35.030.973,61**
V. Inversiones financieras a largo plazo	**337.581,18**	1. Acreedores por operaciones de gestión	17.846.975,51
1. Inversiones financieras en patrimonio	133.382,44	2. Otras cuentas a pagar	8.352.960,29
2. Créditos y valores representativos de deuda	129.416,45	3. Administraciones públicas	8.831.037,81
3. Derivados financieros		**V. Ajustes por periodificación**	**35.324.962,47**
4. Otras inversiones financieras	74.782,29	**VI. Subvenciones al resto de entidades**	
B) ACTIVO CORRIENTE	**163.396.331,90**		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	**90.335.677,96**		
1. Deudores por operaciones de gestión	76.567.339,69		
2. Otras cuentas a cobrar	2.408.036,21		
3. Administraciones Públicas	11.360.302,06		
V. Inversiones financieras a corto plazo	**484.748,43**		
2. Créditos y valores representativos de deuda	484.748,43		
VI. Ajustes por periodificación	**90.556,29**		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**72.485.349,22**		
2. Tesorería	72.485.349,22		
ACTIVO TOTAL	**1.655.087.646,89**	**PASIVO TOTAL**	**1.655.087.646,89**

UNIVERSIDAD DE SEVILLA
CUENTA DE RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL 2016

	€
1.- Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	**3.623.003,61**
b) Tasas (740 y 742)	3.623.003,61
2.- Transferencias y subvenciones recibidas	**335.761.944,13**
a) Del Ejercicio	335.763.740,49
a.1) Sub. Recibidas para financiar gastos ej. (751, 752, 755, 941 y 942)	167.638.106,19
a.2) Transferencias (750)	168.125.634,30
a.3) Subv. Recibidas para canc. Pasivos financ. Espec. De un elemt.	
b) Imputación Subv. Para inmovilizado no financiero	-1.796,36
c) Imputación de subv. Para activos corrientes y otras	
3.- Ventas netas y prestaciones de servicio	**63.150.708,93**
a) Ventas netas	
b) Prestación de servicios (741)	63.150.708,93
6.- Otros ingresos de gestión ordinaria	**1.568.173,90**
7.- Exceso de provisiones	**4.424.541,95**
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	**408.528.372,52**
8.- Gastos de personal	**-309.168.847,77**
a) Sueldos, salarios y asimilados	-263.384.001,85
b) Cargas sociales	-45.784.845,92
9.- Transferencias y subvenciones concedidas	**-11.081.046,59**
11,- Otros gastos de gestión ordinaria	**-55.764.461,84**
a) Suministros y servicios exteriores	-55.584.008,36
b) Tributos	-180.453,48
c) Otros	
12. Amortización del inmovilizado	**-15.543.733,88**
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	**-391.558.090,08**
I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	**16.970.282,44**
13.- Deterioro del valor y result. Enaj. Inmov. No financ. Y activos en venta	**-948.380,18**
a) Deterioro de valor	
b) Bajas y enajenaciones	-948.380,18
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	
14.- Otras partidas no ordinarias	**-3.217.208,10**
a) Ingresos	
b) Gastos	-3.217.208,10
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	**12.804.694,16**
15.- Ingresos financieros	**4.789,25**
a) De participaciones en instrumento de patrimonio	562,24
b) De valores negociables y de créditos del activo inmov.	4.227,01
16.- Gastos financieros	**-1.034.464,67**
a) Por deudas con entdades del grupo, multigrupo y asociados	
b) Otros	-1.034.464,67
20,- Deterioro valor, bajas y enaj. De activos y pasivos financieros	**541.938,49**
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-102.172,06
b) Otros	644.110,55
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	**-487.736,93**
IV. Resultado (Ahorro o dehahorro) neto del ejercicio (II+III)	**12.316.957,23**