

Universidad de La Laguna

TOMO II

Informe Complementario al de Auditoría de Cuentas

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	2
2. NATURALEZA JURÍDICA Y ORGANIZACIÓN DE LA UNIVERSIDAD	2
2.1. Naturaleza Jurídica	2
2.2. Sistema Organizativo.....	2
3. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
4. COMENTARIOS SOBRE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2012	9
5. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.....	11
5.1. Estado de liquidación del presupuesto de ingresos.....	11
5.2. Estado de liquidación del presupuesto de gastos.....	19
5.3. Estado de Resultado Presupuestario	31
5.4. Comentarios sobre la evolución de los ejercicios cerrados.....	33
5.5. Comentarios sobre operaciones extrapresupuestarias	37
5.6. Comentarios sobre Fondos Líquidos	41
5.7. Comentarios sobre el Remanente de Tesorería	43
6. COMENTARIOS SOBRE EL BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	45
6.1. Balance de Situación.....	45
6.2. Inmovilizado	46
6.3. Activo Circulante	50
6.4. Tesorería	51
6.5. Fondos Propios.....	51
6.6. Provisiones para riesgos y gastos	52
6.7. Acreedores a corto plazo.....	53
6.8. Acreedores a largo plazo.....	54
6.9. Ajustes por periodificación	55
7. COMENTARIOS SOBRE LA CUENTA DE RESULTADOS ECONÓMICO- PATRIMONIAL DE 2012.....	58
8. COMENTARIOS RESPECTO DE LA MEMORIA DE CUENTAS ANUALES	60
9. PROCEDIMIENTOS APLICADOS.....	70
9.1. Cuenta general y entidad auditada.....	70
9.2. Auditoría de Cumplimiento	82

1. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el contrato adjudicado mediante Resolución del Excmo. Sr. Consejero de Economía y Hacienda del Gobierno de Canarias, de fecha 30 de agosto de 2013, hemos llevado a cabo una auditoría financiera y de legalidad independiente de la Universidad de La Laguna (en adelante, la Universidad), en los términos descritos en el apartado 3 de este Tomo.

2. NATURALEZA JURÍDICA Y ORGANIZACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

2.1. Naturaleza Jurídica

Mediante Decreto 89/2004, de 6 de julio se aprobaron los estatutos de la Universidad.

De acuerdo con el artículo 1 de aquellos, la Universidad de La Laguna es una institución de derecho público al servicio de la sociedad, con personalidad jurídica, patrimonio y otros recursos propios, a la que corresponde la prestación del servicio público de la educación superior. Goza de autonomía de acuerdo con la Constitución Española y con la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre de Universidades y le corresponde la prestación del Servicio Público de la Educación Superior.

La autonomía de la universidad se manifiesta en las libertades de cátedra, de investigación y de estudio, de democracia interna y de autonomía.

2.2. Sistema Organizativo

Estructura básica

La ULL está básicamente integrada por Departamentos, Facultades, Escuelas Técnicas o Politécnicas Superiores, Escuelas Universitarias o Escuelas Universitarias Politécnicas, Institutos Universitarios de Investigación, Centros de Estudio y cuantos otros centros puedan ser creados de acuerdo a lo legalmente establecido.

- Los Departamentos son los órganos básicos encargados de organizar, coordinar e impartir la enseñanza de una o varias áreas de conocimiento propia en uno o varios centros, de acuerdo con la programación docente de la Universidad.

- Las Facultades, Escuelas Técnicas o Politécnicas Superiores, Escuelas Universitarias o Escuelas Universitarias Politécnicas y cualesquiera otros centros creados de acuerdo con lo legalmente establecido (en adelante, centros docentes universitarios) son los órganos encargados de la gestión administrativa, así como de la planificación, organización y control de las enseñanzas universitarias conducentes a la obtención de títulos académicos de primer y segundo ciclo.
- Los Institutos Universitarios de Investigación son centros dedicados fundamentalmente a la investigación científica o técnica, o a la creación artística. Asimismo, los Institutos Universitarios de Investigación pueden realizar actividades docentes referidas a enseñanzas especializadas o a cursos de doctorado y posgrado, así como prestar asesoramiento técnico en el ámbito de sus competencias.

La evolución del personal de la Universidad en los últimos tres ejercicios es como sigue:

	2010	2011	2012
Funcionarios	383	398	385
Laborales	481	474	466
Total P.A.S.	864	872	851
Total Docentes	1.711	1.704	1.697

El número de alumnos matriculados en titulaciones oficiales impartidas en la Universidad en el último curso ascendió a 23.393.

Órganos de Gobierno

El Gobierno de la Universidad se articula en torno a los siguientes órganos:

- Órganos Colegiados: Consejo Social, Claustro Universitario, Consejo de Gobierno, Junta de Centro, Consejo de Departamentos y Consejo de Institutos Universitarios.
- Órganos Unipersonales: Rector, Vicerrectores, Secretario General, Gerente, Directores, Secretarios y Jefes de Servicio de los Departamentos, Directores o Decanos, Subdirectores o Vicedecanos y Secretarios de Centros, Directores y Secretarios de los Institutos Universitarios.

Servicios de apoyo al Estudio, la Docencia y la Investigación

La universidad cuenta con Servicios Generales para la labor de la Comunidad Universitaria: Servicios de Informática, Bibliotecas, Publicaciones y otros especializados de particular incidencia en sus actividades docentes, investigadoras y asistenciales.

La universidad cuenta en la actualidad, en el marco de los servicios asistenciales, de 14 Comedores Universitarios, 3 Colegios Mayores y 1 Residencia.

Nivel de descentralización

La gestión contable de la Universidad está centralizada en el Servicio de Contabilidad y Oficina Presupuestaria, disponiendo a su vez de una descentralización a nivel de Centros de Gasto articulada en un sistema de Anticipos de Caja Fija. La Contabilidad de la Universidad está integrada por:

- Contabilidad Presupuestaria, cuyo desarrollo se clasifica atendiendo al criterio económico, orgánico y funcional.
- Contabilidad Patrimonial, cuyo desarrollo se basa, básicamente, en la Orden de 6 de mayo de 1994, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública.

Principales sistemas de información contable:

a) Gestión Económica:

La gestión económica de la Universidad se soporta desde 1999 bajo la aplicación informática UXXI-EC (hasta 2007 conocida como SOROLLA). Dicha aplicación articula de forma integrada la Contabilidad Presupuestaria y la Contabilidad Financiera.

b) Gestión de Personal:

La gestión de los fondos destinados a retribuir a la plantilla de la Universidad se centraliza en el Servicio de Personal, excepto por aquellas retribuciones al personal procedentes de la formalización de convenios y contratos de colaboración para la realización de trabajos de carácter científico, técnico o artístico, así como el desarrollo de cursos de especialización indicados en el artículo 83 de la L.O.U., que gestionan cada departamento organizador de los mismos.

La edición de la nómina mensual se realiza con la aplicación informática desarrollada por una firma de consultoría informática externa. La información referente a los expedientes de la plantilla de la Universidad se gestiona mediante aplicaciones informáticas estándares.

Los recursos humanos se gestionan mediante la aplicación informática integrada, denominada HOMINIS, adquirida a la Oficina de Cooperación Universitaria.

El circuito de confección de la nómina mensual se resume de la siguiente manera:

1. Gestión de los expedientes de personal:

Los expedientes del personal de la Universidad los gestiona la Sección de Personal del Servicio de Personal. Esta sección gestiona, en base a la legislación aplicable, las altas, bajas y modificaciones de toda naturaleza que puedan tener repercusiones económicas en la nómina del personal de la Universidad.

2. Entrada de modificaciones:

La gestión de la nómina del personal la realiza la Sección de Nóminas del Servicio de Personal, y en esta, durante el mes se introducen las mismas.

3. Revisión de las modificaciones:

La Jefa del Servicio de Personal y el Interventor Interno de la Universidad revisan todos los partes introducidos en la aplicación informática, firmando cada uno de ellos. Finalmente durante los últimos 10 días del mes, el personal de la Sección de Nóminas se dedica a revisar, mediante los listados de altas y bajas y modificaciones que no ha habido errores en la introducción de los mismos.

4. Edición nómina mensual:

A finales de mes, desde la aplicación informática se edita un listado de nómina, con la relación de personas que serán retribuidas en el mes, una copia del mismo en soporte magnético con los datos bancarios para enviar a la entidad financiera colaboradora, y un resumen de la nómina por aplicaciones presupuestarias.

5. Contabilización y pago de la nómina:

La nómina se paga vía transferencia bancaria al personal a partir de la información facilitada a la entidad financiera colaboradora en soporte magnético. La contabilización de la misma en la liquidación del presupuesto de

gastos la realiza al Servicio de Contabilidad y Oficina Presupuestaria en base al resumen de la nómina por aplicaciones presupuestarias facilitado por el Servicio de Personal.

c) Gestión académica:

La gestión de los fondos recaudados por precios públicos por la presentación de servicios académicos conducentes a la obtención de títulos oficiales la efectúa el Servicio de Informática y el Gabinete de Análisis y Planificación mediante la aplicación informática diseñada por la misma firma de consultoría informática que desarrolló la aplicación de personal.

El circuito de recaudación de precios públicos por la prestación de servicios académicos se resume de la siguiente manera:

1. Matriculación:

El alumno acude a la Secretaría del Centro en el que se va a matricular entregando el impreso de matrícula en el que constan sus datos personales, académicos y económicos. Estos datos son introducidos en la aplicación informática de Gestión Académica por el personal de la Secretaría.

La aplicación informática edita el documento de ingreso consultando las bases de datos relativas al alumno y los precios públicos previamente introducidos por el Servicio de Informática en la aplicación de Gestión Académica. Cada documento de ingreso se identifica con un número de referencia.

2. Recaudación de la matrícula:

El alumno acude a la entidad financiera colaboradora, Caja-Canarias, con el documento de ingreso para realizar el pago de la matrícula. Semanalmente, Caja-Canarias envía a la Universidad una cinta magnética con los cobros de matrículas efectuados, indicando expresamente los números de referencia de cada documento procesado.

3. Tratamiento y actualización de la información:

Los datos facilitados por la entidad financiera colaboradora se procesan, ordenan y comparan con los existentes en las bases de Gestión Académica.

Con la información procesada se actualizan los campos referentes al cobro efectivo de las matrículas de las bases de datos de Gestión Académica.

4. Contabilización:

El Servicio de Informática elabora un listado resumen de las matrículas recaudadas que se remite al Servicio de Contabilidad y Oficina Presupuestaria, que previo contraste con los extractos bancarios, procede a la contabilización de los ingresos en la aplicación contable UXXI-EC.

5. Control de recaudación:

Del proceso anterior se genera la posibilidad de extraer un listado en el que se relacionan todos aquellos alumnos que no han realizado el pago de su matrícula en plazo.

Este listado se envía a la Secretaría de cada Centro, procediéndose a comunicar al alumno que el plazo de pago de su matrícula ha vencido mediante llamadas telefónicas, envío de cartas o comunicación en tablones de anuncios.

El alumno podrá realizar el pago fuera de los plazos señalados, siempre que se realice antes del 15 de mayo del curso académico en vigor. En caso contrario, no se incluirá al alumno en las actas académicas del curso

3. **OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría de la Universidad tiene por objeto comprobar que el funcionamiento económico, financiero, patrimonial y presupuestario se ajusta razonablemente al ordenamiento jurídico y a los principios generales de la buena gestión financiera, y ha consistido en verificar:

- Que la contabilidad, en general, y los estados y demás informes de gestión, en particular, expresan razonablemente el resultado de dicha gestión y su adecuada realidad económica, financiera, patrimonial y presupuestaria, de acuerdo con normas y principios contables públicos generalmente aceptados, elaborados por la Comisión de Principios y Normas Contables Públicas.
- Que los actos, operaciones y procedimientos de gestión se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones y directrices que sean de aplicación.

- Que la totalidad de las subvenciones, ayudas y transferencias, tanto las corrientes como las de capital, recibidas durante el año 201 de la Comunidad Autónoma de Canarias, han sido aplicadas a las finalidades y en los plazos establecidos en las disposiciones y, justificadas, en su caso, en el plazo concedido. Asimismo, y respecto a las subvenciones y ayudas a la investigación, que los abonos parciales del ejercicio anterior, cuya justificación ampara las entregas en el ejercicio objeto de la auditoría, han sido aplicadas a las finalidades y en los plazos establecidos en las disposiciones y, justificadas, en su caso, en el plazo concedido.
- Que los fondos públicos otorgados a la Universidad en años anteriores cuya justificación haya vencido en 2011, o que habiendo vencido en años anteriores, la misma no se hubiera llevado a cabo por la Universidad, han sido aplicados a las finalidades y en los plazos establecidos en las disposiciones y, justificados, en su caso, en el plazo concedido.
- Que los recursos obtenidos por los créditos y/o préstamos concedidos por entidades financieras, avalados por la Comunidad Autónoma de Canarias, se han aplicado a la finalidad prevista en el Decreto por el que se autorizaba la cesión del aval.
- Adecuado cumplimiento de los Convenios suscritos con las distintas Consejerías de la Comunidad Autónoma.

Como resultado de nuestro trabajo se emiten sendos informes sobre los objetivos indicados anteriormente, en los que manifestamos una opinión sobre:

- Si las Cuentas Anuales del ejercicio 2012 expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de la ejecución del presupuesto, y del resultado económico patrimonial de la Universidad, así como de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptadas.
- Si la Universidad ha cumplido la legalidad vigente (externa e interna) en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2012, si las subvenciones/convenios, ayudas o transferencias, corrientes y de capital, concedidas por la Comunidad Autónoma de Canarias, han sido obtenidas, utilizadas y disfrutadas de forma correcta y adecuada.

- La obtención, utilización y disfrute correcto y adecuado de los avales concedidos por la Comunidad Autónoma de Canarias vigentes en el 2012, y han cumplido con las condiciones y obligaciones establecidas para su obtención.
- Si la Universidad ha cumplido con los distintos Convenios firmados con la Comunidad Autónoma de Canarias vigentes en el 2012.

4. COMENTARIOS SOBRE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2012

Comentarios generales

La Universidad no nos ha facilitado acuerdo del Pleno del Consejo Social de la Universidad de La Laguna por el que se aprueba el Presupuesto de la Universidad de La Laguna para el año 2012.

Un análisis preliminar de las principales magnitudes incluidas en los documentos rendidos por la Universidad permite destacar:

- El volumen de derechos reconocidos en el ejercicio disminuye en un 10,59% (1,01% en 2010) respecto al ejercicio anterior. Esta disminución se debe en mayor medida a que las transferencias corrientes y de capital disminuyen en un 7,80% y un 12,24% respectivamente, principalmente las concedidas por la Comunidad Autónoma de Canarias.

El total de derechos reconocidos asciende a 148.677 miles de euros, lo que supone un grado de ejecución del presupuesto de ingresos del 81,71%. El 6,85% de estos ingresos quedó pendiente de cobro al cierre del ejercicio, frente al 6,30% del ejercicio 2011.

- El total de obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de 2012 asciende a 147.066 miles de euros, lo que supone un grado de ejecución del presupuesto de gastos del 81,83%. Quedó pendiente de pago al cierre del ejercicio un 4,29%, frente al 6,55% del 2011.
- En referencia al Capítulo I de Gastos de Personal, éste supone el 73,53% del total de obligaciones reconocidas, con un nivel de ejecución elevado (90,44%) debido a que se presupuesta sobre la base de estimaciones ajustadas en cuanto a la plantilla de la cual se va a disponer en un ejercicio y la financiación que puedan percibir.

- El Capítulo II, de Gastos en bienes corrientes y servicios es el tercero en cuanto a volumen, con un 11,07% del total. Al igual que en el Capítulo I, el grado de ejecución es alto, 95,51%. La mayoría de las obligaciones de este capítulo (88,57%) pertenecen al artículo 22, "Material, suministros y otros".
- El Capítulo III, de Gastos financieros, tiene poca relevancia a nivel de volumen, con un 0,01% del total de gastos.
- El Capítulo IV contiene los recursos dedicados a la concesión de transferencias corrientes suponen el 1,86% de las obligaciones reconocidas.
- Respecto al Capítulo VI de Inversiones reales, significa el 12,99% de los gastos del periodo, el segundo capítulo por volumen, y siendo el grado de ejecución en este capítulo del 48,45%. El 47,60% de las obligaciones se corresponden con inversiones en inmovilizado, siendo el 52,40 % restante, obligaciones derivadas de la actividad investigadora (10.012 miles de euros).
- El Capítulo VII de Transferencias de capital incluye el 0,04% de las obligaciones reconocidas durante este ejercicio, con una ejecución del 91,34%.
- El Capítulo VIII de Activos financieros tiene poca significancia e incluye el 0,50% de las obligaciones reconocidas durante este ejercicio, con una ejecución del 59,98%. Se corresponde con las obligaciones registradas por concesión de anticipos al personal, que han disminuido un 19,38 %.

5. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA

5.1. Estado de liquidación del presupuesto de ingresos

5.1.1. Tasas y otros ingresos (Capítulo III)

El desglose de este capítulo es el siguiente, en miles de euros.

Artículo	Concepto	2012				(En Miles)	
		Presupuesto Definitivo	Derechos Reconocidos	Ingresos	Pendiente de Cobro	2011 Derechos Reconocidos	Variación %
30	Tasas	17.950	17.554	17.554	0	14.620	20,07%
31	Precios Públicos	1.963	1.335	1.309	27	1.292	3,33%
32	Ingresos procedentes de la prestación de servicios	985	1.042	910	132	1.259	-17,24%
33	Venta de bienes	128	93	93	0	98	-5,10%
38	Reintegro operaciones corrientes	225	3	3	0	28	-89,29%
39	Otros ingresos	1.538	206	148	58	473	-56,45%
Total Capítulo III		22.789	20.233	20.016	217	17.770	13,86%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

En este capítulo se recogen los ingresos derivados de la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de derecho público, así como también los ingresos derivados de prestaciones de servicios que no tengan la consideración de precios públicos, como los procedentes de la venta de bienes, los reintegros de operaciones corrientes y otros.

a) Tasas

La Universidad registra en este artículo los ingresos derivados de la recaudación de las tasas exigidas por el Estado, Organismo Autónomo y otros Organismos Públicos, como contraprestación de los servicios y actividades realizadas, como son: tasas académicas, derechos de examen y otras tasas. También los precios públicos por la prestación de servicios académicos de alumnos becarios con cargo al Ministerio de Educación y Cultura (MEC), así como las compensaciones por los menores ingresos recibidos de alumnos pertenecientes a familias numerosas de tres hijos.

La Universidad registra los ingresos por tasas académicas en el momento efectivo de su cobro (plazos de la matrícula), exceptuando la compensación a percibir del MEC

por precios públicos de alumnos becarios y de alumnos con derecho a exención por pertenecer a familia numerosa de 3 hijos: para ambos conceptos se han registrado en el ejercicio 2012 los derechos correspondientes al curso académico 2011/2012 y los anticipos recibidos por becas del curso académico 2012/2013.

No obstante, la Universidad no nos ha facilitado la información suficiente – conciliaciones bancarias con los registros de la aplicación de matriculación, principalmente- que nos permita opinar acerca del importe de los derechos reconocidos en el ejercicio.

b) Precios Públicos

La Universidad registra en este artículo los ingresos derivados de la recaudación de precios públicos por la prestación de servicios académicos, tasas de secretaría, tasas de selectividad, tesis y curso de adaptación pedagógica.

También se recogen en este artículo las tasas por pensionado de los colegios mayores y residencias universitarias, los ingresos generados por los cursos conducentes a la obtención de títulos no oficiales y seminarios impartidos por la Universidad, por los servicios de traducción, informática, biblioteca, etc., prestados por la Universidad a empresas o particulares y el canon por utilización de la red informática para consultas.

El derecho se reconoce en el momento efectivo de su cobro.

c) Ingresos procedentes de la prestación de servicios

En este artículo se recogen principalmente los ingresos derivados de los convenios de colaboración de la Universidad con otras entidades públicas o privadas, regulados en el artículo 83 de la Ley Orgánica de Universidades (L.O.U.), y sus posteriores modificaciones en 2007 según Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril RCL 2007/766.

Se registran en el momento efectivo de su cobro, excepto los convenios de investigación firmados con el Gobierno de Canarias, que se registran en el momento que se obtiene la notificación oficial del reconocimiento de la obligación de pago por parte del mismo.

d) Ventas de bienes

En este artículo se recogen principalmente los ingresos por venta de publicaciones de la Universidad y los generados por el servicio de reprografía. El derecho se reconoce en el momento efectivo de su cobro.

e) Reintegros de operaciones corrientes

Se recogen en este artículo los ingresos realizados en las cuentas de la Universidad abiertas en entidades de crédito, como compensación de pagos indebidamente realizados. El derecho se reconoce en el momento efectivo de su cobro.

f) Ingresos diversos

En este artículo se recogen otros ingresos sin identificación específica. El derecho se reconoce en el momento efectivo de su cobro.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

Según lo indicado por la Intervención General de la Administración del Estado en relación con los "Derechos a cobrar e ingresos", el criterio de imputación contable de los precios públicos por la prestación de servicios debería ser en el momento que se efectúa el acto liquidatorio de los mismos, en este caso, entendido como tal el alta de la matrícula. Sin embargo, el criterio de registro de la Universidad es el de contabilizar los derechos de matrículas (tasas y precios públicos) en el momento del cobro de los plazos establecidos en la normativa de cada curso.

La recaudación de los precios públicos por la prestación de servicios académicos (expedición de títulos, tasas administrativas, etc.) se puede fraccionar, opcionalmente, igual que las tasas académicas, uno de los cuales a efectuar en el momento de la matriculación. Este procedimiento de cobro debilita la estructura financiera de la Universidad ya que la mayor parte de los gastos que trata de cubrir se realizan en el momento del inicio del curso académico.

Por otra parte, siguiendo una aplicación estricta del principio de prudencia, la Universidad no se ha reconocido al cierre del ejercicio la totalidad del derecho a percibir por la compensación correspondiente a los menores ingresos derivados de la exención de precios públicos del curso 2012/2013 por la prestación de servicios académicos a los alumnos que pertenecen a familias numerosas de tres hijos. Sin embargo, al no haberse aportado los justificantes de ingreso correspondientes a las certificaciones del curso 2012/13, no ha sido posible cuantificar la totalidad del importe pendiente de registro por este concepto.

Del mismo modo, la Universidad tampoco reconoce hasta que se produce el cobro o la Resolución Rectoral al final del curso académico (en junio) la totalidad de los derechos en concepto de la compensación correspondiente a los menores ingresos derivados de las becas MEC del curso académico.

5.1.2. *Transferencias Corrientes (Capítulo IV)*

El desglose de este capítulo es el siguiente, en miles de euros.

(En Miles)

Artículo	Concepto	2012				2011	
		Presupuesto Definitivo	Derechos Reconocidos	Ingresos	Pendiente de Cobro	Derechos Reconocidos	Variación %
40	De la Admón. del Estado	437	865	522	342	1.919	-54,92%
44	De empresas públicas	9	9	9	0	-	-
45	De Comunidades Autónomas	118.989	112.719	107.490	5.229	121.419	-7,17%
46	De corporaciones locales	198	75	65	10	24	212,50%
47	De empresas privadas	838	844	62	783	889	-5,06%
48	De familias e Inst. sin ánimo de lucro	1	1	1	0	16	-93,75%
49	Del exterior	79	79	79	0	23	243,48%
Total Capítulo IV		120.551	114.592	108.228	6.364	124.290	-7,80%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Este capítulo recoge los recursos, condicionados o no, otorgados por el Estado, Comunidad Autónoma de Canarias (CAC) y otros organismos públicos o privados sin contrapartida directa por parte de la Universidad, la cual destina estos fondos a financiar operaciones corrientes.

Las transferencias más significativas son las recibidas del Gobierno de Canarias, destinadas a financiar las nóminas del personal y otros gastos corrientes.

Las transferencias corrientes concedidas por el resto de organismos están destinadas a financiar entre otros, gastos de funcionamiento de la Universidad, becas de estudiantes del Programa Erasmus, conferencias y congresos, becas de tercer ciclo y actividades deportivas.

Los derechos de cobro derivados de estos ingresos se reconocen en el momento en que se posee notificación oficial que cuantifique los mismos.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

La transferencia más significativa registrada en este capítulo, en el artículo de Comunidades Autónomas, es la recibida de la Consejería de Educación, Universidades, Cultura y Deportes del Gobierno de Canarias destinada a financiar los gastos de personal de la plantilla de la Universidad de y otros gastos corrientes, consignada en la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias (CAC) de 2011, la cual asciende a 74.262 miles de euros.

Hemos analizado los derechos reconocidos por las transferencias de capital recibidas de la Comunidad Autónoma de Canarias. El detalle del análisis y sus resultados en el Tomo III del presente informe.

El resto de conceptos del capítulo no son significativos.

5.1.3. Ingresos Patrimoniales (Capítulo V)

El desglose de este capítulo es el siguiente.

(En Miles)

Artículo	Concepto	2012				2011	
		Presupuesto Definitivo	Derechos Reconocidos	Ingresos	Pendiente de Cobro	Derechos Reconocidos	Variación %
52	Intereses de depósitos	400	74	74	0	215	-65,58%
54	Renta de bienes inmuebles	99	110	102	8	110	0,00%
55	Concesiones Administrativas	341	289	243	46	332	-12,95%
59	Otros ingresos patrimoniales	213	60	60	0	87	-31,03%
Total Capítulo V		1.053	533	479	54	744	-28,36%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

a) Intereses de depósitos

En este artículo se recogen los intereses generados por saldos mantenidos por la Universidad en cuentas corrientes en entidades de crédito.

b) Alquiler

En este artículo se recogen principalmente los ingresos generados por el alquiler de aulas, salones de actos y, en general, las instalaciones e inmuebles de la Universidad.

c) Productos de concesiones administrativas

Se recogen principalmente los ingresos obtenidos por las concesiones de la explotación de las cafeterías y máquinas expendedoras de las distintas Facultades y Escuelas.

Los ingresos de este capítulo se imputan en la liquidación del presupuesto en el momento en que se obtienen los actos liquidatarios que cuantifican los mismos.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

Los derechos reconocidos han aumentado en términos absolutos en 211 miles de euros (un 38,36% menos), derivado fundamentalmente de la disminución de los intereses de las cuentas corrientes de la Universidad y de los ingresos por concesiones administrativas, que disminuyeron en un 65,98% y 12,95% respectivamente respecto al ejercicio anterior, disminuyendo los derechos reconocidos netos en 141 y 93 miles de euros respectivamente.

Dentro de este capítulo el mayor volumen de ingresos son los correspondientes a los contratos de concesiones administrativas, artículo 55, con un 54,13%; así como los ingresos correspondientes a intereses financieros producidos por los alquileres de bienes inmuebles propiedad de la Universidad (aulas, instalaciones deportivas...) con un 20,66%.

Hemos analizado una muestra representativa de contratos de concesión, así como de ingresos por arrendamientos, sin observar incidencias significativas en su gestión y cobro.

5.1.4. Transferencias de Capital (Capítulo VII)

El desglose de este capítulo es el siguiente.

Artículo	Concepto	2012				2011		Variación %
		Presupuesto Definitivo	Derechos Reconocidos	Ingresos	Pendiente de Cobro	Derechos Reconocidos		
70	De la Admón. del Estado	2.488	3.318	2.332	986	5.230	-36,56%	
74	De otros organismos públicos	0	0	0	2.240	43	-100,00%	
75	De Comunidad Autónoma de Canarias	4.494	4.475	2.236	0	6.959	-35,69%	
76	De Corporaciones Locales	0	0	0	0	15	-100,00%	
79	Del exterior	3.685	3.714	3.389	325	864	329,86%	
Total Capítulo VII		10.667	11.507	7.957	3.551	13.111	-12,23%	

(En Miles)

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Este capítulo recoge los recursos, condicionados o no, otorgados por la Administración del Estado, Gobierno de Canarias y otros organismos públicos o privados sin contrapartida directa por parte de la Universidad, y que se destinan a financiar operaciones de capital. Asimismo en este capítulo se registran también las transferencias y subvenciones recibidas destinadas a financiar proyectos de investigación.

Los derechos de cobro derivados de estos ingresos se reconocen en el momento en que se posee notificación oficial (resolución) que justifique el ingreso los mismos. En el caso de los proyectos de inversión financiados por fondos europeos, se reconoce el importe total de la anualidad establecida en el programa de actuación correspondiente.

2. Aspectos significativas surgidos de nuestro trabajo:

Los derechos reconocidos con mayor peso en este capítulo son los procedentes del Gobierno de Canarias y que integran financiación básica tanto para inversiones en obras y equipamiento como para proyectos de investigación.

Hemos analizado los derechos reconocidos por las transferencias de capital recibidas de la Comunidad Autónoma de Canarias. El detalle del análisis y sus resultados en el Tomo III del presente informe.

Los Fondos recibidos de la Unión Europea financian inversiones en infraestructura científica e inversiones en la red informática de la Universidad. Dichos Fondos se recaudan a medida que la Universidad justifica las facturas a la Comisión Interministerial de Ciencia y Tecnología del MEC, organismo que gestiona los Fondos en España.

5.1.5. *Activos Financieros (Capítulo VIII)*

El desglose de este capítulo es el siguiente.

Artículo	Concepto	2012				(En Miles)	
		Presupuesto Definitivo	Derechos Reconocidos	Ingresos	Pendiente de Cobro	2011 Derechos Reconocidos	Variación %
83	Reintegro de préstamos	1.200	849	849	0	915	-7,21%
87	Remanente Tesorería	25.473	0	0	0	0	-
Total Capítulo VIII		1.200	849	849	0	915	-7,21%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Recoge los ingresos procedentes de enajenación de activos financieros, así como los ingresos procedentes de reintegros de préstamos concedidos y de reintegros de depósitos y fianzas constituidos. Dentro de este capítulo se incluyen los ingresos procedentes de los reintegros de los anticipos concedidos al personal de la Universidad.

Se registran en el momento del cobro por descuento en la nómina del reintegro.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

Hemos analizado una muestra representativa de anticipos concedidos en el ejercicio, a fin de verificar el adecuado cumplimiento de la normativa interna al respecto y el descuento en las nóminas del importe de los reintegros.

No se han detectado incidencias significativas.

5.1.6. Pasivos Financieros (Capítulo IX)

El desglose de este capítulo es el siguiente.

Artículo	Concepto	2012				(En Miles) 2011		Variación %
		Presupuesto Definitivo	Derechos Reconocidos	Ingresos	Derechos Cancelados	Derechos Reconocidos		
91	Préstamos a l/p recibidos S.P	217	963	963	0	9.461	-89,92%	
	Total Capítulo IX	217	963	963	0	9.461	-89,92%	

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

En este capítulo se incluyen los importes correspondientes a fondos FEDER y préstamos concedidos a la Universidad de La Laguna por parte de la Comunidad Autónoma. Se reconocen el derecho en el momento de la existencia de resolución o documento análogo de concesión, y el ingreso en el momento de su cobro.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

La Universidad de la Laguna ha reconocido derechos s según el siguiente detalle:

Órgano Concedente	Proyecto	Ayuda FEDER
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-1052	110.305,13
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-1191	25.448,96
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-1211	161.000,00
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-1357	28.120,75
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-1387	120.697,29
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-384.	55.610,80
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-454.	53.200,00
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-691.	67.201,48
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-724.	61.518,03
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-783.	112.000,00
Ministerio de Ciencia e Innovación	UNLL10-3E-839.	168.000,00
TOTAL		963.102,44

Hemos verificado el ingreso sin incidencias.

5.2. Estado de liquidación del presupuesto de gastos.

5.2.1. Gastos de Personal (Capítulo I)

El desglose de este capítulo es el siguiente.

Artículo	Concepto	2012				(En Miles) 2011	
		Presupuesto Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente de Pago	Obligaciones Reconocidas	Variación %
10	Altos Cargos	73	71	71	0	65	9,23%
12	Funcionarios	81.239	73.454	73.454	0	77.726	-5,50%
13	Laborales	12.149	11.319	11.319	0	12.644	-10,48%
14	Otro Personal	14.421	12.477	12.477	0	12.824	-2,71%
15	Gratificaciones	80	45	45	0	102	-55,88%
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales	11.299	10.463	9.540	922	10.504	-0,39%
19	Concertación 91. Mejora Adicional R.D.	308	312	312	0	310	0,65%
Total Capítulo I		119.569	108.141	107.218	922	114.175	-5,28%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

En este capítulo se registra todas las obligaciones correspondientes a:

- Todo tipo de retribuciones e indemnizaciones, a satisfacer por la Universidad a todo su personal por razón del trabajo realizado por éste.
- Cotizaciones obligatorias a Seguridad Social y las entidades gestoras del sistema de previsión social (pensiones) de su personal.
- Gastos de naturaleza social realizados en el cumplimiento de las disposiciones vigentes destinadas a su personal.

a) Funcionarios

A este artículo presupuestario se imputan la totalidad de las retribuciones que percibe el personal funcionario de la Universidad (docente e investigador –PDI-; y de administración y servicios –PAS-), distinguiéndose las retribuciones básicas de las complementarias y en especie.

b) Personal laboral

Se imputan a este artículo toda clase de retribuciones e indemnizaciones a satisfacer al personal de administración y servicios (PAS) con relación laboral de la Universidad en virtud de Convenios colectivos o normas laborales que le sean de aplicación.

c) Otro personal

Se recogen en este artículo presupuestario las retribuciones de personal docente contratado, profesores ayudantes, asociados y visitantes (PDI) de acuerdo con la legislación vigente y de personal docente en sustitución.

d) Gratificaciones

Comprende las retribuciones destinadas a remunerar el especial rendimiento, la actividad extraordinaria y el interés o iniciativa del trabajador en el desempeño de la función desempeñada, y cuya cuantía individual no esté previamente determinada, tanto del PDI como del PAS.

e) Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador

Incluye las cuotas de los seguros sociales, prestaciones y otros gastos sociales a cargo de la Universidad.

f) Concertación 91/ Mejora Adicional

Recoge las retribuciones complementarias desembolsadas al personal que se concertaron en virtud del Real Decreto 3/1989.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

Según establece la Ley de Presupuestos de la CAC para el 2012 en su Art. 28.2, el tope máximo del Capítulo I ascenderá a 79.220 miles de euros para la ULL. Según se establece en dicho artículo, no podrá destinarse este importe a financiar los siguientes conceptos: *“antigüedad, complemento específico por méritos docentes, complemento específico por investigación, y complementos retributivos del personal docente e investigador, establecidos al amparo de lo previsto en el artículo único, cincuenta y seis, de la Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril, por la que se modifica la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, otros incentivos al rendimiento del personal, complementos de formación, Seguridad Social, otras prestaciones sociales y las remuneraciones derivadas del convenio suscrito con el Servicio Canario de Salud y de otros convenios con organismos públicos”*.

La Comunidad Autónoma de Canarias autoriza gasto por importe de 101.728 miles de euros para hacer frente a la financiación básica de la Universidad.

Además de la financiación básica se ha recibido en concepto de financiación complementaria y otras dotaciones los importes que detallamos a continuación:

Concepto	Miles de euros
Financiación Básica	101.728
Pago complementos retributivos	9.343
FINANCIACIÓN TOTAL RECIBIDA DE C.A.C.	111.071

La mayor parte de los gastos del personal del Capítulo I del estado de liquidación del presupuesto están financiados por la subvención corriente concedida por la Consejería de Educación, Cultura y Deportes del Gobierno de Canarias.

La Universidad ha reconocido obligaciones durante 2012 inferiores a los créditos asignados por la Comunidad Autónoma por importe de 2.930 miles de euros.

Hemos analizado el adecuado cumplimiento del artículo 28.2 de la Ley 12/2011, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2012, observándose que existe una diferencia entre la cantidad máxima a incurrir por determinados conceptos del Capítulo I, de gastos de personal, según lo indicado en el artículo mencionado (79.220 miles de euros), y lo finalmente liquidado por la Universidad (78.638 miles de euros) de 582 miles de euros, de menor ejecución.

Para una muestra de nóminas seleccionada, se ha verificado el cumplimiento del artículo 32.1 de la Ley 12/2011, de 29 diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2012. Asimismo se ha verificado el cumplimiento del artículo 35 de la Ley de Presupuestos Generales de la CAC para 2012. Teniendo en cuenta lo establecido en la DA Decimosexta de la Ley de Presupuestos.

De igual manera ha sido comprobado el cumplimiento del artículo 35 de la Ley de Presupuestos Generales de la CAC para 2012.

Asimismo hay que destacar la inexistencia de provisiones de la paga extra, así como la de los premios de jubilación.

5.2.2. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios (Capítulo II)

El desglose de este capítulo es el siguiente.

Artículo	Concepto	2012				(En Miles) 2011	
		Presupuesto Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente de Pago	Obligaciones Reconocidas	Variación %
20	Arrendamientos y Cánones	143	160	101	60	156	2,56%
21	Reparaciones y Conservación	1.427	1.255	854	401	2.188	-42,64%
22	Material, suministros y otros	14.722	14.415	12.356	2.059	15.059	-4,28%
23	Indemnización por razón del servicio	671	373	341	32	446	-16,37%
24	Gastos publicaciones propias	0	0	0	0	0	-
25	Seguros	79	72	66	6	73	-1,37%
Total Capítulo II		17.042	16.275	13.718	2.558	17.922,00	-9,19%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

En este capítulo se recogen los recursos destinados a atender los gastos corrientes en bienes y servicios, necesarios para el ejercicio de las actividades de la Universidad. Son imputables a este capítulo los gastos originados por la adquisición de bienes que reúnan algunas de las características siguientes:

- Ser bienes fungibles.
- Tener una duración previsiblemente inferior al ejercicio presupuestario.
- No ser susceptibles de inclusión en el inventario.
- Ser, previsiblemente, gastos reiterativos.

a) Arrendamientos y cánones

Recoge los gastos derivados de alquileres de bienes muebles e inmuebles. Incluye, entre otros, el arrendamiento de terrenos, locales, maquinaria y mobiliario.

b) Reparación y conservación

Recoge los gastos de mantenimiento y conservación de infraestructuras, jardines, edificios, maquinaria, equipos informáticos y demás instalaciones.

c) Material, suministros y otros

Los conceptos más significativos de este artículo son:

- **Suministros:** En este concepto se recoge los gastos de agua, gas, electricidad, combustibles, alimentos y farmacia.
- **Comunicaciones:** Recoge los gastos de servicios telefónicos, servicios postales y telegráficos, así como cualquier otro tipo de gasto relacionado con la comunicación.
- **Trabajos realizados por otras empresas y profesionales:** Se incluyen aquellos gastos que corresponden a actividades que siendo de la competencia de la Universidad se ejecuten mediante contrato con firmas externas o profesionales independientes como los servicios de:
 - Limpieza y aseo
 - Seguridad y vigilancia
 - Imprenta
 - Anti-plagas

○ Trabajos estudios técnicos

- **Otros gastos:** Compuesto, básicamente, por las adquisiciones de material de oficina. No obstante, se incluyen también los gastos incurridos en transportes, primas de seguros, tributos y otros gastos de naturaleza diversa.

El desglose de los gastos imputados en los conceptos de Suministros, Comunicaciones y Trabajos realizados por otras empresas y profesionales es como sigue:

(En miles de euros)

Concepto	Obligaciones Reconocidas		
	2012	2011	Variación %
Suministros	3.907	4.059	-3,74%
Comunicaciones	157	118	33,05%
Trabajos realizados por otras empresas	7.274	7.632	-4,69%
Otros Gastos	3.077	3.250	-5,32%
Total Artículo 22	14.415	15.059	-4,28%

d) Indemnizaciones por razón del servicio

Corresponden a las dietas y gastos de desplazamiento, así como las indemnizaciones a miembros de los tribunales de tesis doctorales y tribunales de oposición a cuerpos docentes y de funcionarios y laborales, así como a miembros de los tribunales de las pruebas de acceso a la Universidad.

Se imputan en la liquidación del presupuesto cuando se recibe la factura correspondiente en el Servicio de Contabilidad y Oficina Presupuestaria, previa certificación del responsable del gasto.

Según la normativa regulada en el Decreto 124/1990 de 29 de Junio, sobre indemnizaciones por razón del Servicio, en su artículo 4, la designación de las comisiones de servicio con derecho a indemnizaciones compete al titular del Centro Directivo de cada Departamento, salvo cuando se trate de traslados al extranjero que competirá al titular del Departamento.

2. Aspectos significativas surgidos de nuestro trabajo:

- Material y suministros. Es la partida más significativa de los gastos de capítulo, con un 88,57% del total. La partida más significativa es la de “Trabajos realizados por otras empresas”, que recoge principalmente el importe de la mayoría de los contratos de servicios de terceros, suponiendo el 50,46% del total del artículo.

Hemos procedido a la selección de una muestra de los gastos representativa (18,57%) que componen este artículo, verificando para las mismas que se encuentran correctamente contabilizados de acuerdo con su concepto, importe y devengo, sin detectar incidencias en la prueba realizada.

- Para el resto de conceptos del capítulo, hemos realizado una muestra significativa de operaciones, verificando para las mismas que se encuentran correctamente contabilizados de acuerdo con su concepto, importe y devengo, siendo la cobertura total del capítulo del 23,31%.
- De cara a verificar que los importes facturados y abonados se corresponden con lo estipulados en los contratos reguladores de las operaciones, hemos solicitado a la Universidad copia de una muestra representativa de contratos, vinculados a adquisiciones de bienes y servicios recurrentes (arrendamientos, mantenimientos, servicios de limpieza, servicios de seguridad...).
- Como hecho significativo cabe destacar que la Universidad tiene un alto nivel de pagos fuera del periodo legalmente establecido de 40 días, habiéndose observado esta circunstancia en un 26,35% de los pagos analizados.

5.2.3. Gastos Financieros (Capítulo III)

El desglose de este capítulo es el siguiente.

Artículo	Concepto	2012				(En Miles)	
		Presupuesto Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente de Pago	2011 Obligaciones Reconocidas	Variación %
33	Intereses de demora y otros gastos financieros	17	17	17	-	14	21,43%
Total Capítulo III		17	17	17	-	14	21,43%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Carga financiera por intereses, incluidos los implícitos, de todo tipo de deudas emitidas, contraídas o asumidas la Universidad, tanto en moneda nacional como en moneda extranjera, cualquiera que sea la forma en que se encuentren representadas.

- Gastos de emisión, modificación y cancelación de las deudas anteriormente indicadas.
- Carga financiera por intereses de todo tipo de depósitos y fianzas recibidas.
- Otros rendimientos implícitos y diferencias de cambio

El importe de los gastos imputados a este capítulo queda registrado en la cuenta de liquidación atendiendo al momento de su pago.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

Debido a la inmaterialidad de las obligaciones reconocidas, no se ha realizado trabajo adicional en el presente capítulo.

5.2.4. *Transferencias Corrientes (Capítulo IV)*

El desglose del capítulo es el que sigue.

Artículo	Concepto	2012				(En Miles) 2011	
		Presupuesto Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente de Pago	Obligaciones Reconocidas	Variación %
41	A OO.AA. Administrativos	14	0	0	0	1	-100,00%
48	A familias e Instituciones sin ánimo de lucro.	4.592	2.737	2.467	270	3.181	-13,96%
Total Capítulo IV		4.606	2.737	2.467	270	3.182	-13,98%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable

En este capítulo se recogen obligaciones contraídas por la Universidad sin contrapartida directa por parte de los agentes receptores, destinadas a financiar operaciones corrientes.

A Familias e instituciones sin fines de lucro se registran las ayudas que la Universidad otorga al personal docente por congresos, premios de investigación, tesis, reuniones, bolsas de viajes, cursos de perfeccionamiento, guardería, material escolar y otros. Recoge también las ayudas a los alumnos en concepto de becas, comedor y transportes públicos, entre otros.

Se reconocen las obligaciones cuando se otorgan mediante resolución a los perceptores.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

Hemos procedido a la selección de una muestra de ayudas y transferencias concedidas, verificando el cumplimiento de la normativa reguladora de las mismas en cuanto a cumplimiento de las obligaciones y pagos, así como la correcta clasificación y devengo de los gastos. La muestra ha alcanzado un importe de 2.542 miles de euros, el 92,87% de los gastos.

No se han observado otras incidencias significativas en el análisis.

5.2.5. *Inversiones Reales (Capítulo VI)*

El desglose del capítulo es el siguiente.

Artículo	Concepto	2.012				(En Miles) 2011	
		Presupuesto Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente de Pago	Obligaciones Reconocidas	Variación %
60	Inversiones nuevas en infraestructura	50	0	0	0	0	-
62	Inversiones nuevas Infra. para funcionamiento operativo	11.509	9.051	7.732	1.319	12.701	-28,74%
63	Inversiones de reposición	357	43	41	2	592	-92,74%
64	Gastos en inversiones de carácter inmaterial	27.520	10.012	8.813	1.200	13.398	-25,27%
Total Capítulo VI		39.436	19.106	16.586	2.521	26.691	-28,42%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Este capítulo incluye los gastos a realizar directamente por la Universidad destinados a la creación o adquisición de bienes de capital, así como los destinados a la adquisición de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento operativo de los servicios y aquellos otros gastos destinados a proyectos de investigación científica.

- *Inversiones nuevas asociadas al funcionamiento operativo de los servicios*, que recoge aquellos proyectos de inversión que incrementan las existencias de capital público, con la finalidad de mejorar cuantitativa o cualitativamente el funcionamiento interno de la Universidad y los gastos corrientes y de capital incurridos en la realización de proyectos de investigación científica. Asimismo, incluye la adquisición de libros y revistas destinadas a fondos bibliográficos.
- *Inversiones de reposición asociadas al funcionamiento operativo de los servicios* que recoge proyectos de inversión destinados al funcionamiento de la Universidad, con la finalidad de:
 - Mantener o reponer los bienes deteriorados, de forma que puedan seguir siendo utilizados para cumplir la finalidad a que estaban destinados.
 - Prorrogar la vida útil del bien o poner éste en un estado de uso que aumente la eficacia en la cobertura de las necesidades derivadas de la prestación del servicio.
 - Reponer los bienes afectos al servicio, que hayan devenido inútiles para la prestación del mismo como consecuencia de su uso normal.
- *Gastos e inversiones de carácter inmaterial*, que recoge principalmente, a pesar del literal del epígrafe, los gastos relacionados con los proyectos de investigación de la Universidad.

Se imputan los gastos en el momento en que se recibe en el Servicio de Contabilidad y Oficina Presupuestaria la certificación, por parte del responsable de la Unidad Técnica de la recepción del bien o prestación del servicio, la correspondiente factura o certificación de la obra.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

Los gastos del capítulo VI representan el 12,99% del total de gastos, el segundo en importancia. Asimismo, representa el gasto en una de las actividades fundamentales de la Universidad, la investigación. Estos gastos suponen el 52,40% del total del capítulo, con 10.012 miles de euros.

La partida de inversión nueva representa con el 47,37%, 9.051 miles de euros.

La inversión en reposición representa el 0,23% del total del capítulo, no es significativo respecto de los demás.

El capítulo muestra un grado de ejecución relativamente bajo (48,45%), derivado de la necesidad de acometer los proyectos de inversión e investigación de forma plurianual.

Hemos realizado una muestra, de gastos relacionados con la inversión nueva (cobertura de 49,08%). Se ha verificado que se encuentran correctamente contabilizados de acuerdo con su concepto, importe y devengo.

No hemos encontrado incidencias significativas, si bien, igual que en el caso de los gastos corrientes, hemos detectado una demora en los pagos superior a los 40 días establecidos (80,00% de los pagos analizados).

En relación a los proyectos de investigación, hemos realizado una muestra del 100% de los proyectos financiados mediante fondos de la CAC. Se ha analizado, tanto la percepción de los fondos, como la adecuada ejecución de los proyectos financiados desde el punto de vista del cumplimiento de las obligaciones. El análisis y resultados se encuentran descritos en el Tomo III del presente informe.

5.2.6. *Transferencias de Capital (Capítulo VII)*

Artículo	Concepto	2012				(En Miles) 2011	
		Presupuesto Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente de Pago	Obligaciones Reconocidas	Variación %
78	Transferencias de Capital a familias e instituciones sin fines de lucro	0	0	0	0	5	-100,00%
79	Transferencias de Capital al Exterior	62	57	44	13	38	50,00%
Total Capítulo VII		62	57	44	13	43	32,56%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable

Pagos, condicionados o no, efectuados sin contrapartida directa por parte de los agentes receptores, los cuales destinan estos fondos a financiar operaciones de capital.

Se incluyen también en este capítulo las “subvenciones en especie” de capital, referidas a bienes que adquiera la Administración Pública para su entrega a los beneficiarios en concepto de una subvención previamente concedida. Habrá de imputarse al artículo correspondiente, según el destinatario de la misma.

Se reconoce la obligación en el momento de emitir la resolución de concesión de la transferencia al beneficiario.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

Dada la inmaterialidad del saldo no se ha realizado trabajo en detalle.

5.2.7. *Activos Financieros (Capítulo VIII)*

El desglose del capítulo es el siguiente.

Artículo	Concepto	2.012				(En Miles) 2011	
		Presupuesto Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente de Pago	Obligaciones Reconocidas	Variación %
83	Concesión préstamos a otros entes	1.200	712	712	0	907	-21,50%
87	Aportaciones patrimoniales	19	19	0	19	6	216,67%
Total Capítulo VIII		1.219	731	712	19	913	-19,93%

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

En el capítulo VIII de la liquidación del presupuesto de gastos se incluyen los anticipos de nóminas reintegrables concedidos por la Universidad al personal en plantilla durante el ejercicio 2012. Se conceden anticipos al personal, previa autorización de la Gerencia, por un importe máximo de 3 miles de euros a devolver en un periodo máximo de 24 meses.

Los anticipos se contabilizan en el momento de su concesión.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

Tal como indicamos en el apartado 5.1.5 del presente informe, hemos analizado una muestra representativa de anticipos concedidos, a fin de verificar el adecuado cumplimiento de la normativa interna al respecto y el abono en las nóminas del importe de la concesión.

No se han detectado incidencias significativas.

5.2.8. Pasivos Financieros (Capítulo IX)

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

En el capítulo IX de la liquidación de presupuesto de gastos se recoge las amortizaciones de las deudas contraídas a la fecha de vencimiento.

Las amortizaciones se contabilizan en el momento de la efectiva materialización de los pagos y en el mismo plazo que proceda la devolución del principal.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

No se han reconocido obligaciones en el ejercicio, por lo que no se ha realizado trabajo adicional en el área.

5.3. Estado de Resultado Presupuestario

1. Resultado presupuestario

El resultado presupuestario es el siguiente.

(En miles de euros)

<i>Concepto</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Operaciones corrientes (cap. 1 a 5)	8.186	7.500
Otras operaciones no financieras (Cap.6 y 7)	-7.656	-13.624
Total operaciones no financieras	530	-6.124
Activos financieros (Cap. 8)	118	8
Pasivos financieros (Cap. 9)	963	9.461
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	1.611	3.345
Créditos gastados financiados con remanente de tesorería		
Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	6.929	14.132
Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	7.195	10.339
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (SUPERÁVIT)	1.877	-448

Fuente: Elaboración propia a partir de la liquidación del presupuesto y conciliado con los datos de la ULL.

2.

3. Descripción conceptual

El resultado de las operaciones presupuestarias del ejercicio 2012 viene determinado por la diferencia entre los ingresos presupuestarios realizados en el ejercicio, excluidos los derivados de la emisión y creación de pasivos financieros, y la totalidad de los gastos presupuestarios de mismo, excluidos los derivados de la amortización y reembolso de pasivos financieros.

Créditos gastados financiados con remanente de tesorería

Recoge el importe de las obligaciones contraídas en el ejercicio 2012, financiados con remanente de tesorería del ejercicio 2011 y anteriores, ya que los derechos que dieron lugar a estos fondos fueron reconocidos en ejercicios anteriores.

Desviaciones de financiación positivas del ejercicio

Recoge el importe de las nuevas generaciones de remanente en el ejercicio 2012, derechos que financiarán obligaciones de ejercicios futuros, así como el importe por obligaciones reconocidas de ejercicios precedentes.

Desviaciones de financiación negativas del ejercicio

Recoge el importe de las obligaciones contraídas en el ejercicio 2012, de los cuáles se recibirá financiación en futuros ejercicios, así como las obligaciones por derechos reconocidos de ejercicios anteriores.

4. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

A solicitud por parte del equipo auditor de la composición del remanente de tesorería con financiación afectada, la universidad ha facilitado la composición de dicho remanente, detallado por clave orgánica.

La Universidad no ha facilitado el procedimiento contable de agregación de las desviaciones de financiación. Si bien hemos podido verificar durante la revisión realizada sobre gastos de capítulo VI que las correspondientes a proyectos de investigación se obtienen a partir de los datos de justificación, no hemos podido concluir sobre la integridad de las desviaciones de financiación recogidas en la memoria de las Cuentas.

Asimismo, la Universidad dota provisión por insolvencias, no obstante no se ajusta el remanente de tesorería por importe de dicha provisión, motivo por el cual el Remanente de Tesorería se encuentra sobrevalorado por importe de 1.742 miles de euros.

5.4. Comentarios sobre la evolución de los ejercicios cerrados.

5.4.1. Derechos

El desglose de los ingresos pendientes de cobro, correspondientes a ejercicios cerrados, es el siguiente.

Año 2006 y anteriores		(En miles)				
Capítulo	Ingresos	Pendiente de cobro a 31.12.11	Derechos anulados	Rectificaciones	Ingresos realizados	Pendiente de cobro a 31.12.12
III	Tasas y otros ingresos	-	-	-	-	-
IV	Transferencias corrientes	-	-	-	-	-
V	Ingresos patrimoniales	-	-	-	-	-
VII	Transferencias de Capital	817	-	-	-	817
TOTAL		817	-	-	-	817

Año 2007		(En miles)				
Capítulo	Ingresos	Pendiente de cobro a 31.12.11	Derechos anulados	Rectificaciones	Ingresos realizados	Pendiente de cobro a 31.12.12
III	Tasas y otros ingresos	7	-	-	-	7
IV	Transferencias corrientes	-	-	-	-	-
V	Ingresos patrimoniales	-	-	-	-	-
VII	Transferencias de Capital	530	153	-	-	377
TOTAL		537	153	-	-	384

Año 2008		(En miles)				
Capítulo	Ingresos	Pendiente de cobro a 31.12.11	Derechos anulados	Rectificaciones	Ingresos realizados	Pendiente de cobro a 31.12.12
III	Tasas y otros ingresos	4	-	-	-	4
IV	Transferencias corrientes	665	-	-	-	665
V	Ingresos patrimoniales	2	2	-	-	-
VII	Transferencias de Capital	98	-	-	-	98
TOTAL		769	2	-	-	767

Año 2009		(En miles)				
<i>Capítulo</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Pendiente de cobro a 31.12.11</i>	<i>Derechos anulados</i>	<i>Rectificaciones</i>	<i>Ingresos realizados</i>	<i>Pendiente de cobro a 31.12.12</i>
III	Tasas y otros ingresos	52	3	-	-	49
IV	Transferencias corrientes	113	110	-	-	3
V	Ingresos patrimoniales	-	-	-	-	-
VII	Transferencias de Capital	887	28	-	-	859
IX	Pasivos financieros	-	-	-	-	-
TOTAL		1.052	141	-	-	911

Año 2010		(En miles)				
<i>Capítulo</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Pendiente de cobro a 31.12.11</i>	<i>Derechos anulados</i>	<i>Rectificaciones</i>	<i>Ingresos realizados</i>	<i>Pendiente de cobro a 31.12.12</i>
III	Tasas y otros ingresos	88	-	-	-	88
IV	Transferencias corrientes	11	8	-	-	3
V	Ingresos patrimoniales	10	-	-	-	10
VII	Transferencias de Capital	4.702	3.694	-	-	1.008
IX	Pasivos financieros	-	-	-	-	-
TOTAL		4.811	3.702	-	-	1.109

Año 2011		(En miles)				
<i>Capítulo</i>	<i>Ingresos</i>	<i>Pendiente de cobro a 31.12.11</i>	<i>Derechos anulados</i>	<i>Rectificaciones</i>	<i>Ingresos realizados</i>	<i>Pendiente de cobro a 31.12.12</i>
III	Tasas y otros ingresos	2.385	-	-	-	2.385
IV	Transferencias corrientes	4.893	-	-	-	4.893
V	Ingresos patrimoniales	42	11	-	-	31
VII	Transferencias de Capital	1.787	43	-	-	1.744
IX	Pasivos financieros	1.361	-	-	-	1.361
TOTAL		10.468	54	-	-	10.414
TOTAL		18.454	4.052	0	0	14.402

1. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

La Universidad no ha facilitado ningún procedimiento existente para la gestión de cobros y, en su caso, para instrumentar los procedimientos necesarios considerar como por prescrita la deuda existente y, por lo tanto, la anulación de los derechos.

No se han detectado aspectos significativos adicionales a destacar en nuestro trabajo.

5.4.2. Obligaciones

El desglose de los gastos pendientes de pago, correspondientes a ejercicios cerrados, es el siguiente.

Año 2006 y anteriores (En miles)

<i>Capítulo</i>	<i>Gastos</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.11</i>	<i>Rectificaciones /Anulaciones</i>	<i>Pagos realizados</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.12</i>
I	Gastos de Personal	-	-	-	-
II	Gastos Corrientes	29	-	-	29
IV	Transferencias Corrientes	3	-	-	3
VI	Inversiones Reales	39	-	-	39
VII	Transferencias de Capital	-	-	-	-
VIII	Activos Financieros	-	-	-	-
	TOTAL	71	-	-	71

Año 2007

<i>Capítulo</i>	<i>Gastos</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.11</i>	<i>Rectificaciones/ Anulaciones</i>	<i>Pagos realizados</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.12</i>
I	Gastos de Personal	-	-	-	-
II	Gastos Corrientes	9	2	2	9
IV	Transferencias Corrientes	1	-	-	1
VI	Inversiones Reales	9	-	-	9
VII	Transferencias de Capital	-	-	-	-
VIII	Activos Financieros	-	-	-	-
	TOTAL	19	2	2	19

Año 2008

<i>Capítulo</i>	<i>Gastos</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.11</i>	<i>Rectificaciones/ Anulaciones</i>	<i>Pagos realizados</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.12</i>
I	Gastos de Personal	30	-	-	30
II	Gastos Corrientes	57	-	28	29
IV	Transferencias Corrientes	2	-	-	2
VI	Inversiones Reales	3	-	-	3
VII	Transferencias de Capital	-	-	-	-
VIII	Activos Financieros	-	-	-	-
	TOTAL	92	-	28	64

Año 2009					
<i>Capítulo</i>	<i>Gastos</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.11</i>	<i>Rectificaciones/ Anulaciones</i>	<i>Pagos realizados</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.12</i>
I	Gastos de Personal	-	-	-	-
II	Gastos Corrientes	3	-	-	3
IV	Transferencias Corrientes	2	-	-	2
VI	Inversiones Reales	53	-	41	12
VII	Transferencias de Capital	-	-	-	-
	TOTAL	58	-	41	17

Año 2010					
<i>Capítulo</i>	<i>Gastos</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.11</i>	<i>Rectificaciones/ Anulaciones</i>	<i>Pagos realizados</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.12</i>
I	Gastos de Personal	-	-	-	-
II	Gastos Corrientes	8	-	1	7
IV	Transferencias Corrientes	1	-	-	1
VI	Inversiones Reales	43	-	6	37
VII	Transferencias de Capital	-	-	-	-
	TOTAL	52	-	7	45

Año 2011					
<i>Capítulo</i>	<i>Gastos</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.11</i>	<i>Rectificaciones/ Anulaciones</i>	<i>Pagos realizados</i>	<i>Pendiente de pago a 31.12.12</i>
I	Gastos de Personal	897	-	897	-
II	Gastos Corrientes	3.442	-1	3.429	12
IV	Transferencias Corrientes	335	220	555	-
VI	Inversiones Reales	5.975	6	5.974	7
VII	Transferencias de Capital	26	-	26	-
	TOTAL	10.675	225	10.881	19

	TOTAL	10.967	227	10.959	235
--	--------------	---------------	------------	---------------	------------

1. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

Se han, analizando los pagos relativos a obligaciones de ejercicios cerrados más significativos realizados durante el ejercicio 2012 y verificando para los mismos que se corresponden con los registrados en el sistema sin detectar incidencias.

5.5. Comentarios sobre operaciones extrapresupuestarias

5.5.1. Deudores extrapresupuestarios

El desglose de las cuentas de Deudores extrapresupuestarios al cierre del ejercicio 2012 es como sigue.

Deudores Extrapresupuestarios	Saldo a 31/12/2011	Modificación Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo a 31/12/2012
Otros depósitos constituidos	-	-	-	-	-
Anuncios a cargo de adjud. contratos	53	-	7	7	53
Fianzas constituidas	3	-	-	3	-
Pagos duplicados o excesivos	26	-	16	18	24
Anticipos de Caja Fija	-	-	-	-	-
Provisión Fondos Cajero	8	-	-	-	8
Trib. Oposiciones Cuerpos Docente	-	-	-	-	-
Vocales trib. Tesis Doctorales	-	-	-	-	-
Cuota Patronal prof. Vinculados	-	-	20	20	-
Habilitaciones Nacionales RD 774/2002	-	-	-	-	-
Deudores Trans. Sit. Acreedores, saldo negativo	549	-	577	548	578
Deudores por dif. en retribuciones	-	-	78	78	-
Anticipo trabajo en curso	-	-	-	-	-
Anticipo trabajo en curso P.I	312	-	466	758	22
Anticipo trabajo en curso otros	93	-	162	169	86
Por retenciones en subvenciones pdtes de justificar	-	-	-	-	-
Anticipo Remuneración Personal	-	-	-	-	-
Deudores por IGIC repercutido	17	-	34	40	11
H.P. deudora por IGIC	-	-	42	30	12
T. DEUDORES EXTRAP.	1.061	-	1.403	1.672	794

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Anticipos de caja

En esta cuenta se reflejan los fondos fijos concedidos a las distintas Unidades de Gasto (UGA) de la Universidad. Una vez registradas las obligaciones en el estado de liquidación del presupuesto de gastos, se vuelven a conceder fondos a las distintas UGA, previa justificación del gasto de los fondos anteriores.

Anuncios adjudicatarios de contratos

Recoge los gastos incurridos en la publicidad de los concursos de contratación que van a cargo de los adjudicatarios de los mismos.

Pagos duplicados o excesivos

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2012 incluye los pagos duplicados o excesivos realizados por error durante el ejercicio 2012.

Deudores transitorios situación acreedora saldo negativo

Recoge el saldo deudor de las personas habilitadas por la Universidad para la disposición de fondos en concepto de pago de gastos a tribunales, congresistas, etc. Estas personas están en situación deudora con la Universidad hasta que dispongan de las facturas justificativas del gasto.

Anticipo remuneraciones personal docente

Recoge el saldo deudor pendiente de compensar con ingresos posteriores, correspondientes a los complementos retributivos pagados durante el año.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

No se han detectado aspectos significativos a destacar en nuestro trabajo.

5.5.2. Acreedores extrapresupuestarios

El desglose es el que sigue.

Acreedores Extrapresupuestarios	(En miles de euros)				
	Saldo a 31/12/2011	Modificaciones	Debe	Haber	Saldo a 31/12/2012
IRPF (retención trabajo personal)	3.088	-	25.034	24.115	2.169
IRPF (retención rendimiento extranjero)	3	-	8	8	3
MUFACE	106	-	744	743	105
Seguro Escolar	138	-	41	47	144
Cuota Derechos Pasivos	241	-	1.666	1.661	236
H.P. Acreedora por IGIC	-	-	222	281	59
Seguridad Social (cuota trabajador)	152	-	2.427	2.378	103
Retenciones judiciales y administrativas	0	-	151	151	-
Entidades Públicas	3.728	-	30.293	29.384	2.819
Ingresos duplicados o excesivos	10	-	7	10	13
Acreed.Trans. Situación Deud. Saldo nvo	64	-	64	45	45
Préstamo MUFACE	2	-	-	-	2
Cuota Sindical U.G.T.	6	-	9	9	6
Cuota Sindical CC.OO.	1	-	3	3	1

(En miles de euros)

Acreeedores Extrapresupuestarios	Saldo a 31/12/2011	Modificaciones	Debe	Haber	Saldo a 31/12/2012
Cuota Sindical C.S.I.F.	1	-	1	1	1
Frente Sindical Obrero de Canarias	0	-	2	2	0
Cuota Sindical, Intersindical Canaria	29	-	21	22	30
Acreeedores por IGIC soportado	17	-	48	38	7
Al personal por expediente	22	-	62	116	76
De la Agencia Tributaria	-	-	-	-	-
Retenciones por fallecimiento	17	-	3	7	21
Cuota Sindical SEPCA	-	-	-	-	-
Prof. Con plaza vinculada del H.U.C.	227	-	2.794	2.943	196
Prof. Con plaza vinculada H. Candelaria	-	-	671	671	-
Prof. Plaza vinculada atención primaria	-	-	149	149	-
Ingresos pdtes de aplicar a presupuesto	-	-	-	-	-
Retención haberes para transferir anticipos adeudados	7	-	-	-	7
Fondo de Solidaridad ULL 07	15	-	-	2	17
Retención por IGIC y gastos aduanas pagados por importador	2	-	3	3	2
Sin salida material de fondos	-	-	-	-	-
Solidaridad Haití	-	-	-	-	-
Retenciones de pagos a contratista	-	-	-	8	8
Fianzas recibidas a corto plazo	-	-	-	11	11
Otros acreeedores no presupuestarios	420	-	4.017	4.040	432
Ingresos indebidos	0	-	5	5	0
Ingresos indebidos	44	-	145	143	42
Deudas a c/p	44	-	150	148	42
	0	-	-	-	0
T. ACREEADORES EXTRAPRESUP.	4.192	-	34.460	33.572	3.293

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:**I.R.P. F.**

Recoge el importe de la declaración de I.R.P.F. correspondiente al último mes del ejercicio 2012, cuyo pago es exigible en enero de 2012.

Derechos Pasivos y Muface

Recoge los importes correspondientes a las liquidaciones a Muface y Derechos Pasivos del mes de diciembre del ejercicio 2012.

Seguridad Social

Recoge el importe pendiente de pago correspondiente a la liquidación de Seguridad Social del mes de diciembre de 2012 cuyo pago es exigible en enero de 2013.

Profesores plazas vinculadas

El movimiento de esta cuenta recoge el importe de la deuda pendiente de pago.

IGIC

La Universidad está sujeta al régimen general de la regla de prorrata, resultando el porcentaje de deducción un 9%.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo

Hemos analizado las liquidaciones de impuestos durante el ejercicio, así como la conciliación global que da origen a las cuotas a liquidar.

No hemos observado incidencias significativas, siendo los importes razonables.

5.6. Comentarios sobre Fondos Líquidos

5.6.1. Tesorería

Los saldos de tesorería al 31 de diciembre de 2012 son los siguientes.

Cuenta	(En Miles)	
	Saldo 2012	Saldo 2011
Banco de España	2.067	1.827
Caja Canarias (Cta. 0165)	4.613	9.276
Caja Canarias (Cta. 0759)	6	15
Caja Canarias (Cta. 0069)	1	3
Caja Canarias (Cta. 1977)	3	3
Caja Canarias (Cta. 0501)	5.578	6.299
Banco Bilbao Vizcaya	0	20
B. Santander Central Hispano (Cta 5230)	2	0
Banco Español de Crédito	1	8
Caja Canarias (Cta. 2013)	58	1.119
Caja Canarias (Cta. 2021)	142	269
Caja Canarias (Cta. 2048)	0	6
Caja Canarias (Cta. 2056)	3	2
Caja Canarias (Cta. 2072)	229	223
Caja Canarias (Servicio Deportes)	5	16
Caja Canarias (Cta. 2072)	5.000	5.000
Caja Canarias IMBRAIN	3.120	-
Caja Canarias (Cta. 6072)	25	-
La Caixa (Cta. 0391)	85	-
Bancaja (Convenio Colaboración)	83	84
Total Cuentas Operativas	21.021	24.173
Total Cuentas Restringidas	579	68
TOTAL	21.600	24.241

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable

Los saldos de Tesorería al cierre del ejercicio incluyen los saldos deudores de fondos líquidos resultantes de las operaciones financieras realizadas durante el ejercicio.

Las cuentas bancarias más significativas son las siguientes:

Caja Canarias: recogen, principalmente, las recaudaciones de precios públicos por la prestación de servicios académicos y el pago de las nóminas al personal de la Universidad.

Banco de España: registra las recaudaciones de subvenciones procedentes de la Administración del Estado.

Banco Santander Central Hispano: recogen, principalmente, recaudaciones por la realización de cursos propios no conducentes a la obtención de títulos oficiales y el pago a proveedores y terceros.

Banco Santander de Negocios: gestionan, principalmente, los pagos efectuados por las liquidaciones a la Seguridad Social e I.R.P.F.

Las cuentas restringidas de pago recogen el importe correspondiente a los fondos fijos de las cajas de los centros de gasto de la Universidad para la atención inmediata de los compromisos menores y posterior aplicación al capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios del presupuesto del año en que se realicen.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

Hemos circularizado a todas las entidades bancarias con el fin de que confirmen los saldos de sus cuentas y productos contratados, así como las firmas de las personas autorizadas.

La Universidad nos ha facilitado las conciliaciones periódicas, al a cierre de ejercicio de las cuentas bancarias y de las cajas de efectivo y cajas pagadoras.

1. En base a las contestaciones recibidas de las circularizaciones a las entidades financieras, podemos considerar adecuados los saldos contables de tesorería. No obstante, como se pone de manifiesto en el Tomo I no se ha recibido respuesta a solicitud de información de 4 de las entidades financieras.

5.7. Comentarios sobre el Remanente de Tesorería

5.7.1. Remanente de Tesorería

El estado de remanente de tesorería al 31 de diciembre es el siguiente.

Concepto	(En miles de euros) Importe
A) Derechos pendientes de cobro ejercicio corriente	10.185
B) Derechos pendientes de cobro ejercicios cerrados	3.734
C) Deudores por operaciones extrapresupuestarias	794
D) Total de derechos pendientes de cobro (A + B + C)	14.713
E) Obligaciones pendientes de pago ejercicio corriente	6.441
F) Obligaciones pendientes de pago ejercicios cerrados	243
G) Acreedores por operaciones extrapresupuestarias	3.306
H) Pagos realizados pendientes de aplicación	79
I) Total obligaciones pendientes de pago (E + F + G)	9.911
J) Fondos Líquidos	21.600
K) Remanente de tesorería (D-I+J)	26.402
L) Exceso de financiación afectada	22.978
M) Saldos de dudoso cobro	1.742
N) Remanente de tesorería genérico positivo (K-L)	1.682

1. Descripción conceptual:

El remanente de tesorería al cierre de un ejercicio es la magnitud que se obtiene por la diferencia entre los derechos reconocidos pendientes de cobro, los fondos líquidos o disponibles, y las obligaciones ciertas reconocidas y pendientes de pago a corto plazo.

Constituye un recurso para la financiación de la entidad, sin embargo, debe diferenciarse entre el remanente de tesorería afectado (específico) y remanente de tesorería no afectado (genérico):

- El *remanente de tesorería afectado* constituido por las desviaciones de financiación positivas, que sólo podrá utilizarse para dar cobertura a los gastos a cuya financiación se encuentren afectados los recursos de los que se derivan tales desviaciones.
- El *remanente de tesorería no afectado*, que es de libre disposición y, por tanto, constituye un recurso que podrá utilizarse para la financiación de cualquier gasto.

2. Aspectos significativos surgidos de nuestro trabajo:

El remanente de tesorería de 2012 y 2011 es como sigue:

(En miles de euros)

Remanentes	2012	2011
Remanente de tesorería específico	22.978	26.888
Remanente de tesorería genérico	1.682	2.919
Remanente de tesorería total	24.660.	29.807

En la medida que este concepto es un exponente de la capacidad de autofinanciación o necesidad de nuevos recursos, por ende de la salud financiera de la Universidad, se puede identificar una mejora en el importe del remanente.

Especialmente significativo en el caso del genérico, pues indica la generación de remanentes derivados de una gestión más eficiente de los recursos financieros y demás recursos de la Universidad. También es indicativo de un proceso de elaboración del presupuesto de los ingresos racional, de tal forma que se adecua mejor a la realidad de la Universidad y no genera déficit en la ejecución.

El movimiento del remanente de tesorería del ejercicio 2012 ha sido el siguiente:

(En miles de euros)

Remanente de Tesorería total 2011	Resultado Presupuestario 2012	+/- Variaciones en el remanente	Remanente de tesorería de 2011
29.807	1.611	(6.758)	29.807

6. COMENTARIOS SOBRE EL BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

6.1. Balance de Situación

ACTIVO			PASIVO		
<i>Concepto</i>	En miles		<i>Concepto</i>	En miles	
	2012	2011		2012	2011
INMOVILIZADO	366.073	360.798	FONDOS PROPIOS	369.488	369.488
Inversiones destinadas al uso general	368	368	Patrimonio	369.488	364.768
Inmovilizaciones inmateriales	21.688	21.393	Patrimonio recibido en adscripción	-	-
Inmovilizaciones materiales	343.971	338.873	Patrimonio recibido en cesión	-	-
Inversiones financieras permanentes	46	164	Patrimonio entregado en gestión	-	-
			Patrimonio entregado en adscripción y destinado uso gneral	-	-
			Resultados de ejercicios anteriores	-	10.245
			Resultados del ejercicio	-	-5.525
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	-	-	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	7.171	7.544
			ACREEDORES A LARGO PLAZO	13.851	12.888
			Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-	-
			Otras deudas a largo plazo	13.851	12.888
			Desembolsos sobre acciones pendientes no exigidos	-	-
ACTIVO CIRCULANTE	34.650	44.440	ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.990	15.318
Existencias	-	-	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	-	-
Deudores	13.050	19.619	Otras deudas a corto plazo	-	-
Inversiones financieras temporales	-	3	Acreedores Presupuestarios	6.684	11.084
Tesorería	21.600	24.818	Acreedores No Presupuestarios y AAPP	3.287	4.234
Ajustes por periodificación	-	-	Ajustes por periodificación	-	-
			Fianzas y depósitos	19	-
			PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	-	-
TOTAL ACTIVO	400.723	405.238	TOTAL PASIVO	400.500	405.238

Antes de comenzar nuestro análisis, hay que hacer mención a la existencia de un descuadre entre el activo y el pasivo del balance por importe de 223 miles de euros. Dicho importe se corresponde con el resultado económico-patrimonial, el cual no ha sido introducido correctamente.

6.2. Inmovilizado

6.2.1. Inmovilizado material

El detalle de este epígrafe al 31 de diciembre de 2012 y los movimientos habidos durante el ejercicio son los siguientes.

<i>Inmovilizado Material</i>	<i>Saldo final 2011</i>	<i>Altas</i>	<i>Trasposos/Bajas</i>	(En miles)
				<i>Saldo final 2012</i>
Inversiones destinadas uso general	368	5.899	-	368
Terrenos y Construcciones	200.893	1.052	-	206.792
Instalaciones Técnicas y Maquinaria	72.148	149	-	73.200
Mobiliario y Utillaje	22.932	2.851	-	23.081
Otro Inmovilizado Material	56.603	5.899	-	59.454
Coste Total	352.944	9.951	-	362.895
Amortización	13.705		4.851	18.556
Valor Neto Contable	339.239	-		344.339

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Los importes contabilizados en el epígrafe de inmovilizado material están compuestos por los importes activados en el balance al 1 de enero de 1988, más las adiciones efectuadas por el Servicio de Contabilidad y Oficina Presupuestaria en los ejercicios 1998 y siguientes. Las adiciones contabilizadas en 2012 se corresponden con los gastos presupuestarios inventariables imputados al Capítulo VI “Inversiones Reales”, de la liquidación del presupuesto de gastos.

2. Aspectos significativos de nuestro trabajo:

Los importes que se incorporaron en el balance a 1 de enero de 1988 tras la realización de inventarios efectuados por terceros o personal de la Universidad, fueron los siguientes, en miles de euros:

(En miles)

	<i>Inmovilizado</i>	
	<i>Material a</i>	<i>Tercero encargado del inventario</i>
	<i>1/1/1988</i>	
Solares	15.548	Unidad Técnica del Ministerio de Educación y Ciencia
Edificios y otras investigaciones	40.439	Unidad Técnica del Ministerio de Educación y Ciencia
Material de Investigación	7.789	Departamento de Investigación de la Universidad
Mobiliario y enseres	5.020	Medina y Gorjón, S.A.
TOTAL	68.796	

La actualización parcial como consecuencia de los inventarios físicos realizados en los ejercicios posteriores a 1988 se soporta en los correspondientes libros de inventario. La Universidad lleva el registro parcial de los elementos que componen su inmovilizado material propio en varios libros de inventario gestionados por las Secretarías de los Centros y la Unidad Técnica, dependiente del Servicio de Contratación y Patrimonio. Se incorporan en dichos libros aquellos elementos que se consideran inventariables, correspondiendo a las adquisiciones de elementos que por su naturaleza tengan una vida útil superior a 1 año y el importe de los mismos sea superior a 90 euros.

Sin embargo, las actualizaciones efectuadas en dichos libros registros no se concilian con la información contable que sirve para presentar el balance, que se registra siguiendo otros criterios. Por todo ello la Universidad no dispone de documentación soporte fiable para analizar la razonabilidad de los importes incluidos en el epígrafe de Inmovilizado material al inicio del ejercicio 2012.

La Universidad no efectúa correcciones de valor por amortización u obsolescencia de las partidas activadas en el epígrafe de Inmovilizado material, a excepción de las registradas como altas del ejercicio que se han comenzado a amortizar desde el ejercicio 2008.

En el ejercicio 2012 fue realizado un inventario físico del inmovilizado material de la Universidad, habiéndose comprobado, como se pone de manifiesto en el Tomo I del presente informe, un descuadre entre los valores proporcionados por el Servicio de Patrimonio y los datos arrojados por el balance de comprobación por importe de 123.614 miles de euros. Por lo que existe una sobrevaloración del inmovilizado material por dicho importe.

6.2.2. Inmovilizado inmaterial

El detalle de este epígrafe al 31 de diciembre de 2012 y los movimientos habidos durante el ejercicio son los siguientes.

<i>Inmovilizado Inmaterial</i>	<i>Saldo final 2011</i>	<i>Altas</i>	<i>Traspasos/Bajas</i>	(En miles)
				<i>Saldo final 2012</i>
Gastos de Investigación y Desarrollo	15.804	-	-	15.804
Propiedad Industrial	274	34	-	308
Aplicaciones Informáticas	6.732	731	-	7.463
Otro Inmovilizado Inmaterial	590	23	-	613
COSTE TOTAL	23.400	788	-	24.188
Amortización	2.007		493	2.500
VALOR NETO CONTABLE	21.393			21.688

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Los importes contabilizados en el epígrafe de inmovilizado inmaterial están compuestos por los importes activados en el balance desde el ejercicio 1988 hasta el ejercicio 1998, ambos inclusive, en concepto de trabajos de investigación, tales como pagos a becarios, pagos a mecanógrafos, viajes, retribuciones al personal investigador, etc.

Las adiciones contabilizadas en 2012 se corresponden con los gastos presupuestarios inventariables imputados al Capítulo VI “Inversiones Reales”, de la liquidación del presupuesto de gastos.

2. Aspectos significativos de nuestro trabajo:

La Universidad no dispone de un registro completo, actualizado e individualizado de los gastos activados por proyectos de investigación. Por ello no podemos satisfaceros de la razonabilidad de los importes contabilizados hasta el 1 de enero de 1998.

El inmovilizado inmaterial recoge un saldo de 15.804 miles de euros correspondientes a la activación de gastos de investigación y desarrollo. De acuerdo con las normas de valoración del Plan General de Contabilidad Pública estos gastos sólo pueden ser activados en el caso de que correspondan a proyectos de investigación cuya rentabilidad económica-comercial haya sido asegurada, lo cual no se corresponde con las activaciones contables realizadas por la Universidad.

Así mismo se ha comprobado, como se pone de manifiesto en el Tomo I del presente informe, un descuadre entre los valores proporcionados por el Servicio de Patrimonio y los datos arrojados por el balance de situación del resto de partidas del inmovilizado inmaterial por importe de 4.833 miles de euros. Existiendo una sobrevaloración en el balance por dicho importe.

6.2.3. *Inmovilizado financiero*

El detalle de movimientos es el siguiente

<i>Inmovilizado Financiero</i>	<i>Saldo final 2011</i>	<i>Altas</i>	<i>Bajas</i>	(En miles)
				<i>Saldo final 2011</i>
Cartera de valores a largo plazo	21	19	-	40
Otras inversiones y créditos a largo plazo	143	-	137	6
TOTAL	164	19	137	46

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

El movimiento de la cuenta “Otras inversiones y créditos a largo plazo”, recoge el saldo correspondiente a los anticipos de nómina concedidos por la Universidad al personal de su plantilla y no reintegrado en el ejercicio 2012.

2. Aspectos significativos de nuestro trabajo:

La Universidad nos ha facilitado la relación de inversiones financieras de las que es titular, por lo que no hemos podido determinar el origen del saldo de 40 miles de euros correspondiente al epígrafe “cartera de valores a largo plazo”.

Al cierre del ejercicio, el epígrafe “Otras inversiones y créditos a largo plazo” que recoge el importe de los anticipos entregados al personal pendiente de reintegrar:

- La Universidad no determina la clasificación entre el corto y el largo plazo. En la medida en que el plazo máximo concedido asciende a 24 meses, entendemos que sería recomendable registrar esos préstamos a corto plazo.

6.3. Activo Circulante

6.3.1. Deudores

El desglose del epígrafe es el siguiente.

<i>Deudores</i>	(En miles)	
	<i>Saldo 2012</i>	<i>Saldo 2011</i>
Deudores por derechos reconocidos	13.919	18.454
Administraciones Públicas	14	32
Deudores no presupuestarios	780	1.058
Otros deudores	79	74
Provisiones	(1.742)	
Total Deudores	13.050	19.618

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

La Universidad recoge en el epígrafe de Deudores los saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2012 según los criterios de contabilidad presupuestaria comentados en el apartado de “Comentarios sobre la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2012”, “Comentarios sobre la liquidación de las operaciones de presupuestos cerrados al 31 de diciembre de 2012” y “Comentarios sobre operaciones extrapresupuestarias del ejercicio 2012”.

En este sentido, existen, de forma genérica, dos tipos de deudores en función del origen de la deuda:

- En Deudores por derechos reconocidos al 31 de diciembre de 2012 se incluyen los derechos pendientes de cobro que resultan de la liquidación del presupuesto de ingresos del ejercicio 2012 (corriente) y de ejercicios anteriores (presupuestos cerrados).
- En Deudores no presupuestarios, al 31 de diciembre de 2012, se incluye los derechos pendientes de cobro resultantes de las operaciones extrapresupuestarias.

2. Aspectos significativos de nuestro trabajo:

En relación con los Deudores por derechos reconocidos, nos remitimos para esta área del balance a los comentarios señalados en los apartados sobre los ingresos presupuestarios correspondientes del presente informe.

La Universidad, durante el proceso de auditoría, ha facilitado al equipo auditor la documentación necesaria para circularizar a sus principales deudores.

6.4. Tesorería

Este epígrafe, incluye la Tesorería al 31 de diciembre de 2012 y 2011. El desglose de este epígrafe es el siguiente:

	(En miles)	
	<i>Saldo a</i>	<i>Saldo a</i>
	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
Caja, bancos e instit. De crédito	21.600	24.818
Total	21.600	24.818

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

El saldo de “Caja, banco e instituciones de crédito” al 31 de diciembre de 2012, desglosado por entidades financieras, se detalla ya en el apartado 5.6.1 en “Comentarios sobre Fondos Líquidos”.

2. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

La Universidad recoge dentro de las cuentas de tesorería la cuantía correspondiente a una imposición de plazo fijo, constituida en 22 de febrero de 2007 con Caja Canarias, por un importe inicial de 15.000 miles de euros de los cuales a 31 de diciembre de 2012 se mantiene invertido 5.000 miles de euros. La Imposición a Plazo Fijo tiene vencimiento mensual y un tipo de interés de 3,87%.

6.5. Fondos Propios

La composición del epígrafe “Fondos Propios” al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente.

	(En miles)	
<i>Fondos Propios</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Patrimonio	369.488	364.768
Patrimonio recibido en cesión	-	-
Resultados positivos de ejercicios anteriores	-	10.245
Resultados negativos de ejercicios anteriores	-	-
Resultado del ejercicio	-	-5.525
Total	369.488	369.488

1. **Descripción conceptual y criterios de imputación contable:**

Incluye los siguientes conceptos, según descripción del ejercicio 2012:

- Patrimonio: importe del patrimonio fijado en ejercicios anteriores como diferencia de activo y pasivo. Hasta que no se finalice el inventario del inmovilizado no se podrá cuantificar adecuadamente el importe de dicho concepto.
- Resultado del ejercicio: incluye el importe del resultado del ejercicio. Se clasifica en el activo del balance de situación si son pérdidas y en el pasivo si son beneficios.

2. **Aspectos significativos de nuestro trabajo:**

Según el Plan General de Contabilidad Pública, debe distinguirse en el epígrafe de Patrimonio el valor de los inmuebles recibidos en cesión. A partir de la información facilitada por la Universidad no hemos podido determinar si dentro del inmovilizado material utilizado por la Universidad para la realización de sus actividades, se incluyen inmuebles cedidos por terceros para su uso.

El único movimiento habido en el ejercicio se corresponde con el traspaso al epígrafe “patrimonio neto” del resultado contable del ejercicio 2011 y de los epígrafes “Resultados positivos de ejercicios anteriores” y “Resultados negativos de ejercicios anteriores”.

Asimismo, tal y como se indica al inicio del análisis, llamar la atención sobre la inexistencia del resultado del ejercicio, por importe de 223 miles de euros, lo que provoca un descuadre entre el activo y pasivo del balance por dicho importe.

6.6. **Provisiones para riesgos y gastos**

La composición del saldo a 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente, en miles de euros:

	(En miles)	
	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Provisión para riesgos y gastos	7.171	7.544
Total provisiones para riesgos y gastos	7.171	7.544

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Esta cuenta recoge las provisiones creadas por la Universidad para hacer frente a las posibles responsabilidades derivadas de las reclamaciones judiciales realizadas contra la Universidad

2. Aspectos significativos de nuestro trabajo

La Universidad tiene contraído con su personal laboral un compromiso en concepto de premio de jubilación y jubilación anticipada o incentivada en los términos previstos en el Artículo 72 y 74 del Convenio colectivo para el personal laboral de Universidades que le es de aplicación.

La Universidad no ha efectuado un estudio actuarial de la obligación devengada por los servicios pasados para el compromiso relativo al premio de permanencia, ni ha constituido una provisión para atender a los pagos que tendrá que hacer en el futuro por los premios de permanencia del personal de administración y servicios laborales.

La Universidad consta de una dotación en concepto de provisión para litigios por importe de 7.171 miles de euros.

No hemos recibido contestación de uno de los dos de los abogados con los que la Universidad sobre posibles pasivos que pudieran derivarse de reclamaciones de terceros, juicios o litigios de todos tipo. En consecuencia, no podemos determinar de una manera objetiva el número e importe de dichas contingencias, si las hubiera y, por consiguiente, si como resultado de dicha confirmación debieran efectuarse modificaciones a los estados contables derivadas de la dotación a la provisión para riesgos y gastos.

6.7. Acreedores a corto plazo

El detalle de “Acreedores a corto plazo” al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente, en miles de euros:

<i>Concepto</i>	(En miles)	
	<i>Saldo 2012</i>	<i>Saldo 2011</i>
Acreedores Presupuestarios	6.684	11.084
Administraciones Públicas	2.820	3.768
Otros acreedores no presupuestarios	467	466
Fianzas y depositos	19	-
TOTAL	9.990	15.318

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable

La Universidad registra en “Deudas a corto plazo” los saldos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2012 según los criterios de contabilidad presupuestaria pública descritos en el apartado de “Comentarios a la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2012”, “Comentarios sobre la liquidación de las operaciones de presupuestos cerrados al 31 de diciembre de 2012” y “Comentarios sobre Operaciones extrapresupuestarias del ejercicio 2012”.

En “Acreedores de ejercicios cerrados” se incluyen las obligaciones pendientes de pago que resultan de la liquidación del presupuesto de gastos de 2012 y de presupuestos cerrados.

Los epígrafes de “Administraciones Públicas” y “Otros acreedores no presupuestarios” recogen los saldos al 31 de diciembre de 2012 resultantes de las operaciones extrapresupuestarias.

2. Aspectos significativos de nuestro trabajo

- Los aspectos mencionados en el apartado 5.2 del presente informe son también válidos en el presente apartado.

6.8. Acreedores a largo plazo

La composición del epígrafe es la siguiente.

<i>Concepto</i>	(En miles)	
	<i>Saldo 2012</i>	<i>Saldo 2011</i>
Deudas con entidades de crédito	-	804
Otras deudas	13.851	12.084
TOTAL	13.851	12.888

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

La Universidad registra en Deudas a largo plazo los saldos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2012 según los criterios de contabilidad pública descritos en los apartados anteriores del presente Tomo.

- En “Deudas con entidades de crédito” recoge los saldos al 31 de diciembre de 2012 pendientes de pago por préstamos concedidos por entidades financieras.

- “Otras deudas” recoge los saldos al 31 de diciembre de 2012 pendientes de pago por préstamos concedidos por entidades sin carácter financiero. Fundamentalmente se recogen préstamos correspondientes a deudas por Fondos Feder.

2. Aspectos significativos de nuestro trabajo

Se ha verificado que la totalidad de las deudas a largo plazo se corresponde con saldos pendientes de pago por préstamos concedidos por entidades sin carácter financiero. Fundamentalmente se recogen préstamos correspondientes a deudas por Fondos Feder.

6.9. Ajustes por periodificación

1. Aspectos significativos de nuestro trabajo

La Universidad no tiene en cuenta el principio de devengo en el registro de las transacciones del ejercicio y, por tanto, este epígrafe no dispone de saldo en el balance de la Universidad. Por ello, en la realización de nuestro trabajo, detectamos las siguientes excepciones por la no aplicación de dicho principio contable:

- **Periodificación de ingresos públicos por prestación de servicios académicos**

Al 31 de diciembre de 2012 la Universidad no ha periodificado las tasas por prestación de servicios que, atendiendo al principio de devengo, deben registrarse como ingreso a lo largo del intervalo de tiempo a que se refieren y, en consecuencia, registrarse como cobros anticipados, dentro del epígrafe de ajustes por periodificación.

- **Ingresos del MEC por compensación de becas y exención de precios públicos de alumnos de familia numerosa de tres hijos.**

Los ingresos a percibir del MEC por compensación de becas y por familias numerosas se reconocen, o reconocerán, al efectuar la Universidad los actos liquidatorios de los mismos. En la contabilidad patrimonial estos ingresos deben periodificarse, según el principio del devengo.

La Universidad no ha reconocido ingresos por este concepto, puesto que el criterio es el del reconocimiento del derecho (ingreso) en el momento de la certificación de derechos al final del ejercicio.

- **Pagas extras al personal**

La Universidad no periodifica en sus registros contables las pagas extras al personal devengadas y no vencidas al 31 de diciembre de 2012, dado que el coste está financiado por la CAC. En todo caso, el registro contable del gasto supondría una reclasificación en el balance, al tener que contabilizar simultáneamente el pasivo devengado por dichas pagas y la cuenta a cobrar de la CAC.

- **Ingresos y gastos**

En la contabilización de los ingresos y gastos de la entidad se han de seguir los principios contables de imputación en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Los hechos económicos se registran cuando nacen efectivamente los derechos y obligaciones que los mismos originan.

- **Subvenciones y Convenios de investigación (Art. 83 LOU)**

Son los suscritos por la Universidad en su propio nombre con las Administraciones Públicas, así como con entidades privadas, para el desarrollo de programas de Investigación y asistencia científica o tecnológica. Los mismos se caracterizan por tener proyección plurianual. Estos convenios y contratos se realizan al amparo de lo dispuesto en el artículo 83 de la LOU, y su contabilización debería tener en cuenta:

- Proyectos financiados con transferencias y subvenciones de carácter público, en este caso se descarta la posibilidad de considerar las transferencias y subvenciones de capítulo como un ingreso diferido, de acuerdo con la normativa y doctrina contable pública vigente.
- Proyectos financiados por empresas; en este caso debería registrarse la parte no ejecutada del convenio, pero ya cobrada, como ajuste por periodificación.

Adicionalmente, se deben registrar en la cuenta de pérdidas y ganancias los gastos e ingresos de cada subvención o convenio en función de los gastos incurridos en el desarrollo o ejecución de los mismos, cuyo importe se reconoce como ingreso en la cuenta de resultados. Los gastos se distribuyen en la cuenta de resultados de acuerdo con la naturaleza de los mismos.

En este sentido, la Universidad no realiza una periodificación de estos ingresos, imputándolos al ejercicio en que se materializa el cobro.

7. COMENTARIOS SOBRE LA CUENTA DE RESULTADOS ECONÓMICO-PATRIMONIAL DE 2012

GASTOS	(En Miles)	
<i>Concepto</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
GASTOS	142.578	157.786
Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	139.540	154.171
Gastos de personal	108.226	114.249
Prestaciones sociales	-	-
Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	5.344	5.236
Variaciones de provisiones de tráfico	1.742	-
Otros gastos de gestión	24.211	34.672
Gastos financieros y otros	17	14
Transferencias y subvenciones	2.781	3.235
Pérdidas y gastos extraordinarios	257	380
AHORRO	223	

INGRESOS	(En Miles)	
<i>Concepto</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
INGRESOS	142.801	152.262
Ventas y prestaciones de servicios	19.359	16.440
Otros Ingresos de gestión ordinaria	1.385	2.068
Transferencias y subvenciones	126.099	137.422
Ganancias e ingresos extraordinarios	-4.042	-3.668
DESAHORRO		5.524

1. Descripción conceptual y criterios de imputación contable:

Los ingresos y gastos de la cuenta de resultados económico patrimonial del ejercicio 2012 se corresponden con los ingresos reflejados en la liquidación del presupuesto debidamente reclasificados, excepto los importes liquidados en el Capítulo VI, Ingresos y Gastos por Inversiones Reales, y los Capítulos VIII y IX, de Ingresos y Gastos de Activos y Pasivos Financieros, respectivamente, que se clasifican en el Balance de situación.

La cuenta de Resultado económico-patrimonial cuantifica la variación de los fondos propios de la Universidad producida en 2012 como consecuencia de operaciones, tanto de naturaleza presupuestaria como no presupuestaria.

A. INGRESOS

Ingresos de prestación de Servicios

Recoge los artículos presupuestarios de "Tasas", "Precios Públicos", "Otros ingresos procedentes de prestaciones de servicios" y "Venta de bienes", menos el concepto presupuestario de "Venta de otros bienes", del Capítulo III de ingresos; así como los artículos presupuestarios "Producto de Concesiones y aprovechamientos especiales", y "Venta de Bienes Inmuebles" del Capítulo V de ingresos.

Otros ingresos de Gestión Ordinaria e intereses

Recoge el resto de artículos presupuestarios de los Capítulos III y IV de ingresos.

Transferencias y subvenciones

Recoge los ingresos presupuestarios de los Capítulos IV, de Transferencias Corrientes y Capítulo VII, de Transferencias de Capital no incluidos en el epígrafe anterior.

Ingresos Extraordinarios

Recoge las anulaciones de obligaciones de ejercicios cerrados.

B. GASTOS

Otros Gastos de Gestión

Recoge los gastos de funcionamiento de la Universidad, contabilizados principalmente en el Capítulo II y VI de gasto.

Gastos de personal

Recoge los gastos presupuestarios del Capítulo I, Gastos de Personal

Gastos Financieros

Registra los gastos del Capítulo III de gasto.

Transferencias y subvenciones

Recoge los gastos presupuestarios del Capítulo IV de Transferencias corrientes.

Pérdidas y gastos extraordinarios

Recoge las anulaciones de derechos de ejercicios cerrados.

2. Aspectos significativos surgidos en nuestro trabajo:

Ver aspectos señalados en la nota 6.9 del apartado VI anterior.

3. Conciliación del Resultado Presupuestario y Patrimonial

Durante el trabajo de auditoría, la Universidad no nos ha facilitado la conciliación del Resultado Presupuestario con el Resultado Patrimonial.

8. COMENTARIOS RESPECTO DE LA MEMORIA DE CUENTAS ANUALES

El contenido de las Cuentas Anuales de la Universidad de La Laguna está determinado por lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), aprobado mediante la Orden de 6 de mayo de 1994.

Tal y como establece la norma N° 7 de elaboración de las cuentas anuales la memoria completa, amplia y comenta la información contenida en el balance, en la cuenta del resultado económico- patrimonial y en el estado de liquidación del Presupuesto. A estos efectos se incorpora un modelo que se estructura en 10 puntos:

1. Organización.
2. Estado operativo.
3. Información de carácter financiero.
4. Información sobre la ejecución del gasto público.
5. Información sobre la ejecución del ingreso público.
6. Gastos con financiación afectada.
7. Información sobre el inmovilizado no financiero.
8. Información sobre las inversiones financieras.
9. Información sobre el endeudamiento.
10. Existencias.

Cabe indicar, inicialmente, que la Memoria de Cuentas Anuales de la Universidad no se estructura siguiendo las pautas determinadas por el PGCP; no obstante lo anterior, a continuación, se expone las principales omisiones detectados en la Memoria de cuentas:

Nota 1 Organización

No se ha incluido un apartado de “Organización”, en el que se describa brevemente la actividad de la ULL, así como su organización, especialmente a nivel económico.

Nota 4.2 Remanentes de Crédito

Información sobre:

- Remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos
- Remanentes de crédito incorporables y no incorporables

Nota 4.4 Ejecución de proyectos de inversión

Se indicará para cada proyecto tanto los restantes órganos y entidades gestoras como las peculiaridades de su financiación, señalando si cuenta con recursos afectados y el porcentaje de éstos respecto al proyecto total.

Nota 4.5 Contratación administrativa

Información sobre:

- Para cada tipo de contrato, los importes relativos a cada forma de adjudicación.

- Para cada tipo de contrato, los importes convocados y adjudicados en el ejercicio y pendientes de adjudicar al comenzar y al finalizar el mismo.
- Los adjudicatarios, estableciendo, por tipos de contratos:
 - Relación de adjudicatarios que han superado el 5 por 100 del importe total de contratación efectuada en el año, e importe,
 - Relación de contratistas a los que se les ha adjudicado por contratación directa algún contrato durante el ejercicio y causa que justifique la utilización de tal sistema de adjudicación, salvo aquellos cuyos contratos no superen acumulativamente el límite establecido legalmente para adjudicar por contratación directa sin causa justificada.

Nota 4.6 Transferencias y subvenciones concedidas

Información sobre:

- Normativa con base en la cual se han efectuado o concedido.
- Cantidades concedidas pendientes de liquidar a 1 de enero.
- Cantidades concedidas durante el ejercicio.
- Cantidades liquidadas durante el ejercicio, es decir concedidas en el mismo o en otro anterior cuyo acto de reconocimiento se ha dictado en el ejercicio.
- Cantidades concedidas pendientes de liquidar a 31 de diciembre.

Se añadirá la siguiente información con respecto a las subvenciones:

- Finalidad.
- Condiciones o requisitos de las subvenciones concedidas en el ejercicio y grado de verificación de los mismos.
- Reintegros de subvenciones por incumplimiento de condiciones o requisitos, con especificación de las causas.

Nota 4.7 Convenios

Distinción entre convenios de colaboración y convenios de cooperación, información sobre:

- Importe total empleado en convenios.
- Capítulos presupuestarios a los que se ha aplicado, e importe en cada uno de ellos.
- Porcentaje del importe de convenios con respecto al importe de subvenciones no nominativas.
- Identificación de los receptores de fondos cuando acumulativamente éstos superen el 5 por 100 del importe total.

Nota 4.8 Personal

Información sobre:

- El importe de las remuneraciones de cualquier clase devengadas por:
 - Altos cargos.
 - Personal funcionario.
 - Personal laboral.
 - Personal eventual.
 - Otro personal no incluido en los anteriores apartados.

- Número de personas incluidas dentro de cada uno de los grupos anteriores clasificadas en las categorías y escalas en que se distribuya cada grupo.

Nota 4.9 Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto

Información para cada gasto efectuado sobre:

- Importe
- Aplicación presupuestaria a la que debiera de haberse imputado.

Nota 4.10 Anticipos de Tesorería

Información sobre cada uno de los Anticipos de Tesorería concedidos pendientes de cancelar:

- Anticipos concedidos
- Gastos autorizados
- Gastos comprometidos
- Obligaciones reconocidas
- Pagos realizados.

Nota 4.12 Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores

Información, como mínimo, a nivel de artículo sobre los compromisos de gastos adquiridos durante el ejercicio, así como en los precedentes, imputables a presupuestos de ejercicios sucesivos, con indicación de su descripción, importe y año al que se refieran.

Nota 5.3 Transferencias y subvenciones recibidas

Distinguiendo entre transferencias y subvenciones corrientes y de capital, información sobre:

- Normativa con base en la cual se ha recibido.

- Cantidades concedidas pendientes de liquidar a 1 de enero.
- Cantidades concedidas a la entidad durante el ejercicio.
- Cantidades liquidadas durante el ejercicio, es decir concedidas en el mismo o en otro anterior cuyo acto de reconocimiento se ha dictado en el ejercicio.
- Cantidades concedidas pendientes de liquidar a 31 de diciembre.

Se añadirá la siguiente información con respecto a las subvenciones:

- Finalidad, indicando en su caso el gasto a cuya realización se afecta.
- Condiciones o requisitos de las subvenciones recibidas en el ejercicio y grado de verificación de los mismos.
- Reintegros de subvenciones por incumplimiento

Nota 5.4 Tasas, precios públicos y precios privados

Se indicara para cada tipo de ingreso:

- Normativa que regula su exacción
- Prestación en virtud de la cual se exige la tasa o precio
- Importes
- En su caso, gastos a cuya financiación se afectan este tipo de ingresos.

Nota 5.5 Aplicación del remanente de Tesorería.

- Se informará sobre los créditos presupuestarios gastados en el ejercicio financiados con Remanente de Tesorería distinguiendo, en su caso, el Remanente de Tesorería afectado utilizado, del Remanente de Tesorería no afectado utilizado.
- Se informará de otras operaciones que hayan implicado una disminución del Remanente de Tesorería inicial, tales como, pérdida de deudores, u otros activos a corto plazo, tanto presupuestarios como no presupuestarios.

Nota 5.7 Derechos presupuestarios pendientes de cobro según su grado de exigibilidad

Información sobre la situación de los derechos pendientes de cobro, indicando:

- Pendientes de notificar.
- Suspendidos.
- Aplazamiento o fraccionamiento solicitado.
- Aplazamiento o fraccionamiento concedido.
- En periodo voluntario.
- En periodo ejecutivo.

Nota 5.8 Desarrollo de los compromisos de Ingreso

Información sobre:

- Compromisos de ingreso concertados en ejercicios anteriores y pendientes de realizar al inicio del ejercicio.
- Compromisos de ingreso concertados durante el ejercicio y que estuviera previsto realizar durante el mismo.
- Compromisos de ingreso concertados que se han realizado en el ejercicio.
- Compromisos de ingreso pendientes de realizar a fin de ejercicio.

Nota 5.9 Compromisos de ingreso con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores

Se informará como mínimo a nivel de artículo de los compromisos de ingreso concertados durante el ejercicio, así como los concertados en ejercicios anteriores que tengan repercusión en presupuestos de ejercicios posteriores, con indicación de su descripción, importe y año al que se refieran.

Nota 6 Gastos con financiación afectada.

Información gasto a gasto sobre:

- Datos generales identificativos de cada uno de ellos, señalando su duración estimada total, si se trata o no de un proyecto de inversión, cuantía total del gasto presupuestario estimado inicialmente, así como de los ingresos presupuestarios afectados que se prevean allegar, distribuido su importe entre los distintos conceptos presupuestarios a través de los que se han de materializar, y en su caso, a través de los distintos agentes financiadores.
- La gestión del gasto presupuestario, señalando el realizado durante el ejercicio, el total acumulado de ejercicios anteriores y el gasto presupuestario pendiente de realizar en ejercicios sucesivos hasta la culminación de la ejecución de la unidad de gasto.
- La gestión de los ingresos presupuestarios afectados, señalando para cada uno de los conceptos presupuestarios a través de los que se materialicen y, en su caso, para cada uno de los agentes de que procedan, los ingresos presupuestarios realizados en el ejercicio, los realizados acumulados de ejercicios anteriores y los pendientes de realizar en los ejercicios sucesivos hasta la culminación de la ejecución del gasto con financiación afectada a que se refieran.
- El coeficiente de financiación a fin de ejercicio.
- Las desviaciones de financiación calculadas a fin de ejercicio, tanto las acumuladas como las imputables al ejercicio

Nota 7.1 Inmovilizado Inmaterial

Detalle de los elementos del inmovilizado recogidos en cada una de las cuentas del Plan, indicando para cada uno de ellos lo siguiente:

- Identificación del elemento de inmovilizado y del usuario del mismo, si procede.
- Calificación jurídica, indicando su naturaleza de patrimonial o de dominio público.
- Situación en que se encuentre: adscrito, en adscripción, cedido o en cesión.
- Valor a 31 de diciembre.
- Importe de la amortización acumulada, al final del ejercicio.

Se informará sobre los derechos en régimen de arrendamiento financiero precisando, de acuerdo con las condiciones del contrato: coste del bien en origen, duración del contrato, años transcurridos, cuotas satisfechas en años anteriores y en el ejercicio, cuotas pendientes y valor de la opción de compra.

La información que se solicita con el carácter de inventario se aportará el primer ejercicio en que se disponga de él. En ejercicios sucesivos sólo habrá de informarse de las variaciones habidas respecto al mismo.

Nota 7.2 Inmovilizado material

Detalle de los elementos del inmovilizado reflejadas en cada una de las cuentas del Plan, indicando para cada uno de ellos lo siguiente:

- Identificación y localización, y del usuario del mismo, si procede.
- Calificación jurídica, indicando su naturaleza de patrimonial o de dominio público.
- Situación en que se encuentre: adscrito, en adscripción, cedido o en cesión.
- Valor a 31 de diciembre
- Importe de la amortización acumulada, al final del ejercicio.

Para cada inmovilizado material que se encuentre en curso de realización, así como para los anticipos o abonos a cuenta efectuados por la entidad por operaciones preparatorias realizadas por el contratista, se facilitará la siguiente información:

- Descripción e identificación señalando, en su caso, el proyecto de inversión a que corresponde
- Importe de la inmovilización en curso al inicio del ejercicio
- Gastos del ejercicio en proyectos realizados directamente por la entidad.
- Gastos del ejercicio en proyectos derivados de contratos con terceros
- Gastos financieros activados

- Importe de la inmovilización en curso al final del ejercicio o, en su caso, el importe total de la inmovilización terminada en el ejercicio.

La información que se solicita con el carácter de inventario se aportará el primer ejercicio en que se disponga de él. En ejercicios sucesivos sólo habrá de informarse de las variaciones habidas respecto al mismo.

Nota 7.3 Inversiones gestionadas para otros entes públicos

Detalle de las inversiones recogidas en este epígrafe del balance, indicando para cada una de ellas lo siguiente:

- Descripción e identificación de la misma, señalando, en su caso, el proyecto de inversión a que corresponde, así como la normativa con base en la cual se gestiona la inversión.
- Nombre de la entidad por cuenta de la cual se gestiona la inversión
- Importe de la inversión gestionada al inicio del ejercicio
- Gastos del ejercicio en proyectos realizados directamente por la entidad.
- Gastos del ejercicio en proyectos derivados de contratos con terceros.
- Gastos financieros activados.
- Importe de la inversión al final del ejercicio o, en su caso, el importe total de la inversión si ha sido terminada y entregada a su destinatario.

Nota 7.4 Inversiones destinadas al uso general

Información, para cada inversión efectuada en el ejercicio, sobre:

- Descripción e identificación de la misma, estableciendo su localización y, en su caso, el proyecto de inversión a que corresponde.
- Importe de los gastos acumulados al inicio del ejercicio y efectuados en ejercicios anteriores.
- Adquisiciones del ejercicio.
- Gastos del ejercicio en proyectos realizados directamente por la entidad.
- Gastos del ejercicio en proyectos derivados de contratos con terceros.
- Gastos financieros activados.
- Inversión acumulada a fin de ejercicio o, en su caso, el importe total de la inversión entregada al uso general.

Nota 8.1 Inversiones financieras en capital

Se informará para cada una de estas inversiones, distinguiendo las que tengan carácter permanente de las temporales:

- Datos de identificación de las sociedades participadas.

- Porcentaje de participación, en el caso de inversiones financieras permanentes.
- Valor a 1 de enero.
- Variaciones durante el ejercicio, derivadas tanto de las entradas y aumentos como de las salidas, bajas y reducciones.
- Valor a 31 de diciembre.
- Importes pendientes de desembolso al final del ejercicio.
- Importe de la provisión por depreciación existente a fin de ejercicio.

La información que se solicita con el carácter de inventario se aportará el primer ejercicio en que se disponga de él. En ejercicios sucesivos sólo habrá de informarse de las variaciones habidas respecto al mismo

Nota 8.2 Valores de renta fija.

Se informará para cada una de estas inversiones, distinguiendo las que tengan carácter permanente de las temporales:

- Datos de identificación de la entidad emisora.
- Valor a 1 de enero.
- Variaciones durante el ejercicio, tanto en aumento como en disminución.
- Valor a 31 de diciembre.
- Importe de los intereses devengados y no cobrados.
- Importe de la provisión por depreciación existente a fin de ejercicio.
- Valor neto de la inversión a fin de ejercicio.

Nota 8.3 Créditos.

Se informará de los créditos, distinguiendo los concedidos a largo plazo de los concedidos a corto:

- Datos de identificación de la entidad deudora, salvo cuando el importe del crédito no sea significativo con respecto al total.
- Valor del crédito a 1 de enero.
- Variaciones durante el ejercicio, tanto en aumento como en disminución.
- Valor del crédito a 31 de diciembre.
- Importe de los intereses devengados y no cobrados.
- Importe de la provisión para insolvencias existente a fin de ejercicio.

Nota 9.1 Pasivos financieros a largo y a corto plazo

Se informará para cada deuda, distinguiendo las emitidas en masa de los préstamos singulares y, a su vez, las emisiones a largo plazo de las emisiones a corto plazo, sobre:

- Características de la deuda, indicando normativa reguladora, finalidad y, en su caso, el gasto a cuya financiación se afecta.
- Identificación de la entidad prestamista, en el caso de operaciones singulares de préstamos.
- Deuda viva a 1 de enero.
- Importe de los capitales tomados a préstamo durante el ejercicio, distinguiendo entre deudas de nueva creación y deudas por conversión.
- Importe de las deudas asumidas durante el ejercicio.
- Importe de los capitales devueltos durante el ejercicio, distinguiendo entre reembolsos, conversiones y otras causas.
- Deuda viva a 31 de diciembre, distinguiéndose en las deudas a largo plazo dos componentes en función de su vencimiento a largo o a corto plazo.
- Importe de las retribuciones implícitas pendientes de imputar a resultados al final del ejercicio
- Intereses explícitos devengados y no vencidos.

Para cada deuda en moneda extranjera en relación independiente, se añadirá la siguiente información:

- Divisa
- Tipo de cambio en el momento de creación.
- Tipo de cambio a 31 de diciembre, e importe actualizado de la deuda a dicha fecha
- Desglose por años de las diferencias de cambio producidas.
- Las diferencias de cambio producidas durante el ejercicio se incluirán en las columnas de aumentos o disminuciones, según corresponda.
- Seguros de cobertura de diferencia de cambio concertados.

9.2 Avales.

Información sobre:

- Características de los avales en vigor a 1 de enero y de los concedidos durante el ejercicio, indicado:
 - Normativa con base en la cual se han concedido.
 - Finalidad.
 - Persona o entidad avalada.
 - Fechas de concesión y vencimiento.

- Importe de los avales:
 - En vigor a 1 de enero.
 - Concedidos durante el ejercicio.
 - Cancelado durante el ejercicio, distinguiendo los que han derivado en responsabilidad.
 - En vigor a 31 de diciembre.

En su caso, limitaciones legales a la concesión de avales.

9. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

9.1. Cuenta general y entidad auditada

Se han obtenido las cuentas anuales definitivas y completas de la Universidad, de acuerdo con el contenido establecido por la normativa.

Se han utilizado los estados financieros fundamentales (liquidación del presupuesto y remanente de tesorería) como papeles de trabajo guía de la auditoría.

Se han realizado pruebas de conciliación entre los estados financieros de la cuenta general.

Se ha obtenido un conocimiento adecuado de la entidad: actividad, tamaño y complejidad de la entidad, objetivos, organización interna, personal clave, empresas y organismos relacionados, servicios prestados, entorno, etc, considerando aspectos como:

- Características generales: nº de estudiantes, titulaciones, etc.
- Estructura organizativa y funcional de la entidad en el aspecto económico y financiero: Control Interno, Contabilidad, Tesorería, Contratación, Gerencia, departamentos, etc.
- Recursos humanos: plantilla, funcionarios, empleados laborales, personal temporal, etc.
- Existencia de empresas públicas, empresas mixtas, fundaciones, y organismos autónomos relacionados. Competencias y delegaciones de las mismas.

Se han analizado las actividades realizadas, de acuerdo con la LOU y sus estatutos.

Se ha recabado de los responsables de la entidad auditada (Gerencia, Control interno, Contabilidad, Contratación, etc.) toda aquella información, documentación y antecedentes que puede facilitar la labor de planificación.

Se han analizado las actas de las reuniones del Claustro, Consejo Social y otras Comisiones importantes, etc.

Se ha considerado asimismo, el resultado de las auditorías de ejercicios anteriores.

Se han consultado, previa solicitud, y dentro de lo especificado en las Normas de Auditoría, los papeles de trabajo de firmas de auditoría anteriores con el fin de confirmar la adecuación de saldos anteriores y la homogeneidad de los procedimientos aplicados con anterioridad

9.1.1. Gastos de Personal

Se han ejecutado los siguientes procedimientos:

1. Revisión analítica de los gastos del capítulo I. Análisis de la evolución a lo largo del ejercicio de los gastos en personal, opinando acerca de su adecuación al ciclo normal de operaciones de la Universidad, así como la evolución respecto de ejercicios anuales y la adecuación del gasto al volumen de personal.
2. Verificación del cumplimiento normativo en lo referente a los límites de incremento salarial anual fijados por la legislación, así como análisis de la variación de la masa salarial. Pruebas específicas sobre variaciones de nóminas, evaluando las incidencias y su resolución en cuanto a importes y plazos.
3. Análisis detallado de nóminas mediante muestreo:
 - a. Comprobación de los conceptos de devengo, que deben ser acordes con la regulación de la función pública (sueldo base, complementos, etc.) o con los establecidos en convenio para el personal laboral, así como de los establecido en la normativa autonómica.
 - b. Pruebas sobre la corrección de las retenciones de IRPF y cuotas sociales. Prueba sobre la corrección del gasto en Seguridad Social.
 - c. Mediante una comparativa de las nóminas seleccionadas con las del año anterior, verificación del cumplimiento de los artículos 32 y 35 de la Ley 12/2011 de 29 de diciembre de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma.
4. Recálculo del gasto por Seguridad Social y comprobación de las declaraciones (tc-1 y tc-2).

5. Verificación de las tablas de la aplicación informática de nóminas, en cuanto a adecuación de conceptos e importes aplicados. Comprobación de la existencia de pagos complementarios al personal no contemplados como conceptos de nómina o ejecutados extrapresupuestariamente. Verificación y análisis de la existencia de gastos de personal fuera del Capítulo I. Análisis, en su caso, de las retenciones y cuotas sociales practicadas.
6. Recálculo de la provisión por: pagas extras, convenios, jubilaciones anticipadas.
7. Verificación de otras retenciones en nómina, así como de la gestión de anticipos y préstamos al personal y su adecuación a la normativa vigente.
8. Prueba en detalle sobre otros gastos del capítulo I. Específicamente, el análisis del Fondo de Acción Social, o similares, en lo relativo a dotación, reglamento, reparto y cumplimiento de la normativa fiscal al respecto. Evaluación de su inclusión como concepto de nóminas y retenciones aplicables.
9. Análisis de la ejecución del presupuesto. Análisis de las desviaciones detectadas y la razonabilidad de su desviación. Segregación por conceptos presupuestarios y aislamiento de causas con el fin de establecer recomendaciones.
10. Conciliación de los datos facilitados por el departamento de contabilidad, sobre este capítulo, con los datos facilitados por el departamento de personal. Análisis los procedimientos de cálculo y tramitación y pago del gasto de nóminas y la conciliación entre la aplicación de gestión de nóminas y la de gestión contable de la Universidad.
11. Comprobación de existencia y aprobación de la Relación de Puestos de Trabajo (RPT). Evaluación de la oferta de empleo y de los mecanismos de selección de nuevo personal y su adecuación a la RPT. Verificación del cumplimiento de los principios de igualdad, mérito, capacidad y publicidad, a través del análisis de una muestra de procedimientos de contratación seleccionados a partir de los ejecutados en el periodo.
12. Revisión del contenido de los expedientes de personal mediante muestreo. Análisis del cumplimiento de las retribuciones en base al contrato, convenio y, en general, a la normativa de retribuciones vigente.
13. Prueba sobre bajas del personal: causa, corrección del finiquito, cese de pagos.

14. En su caso, verificación de plazas vinculadas al sector sanitario, adecuación del número de plazas a los correspondientes convenios, controles establecidos sobre la liquidación y justificación, etc.
15. Porcentaje de personal docente y de investigación contratada, y de la relación entre personal laboral y funcionario, comprobando que se cumple íntegramente el artículo 48 de la LOU.

9.1.2. Gastos en bienes y servicios

Se han ejecutado los siguientes procedimientos:

1. Prueba en detalle sobre los gastos del Capítulo II, verificando:
 - La competencia del órgano para la autorización de las operaciones, así como la adecuada justificación del gasto y la existencia de crédito. En su caso, la existencia de los informes técnicos y jurídicos preceptivos.
 - La adecuación de los procedimientos de contratación administrativa empelados.
 - Corrección, por naturaleza del gasto, de las partidas imputadas al Capítulo.
 - Corrección y adecuación a normativa de los documentos justificativos (facturas, contratos, etc.), así como de los aspectos relativos al IGIC y las retenciones de IRPF, en su caso.
 - Ejecución adecuada de las diferentes fases del gasto (autorización, disposición, reconocimiento de la obligación y orden de pago).
2. Verificación del corte de operaciones y pruebas para detectar gastos no contabilizados o correspondientes a otros ejercicios. Análisis de la existencia de procedimientos concretos de justificación de gastos al cierre del ejercicio y su adecuado cumplimiento
3. Verificación de la adecuada imputación a cada ejercicio de los gastos correspondientes. Análisis de la razonabilidad de los criterios empleados de periodificación de gastos.
4. Análisis de las evoluciones, y otros procedimientos analíticos. Evaluación de la evolución anual e interanual de determinados gastos, analizando su adecuación al ciclo de operaciones de la Universidad, especialmente determinados consumos, como los energéticos, a fin de Se ha analizado la posibilidad de su optimización o reducción mediante acciones

complementarias (renegociación de contratos acogándose a tarifas específicas, inversiones, etc.).

5. Prueba sobre el control de los gastos descentralizados mediante el análisis de la normativa propia vigente y su grado de cumplimiento.
6. Análisis específico sobre los Anticipos de Caja Fija (ACF) y sobre los gastos a justificar, mediante el estudio de la normativa propia de la Universidad al respecto y la evaluación de su cumplimiento. Análisis de la documentación y medios de justificación.
7. Adecuación de la contratación (de acuerdo con lo establecido en el apartado específico para Contratación), considerando también los contratos menores. Pruebas acerca de la recepción y cumplimiento de las estipulaciones contractuales, así como de la correcta contabilización del gasto.

9.1.3. Gastos Financieros

1. Evaluación de la ejecución del presupuesto a través del análisis de la deuda a corto y largo plazo. Opinión sobre la liquidación del presupuesto a través del análisis de desviaciones respecto al presupuesto definitivo.

9.1.4. Gastos en Inversiones Reales, Inmovilizado e Investigación.

Se han ejecutado los siguientes procedimientos:

1. Pruebas sobre la tramitación y gestión de los gastos correspondientes análogos a las que se han descrito en el apartado de gastos corrientes por bienes y servicios.
2. Análisis de la adecuada valoración del inmovilizado y su inclusión en el inventario.
3. Análisis de la normativa existente a cerca de las altas, bajas y gestión del inventario, así como de las aplicaciones informáticas existentes. Análisis de la conciliación presupuesto – inventario e inventario – balance.
4. En su caso, comprobación del cumplimiento adecuado del procedimiento de solicitud y ejecución de altas de inmovilizado, así como de lo relativo a material inventariable en materia de límites económicos, en su caso.
5. Los bienes inventariados deben estar adecuadamente valorados, y ser propiedad de la Universidad o estar adscritos o cedidos a esta. Pruebas de confirmación mediante muestreo sobre los bienes recibidos en cesión o en adscripción, así como del registro de la propiedad de los inmuebles.

6. Prueba sobre recálculo de amortización.
7. Prueba global sobre cobertura de seguros.
8. Análisis del procedimiento de contratación y su adecuación con la legislación aplicable al efecto (de acuerdo con lo indicado en el área de Contratación posterior).
9. Verificación de la adecuada segregación, a través de conceptos contables, de las inversiones en inmovilizado y de las de investigación.
10. Pruebas específicas sobre los gastos en proyectos de investigación. Conciliación de la contabilidad con los datos extracontables extraídos de aplicaciones de gestión y control de proyectos.
11. Pruebas sobre financiación afectada y corte de operaciones de proyectos de investigación. Análisis de la concordancia de la ejecución con los convenios o contratos que los motivan, en lo que cumplimiento de su financiación (calendario de pagos) y ejecución del gasto previsto se refiere.
12. Análisis del procedimiento y criterio de cálculo de ingresos periodificados de proyectos y su inclusión en el Remanente Afectado general.
13. Análisis, mediante muestreo, de la ejecución y contenido de los proyectos y el cumplimiento de las condiciones de los respectivos convenios o contratos en lo que a plazos y resultados se refiere, así como los sistemas de control de ejecución implementados por la Universidad.
14. Evaluación del cumplimiento y tratamiento de los contratos suscritos al amparo del artículo 83 de la LOU.

9.1.5. Gastos por transferencias corrientes y de capital (subvenciones y becas)

1. Se han realizado pruebas similares a las del punto anterior en cuanto a sus características como gastos: la correcta clasificación, por naturaleza del gasto, en el artículo correspondiente.
2. Pruebas en cuanto a la justificación de las subvenciones, considerando además si los beneficiarios cumplen los requisitos exigidos legalmente y en la normativa específica aplicable.
3. Seleccionadas algunas de las ayudas otorgadas, principalmente becas, observando el adecuado cumplimiento de los principios de concurrencia, publicidad y objetividad,

4. También, se ha verificado el seguimiento que desde el Servicio competente se realiza sobre la ejecución de las ayudas, herramientas empleadas, el control presupuestario y el cumplimiento en lo dispuesto en las convocatorias en lo referente a entrega de documentos de ejecución.
5. Se ha analizado la no inclusión de determinadas transferencias en las que se actúe como organismo colaborador, verificando que dichas transferencias se contabilizan como movimientos de tesorería extrapresupuestarios.

9.1.6. Ingresos por Tasas y Otros ingresos.

1. Análisis de los procedimientos para garantizar que todos los derechos de cualquier naturaleza como precios públicos por docencia, ventas de bienes y prestaciones de servicios son liquidados, facturados y contabilizados.
2. Verificación de que las liquidaciones y facturas se adecúan a los tipos, tarifas y precios establecidos en la normativa vigente autonómica y propia. Verificación de la actualización de los precios en la publicación de los mismos.
3. Comprobación de que se cumplen las condiciones para el reconocimiento de los derechos, mediante la revisión de la documentación justificativa oportuna.
4. Análisis de los procedimientos conducentes al cobro. Verificación de las cuentas de recaudación, comprobando que ha sido correctamente contabilizado y que se ha ingresado totalmente lo que se ha recaudado. Análisis de los procedimientos establecidos para la identificación de los ingresos en las diferentes cuentas de recaudación y su conciliación contable.
5. Revisión analítica de los ingresos. Análisis de ratios. Razonabilidad de la evolución interanual en relación a los alumnos matriculados y los cursos existentes.
6. Análisis de la conciliación de datos del sistema de gestión académica de matriculaciones con el de gestión económica, evaluando los riesgos de pérdidas de información y errores de conciliación. Conciliación de la información de los departamentos de tasas (precios públicos) y contabilidad y con extractos o documentos bancarios.
7. Verificación de la correcta periodificación de los distintos ingresos por precios públicos, que se producen a lo largo del periodo a auditar.
8. Análisis de las anulaciones y devoluciones de ingresos.

9. Verificación de los derechos reconocidos por becas del Ministerio de Educación y otras administraciones públicas y su impacto contable en la liquidación del presupuesto.
10. Análisis de ingresos derivados de otras operaciones habituales (venta de publicaciones, ingresos de cuotas, etc.). Composición del artículo, y razonabilidad de los ingresos. Evolución interanual.
11. Análisis de los ingresos obtenidos de la prestación de servicios, su adecuación al objeto descrito en los Estatutos de la Universidad, y adecuación a lo mencionado en el art. 83 de la LOU.

9.1.7. Ingresos de Transferencias Corrientes.

1. Análisis de los ingresos por transferencia, verificando la corrección del derecho de cobro y el cumplimiento de las condiciones establecidas para ello. Es decir, que han sido utilizadas para la finalidad y en los plazos que establecen las disposiciones. Especial atención al tratamiento y registro de las subvenciones nominativas otorgadas por la Comunidad Autónoma para la compensación de gastos de personal y corrientes y su justificación.
2. Prueba sobre si se reflejan adecuadamente clasificadas según su naturaleza y organismo financiador.
3. Prueba sobre el correcto tratamiento de las subvenciones recibidas en calidad de órgano intermedio colaborador. Deben estar debidamente contabilizadas y reflejadas como no presupuestarias, y no integrarse en el presupuesto de ingresos y gastos. Y asimismo deben estar justificadas por el perceptor último de la misma, de acuerdo con lo establecido en la Ley de subvenciones y los convenios.
4. Conciliación de las cantidades entregadas por la Comunidad Autónoma de Canarias con las reflejadas por la Universidad en la liquidación presupuestaria.
5. Pruebas específicas sobre operaciones financiadas con Fondos comunitarios, especialmente FEDER.
6. Verificación de que los procedimientos establecidos para el reconocimiento de derechos eliminan el riesgo de discrecionalidad para su reconocimiento.
7. Pruebas específicas para detectar ingresos duplicados por error.
8. Verificación del ingreso en las cuentas bancarias de las transferencias y subvenciones otorgadas y análisis del procedimiento de conciliación con contabilidad.

9.1.8. Ingresos Patrimoniales

1. Análisis de los ingresos patrimoniales, comprobando que se corresponden con las condiciones pactadas y que existen los contratos plenamente justificados por el órgano competente y realizado de acuerdo con la legislación aplicable.
2. Cálculos globales o pruebas en detalle de los ingresos por intereses. Conciliación de los datos de intereses financieros con la información suministrada por terceros.

9.1.9. Enajenación Inversiones Reales

1. Comprobación del motivo y el devengo de esas enajenaciones.
2. Verificación de los ingresos que han generado las mismas, y la correcta contabilización de los mismos.
3. Obtención de documentación soporte de estas enajenaciones.
4. Comprobación, en su caso, de la correcta fiscalidad de las enajenaciones.
5. Comprobación de que las enajenaciones han sido adecuadamente autorizadas de acuerdo con la Ley de patrimonio, la ley de contratos, y que en su caso, se ha producido la desafectación.
6. Comprobación del adecuado cumplimiento del procedimiento de bajas de inmovilizado de la Universidad y baja en el inventario, en su caso.

9.1.10. Ingresos por Transferencias de Capital.

1. Análisis de los ingresos por transferencias de capital, verificando la corrección del derecho de cobro y el cumplimiento de las condiciones establecidas para ello, es decir, que han sido utilizadas para la finalidad y en los plazos que establecen las disposiciones.
2. Verificar la adecuada clasificación, por naturaleza del ingreso, de las partidas que componen el capítulo. Se ha analizado la adecuada segregación de los ingresos por origen (organismos financiadores) y destino inversiones o investigación).
3. Verificación de la financiación del Plan de inversiones de la Universidad y su financiación mediante transferencias.
4. Verificación de que las subvenciones concedidas por la Comunidad Autónoma para financiar inversiones coinciden con las altas producidas en este capítulo

durante el ejercicio correspondiente, a partir de la conciliación de la documentación soporte recibida.

5. Verificar la adecuada imputación al ejercicio correspondiente de los ingresos recibidos. Se ha analizado la razonabilidad de la periodificación de ingresos.

9.1.11. Activos financieros

1. Para los préstamos, comprobación de que la finalidad es la establecida inicialmente.
2. Comprobación de la rentabilidad y su adecuación a las condiciones pactadas, especialmente lo relativo al cumplimiento de las condiciones de su devolución y amortización.
3. Se ha obtenido un resumen de las participaciones financieras, considerando que la valoración es adecuada y la necesidad de dotar provisión.
4. Verificación de la adecuada contabilización de las aportaciones a la dotación de Fundaciones, que no puede ser considerada activo financiero.
5. Se verificará que se revela información adecuada en la memoria.
6. Verificar los anticipos y préstamos al personal y su devolución en tiempo.

9.1.12. Endeudamiento

1. Análisis del estado de endeudamiento de la Entidad y su adecuación a la legalidad vigente, así como el cumplimiento de los niveles de autorización requeridos.
2. Pruebas analíticas anuales e interanuales sobre la evolución del endeudamiento de la Universidad y su relación con otras masas presupuestarias y patrimoniales (análisis de indicadores).
3. Pruebas en detalle sobre algunas de las operaciones, analizando la corrección de la realización de la operación (ingreso), de la amortización (gasto) y los intereses (Capítulo III de gastos).
4. Verificación del cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos de endeudamiento.
5. Conciliación con las respuestas a la circularización bancaria en lo que a tipos de intereses aplicados y capitales amortizados y pendientes de amortizar se refiere.

6. Análisis de las pólizas de crédito contratadas y la gestión del saldo realizada. Verificación de la adecuación de su contabilización a la normativa contable pública (saldos netos al cierre).
7. Verificación de subvenciones de la Comunidad autónoma a los préstamos.

9.1.13. Tesorería

1. Análisis del estado de tesorería.
2. Verificación del acta de arqueo.
3. Circularización bancaria.
4. Análisis de las conciliaciones bancarias.
5. Análisis de control de los fondos (firmas, etc.) y su uso (restricciones en el uso de las cuentas).
6. Verificación del cumplimiento de la normativa relativa a los Anticipos de Caja Fija y Medios de Pago a Justificar.

9.1.14. Remanente de Tesorería

1. Verificación de que el importe y la naturaleza de sus componentes constituyen lo disponible líquido y los derechos y obligaciones efectivamente pendiente de cobro y de pago, respecto al ejercicio correspondiente como a lo acumulado a 31 de diciembre de ejercicios anteriores.
2. Confrontar que se ha aplicado el remanente de tesorería de ejercicios anteriores a la financiación del presupuesto aprobado para los ejercicios objeto de auditoría.
3. Verificar el correcto tratamiento de los gastos con financiación afectada y la corrección de los ajustes en el remanente por este motivo.
4. Análisis evolutivo interanual del remanente de tesorería y su relación con otras masas presupuestarias y patrimoniales (análisis de indicadores).
5. Evolución interanual de los componentes del Remanente de Tesorería.

9.1.15. Otros aspectos a tratar

1. Coherencia entre todos los estados de la cuenta general, destacando:
 - liquidación del presupuesto
 - remanente de tesorería

- resultado presupuestario
 - balance y cuenta de pérdidas y ganancias
2. Prueba sobre la corrección de la elaboración y aprobación del presupuesto.
 3. Prueba sobre la corrección y análisis de las bases del presupuesto.
 4. Prueba sobre las modificaciones presupuestarias, a través de la verificación, para una muestra seleccionada, de la documentación justificativa y del cumplimiento de la normativa relativa (niveles de vinculación) y los niveles de aprobación establecidos.
 5. Análisis de los gastos con financiación afectada, según lo establecido en apartados anteriores.
 6. Análisis de las operaciones extrapresupuestarias y su adecuada inclusión en la contabilidad patrimonial.
 7. Revisión analítica de los estados contables y análisis de ratios y su comparación interanual.
 8. Análisis de los posibles litigios y contingencias, evaluando el impacto económico sobre las cuentas y, en su caso, verificando su inclusión como provisión financiera
 9. Circularización de acreedores y análisis de la corrección de los saldos pendientes de pago.
 10. Verificación de la correcta aplicación de los Principios y normas de Valoración establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública en la formulación de la contabilidad patrimonial.
 11. Se ha analizado la correspondencia entre los capítulos de gastos presupuestarios y la contabilidad financiero patrimonial, tanto para la cuenta de pérdidas y ganancias (que básicamente corresponde con capítulos 1, 2, 3, 4 y 7 del presupuesto) como el balance (que básicamente corresponde con capítulos 6, 7, 8 y 9 del presupuesto).
 12. Se ha analizado la correspondencia entre los capítulos de ingresos presupuestarios y la contabilidad financiero patrimonial, tanto para la cuenta de pérdidas y ganancias (que básicamente corresponde con capítulos 1, 2, 3, 4, 5 y 7 del presupuesto) como el balance (que básicamente corresponde con capítulos 6, 7, 8 y 9 del presupuesto).

13. Verificación de los procedimientos establecidos por la Universidad para la conciliación del presupuesto y la contabilidad patrimonial, a través del análisis del volcado de datos de la aplicación presupuestaria. Análisis del control interno sobre las operaciones de conciliación y de introducción de asientos manuales.
14. Estudio del contenido de la Memoria y demás componentes de las Cuentas Anuales a fin de verificar la inclusión de toda la información requerida por la normativa Estatal y Autonómica vigente a tal efecto.

9.2. Auditoría de Cumplimiento

Con el fin de dar cumplimiento a los objetivos definidos de la forma más exhaustiva posible, hemos definido un el programa de trabajo que se detalla a continuación, y que podrá ser modificado y adaptado a las características de las entidades de acuerdo con las instrucciones que pudiera ofrecer la Intervención General. Se describe, para cada fase y área de trabajo, las tareas a ejecutar.

9.2.1. Área General

Documentación básica de la entidad.

1. Se ha obtenido y verificado la siguiente documentación sobre la Entidad:
 - ✓ Escrituras de constitución (o documentación equivalente: decreto, acta fundacional o de creación...), y sus modificaciones relevantes hasta la fecha de la auditoría (cambios de objeto social, principalmente).
 - ✓ Estatutos actualizados a la fecha de la auditoría.
2. Se ha analizado si la actividad habitual de la Entidad se adecua al objeto definido en sus estatutos.
3. Actas de los Órganos de Gobierno de la Entidad, para el periodo auditado y hasta la fecha de la auditoría, resumiendo el contenido y las conclusiones generales de cada una.
4. Resumen con los principales riesgos y observaciones detectados al Se ha realizado las pruebas anteriores y de la lectura de la documentación que haya sido aportada.

9.2.2. Área de Ingresos

1. Desglose por meses de los ingresos (o derechos reconocidos) de la Entidad, para el periodo auditado.
2. Identificación de las diferentes fuentes de ingresos y Se ha analizado tendencias anormales, desviaciones significativas respecto a los presupuestos.
3. Para los ingresos de la actividad y otros (no procedentes de encomiendas de gestión, o convenios o subvenciones, que se analizan en otras áreas más específicas):
 - ✓ Se ha analizado su procedencia, adecuación a los objetos y actividades de la Entidad, políticas de precios existentes.
 - ✓ Se ha analizado el adecuado procedimiento de gestión, facturación y cobro.
 - ✓ Comprobar su adecuado reflejo contable, según su naturaleza y su criterio de imputación aplicable (financiero, presupuestario).
4. Para una selección representativa de facturas emitidas:
 - ✓ Comprobar la razonabilidad de la documentación justificativa de los servicios prestados.
 - ✓ Comprobar la adecuada aplicación de las políticas de precios vigentes.
 - ✓ Verificar su cobro posterior y/o su adecuado seguimiento para el cobro posterior.
5. Resumen con las observaciones detectados al Se ha realizado las pruebas anteriores y las conclusiones sobre la razonabilidad de los ingresos de la actividad y otros.

9.2.3. Área de Recursos Humanos

1. Se ha obtenido la relación de altas y bajas de personal, durante el periodo auditado, así como los convenios y legislación aplicable y vigente en el periodo auditado.
2. A partir de la relación anterior, se ha realizado una selección de las altas y bajas, cubriendo una diversidad de puestos de trabajo, Se ha solicitado el expediente completo.

3. Para las altas seleccionadas, se verificó:
 - ✓ Que el expediente contiene toda la documentación relevante (sobre el proceso de selección y contratación, valoración de la candidatura, contrato de trabajo firmado,...).
 - ✓ Que el procedimiento de contratación cumple los principios de publicidad, objetividad, igualdad, mérito, capacidad y no discriminación
 - ✓ Que el perfil del contratado, y su retribución, se adecua al puesto de trabajo cubierto; en su caso, que se ajusta a lo recogido en la RPT vigente en su momento.
 - ✓ Que el contrato está firmado por un responsable de la Entidad con capacidad para ello.
 - ✓ Que las condiciones económicas y laborales, están conformes con el convenio y otra legislación que sea de aplicación.
4. Para las bajas seleccionadas, se verificó:
 - ✓ Que la liquidación y la indemnización, en su caso, se ajustan a la legislación laboral vigente.
 - ✓ Que el pago se ha efectuado.

9.2.4. Área de contratación con terceros

1. Se ha obtenido una relación de contratos administrativos realizados en el ejercicio auditado y, para una muestra representativa de expedientes (cubriendo diversos procedimientos de contratación y tipos de contrato), se ha analizado el expediente prestando especial atención a los pliegos reguladores y al cumplimiento de los aspectos principales de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas y a la Ley de Contratos del Sector Público, según corresponda, y de la legislación autonómica aplicable
2. Para los contratos seleccionados se examinó un muestra de la facturación realizada por el contratista, de acuerdo con lo establecido en el apartado de facturación y verificando que:
 - ✓ Se factura a los precios acordados.
 - ✓ Se facturan los conceptos contratados.
 - ✓ Se efectúan los pagos en los plazos estipulados.

9.2.5. Comunicaciones al órgano competente.

1. Se ha comprobado la comunicación en plazo y forma de la información requerida por la Intervención General.

9.2.6. Subvenciones recibidas (CAC)

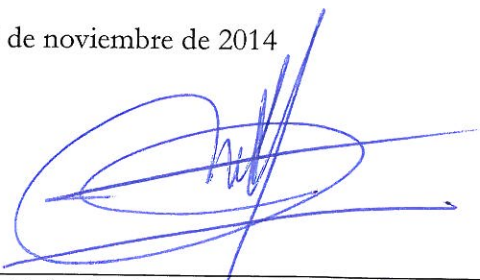
1. Se ha comprobado que las subvenciones nominativas son las aprobadas de acuerdo con el presupuesto y con las bases de ejecución del presupuesto general de la CAC, y que se cumplen los requisitos que se exigidos.
2. Se ha obtenido una relación de otras subvenciones (o donaciones) recibidas de la CAC y aplicadas en el periodo auditado; diferenciado subvenciones corrientes y de capital.
3. Para una muestra del 100% de operaciones del ejercicio 2009:
 - ✓ Se ha obtenido la normativa aplicable (bases reguladoras, convocatoria, resolución).
 - ✓ Se ha obtenido la documentación justificativa de su concesión.
 - ✓ Se ha obtenido la justificación enviada al organismo concedente, de su aplicación.
4. Se ha analizado, a partir de la justificación presentada:
 - ✓ La adecuada aplicación de los fondos recibidos (cuantía, naturaleza) a los fines subvencionados.
 - ✓ La adecuada justificación de los gastos al periodo para el que se concedió la subvención.
 - ✓ La adecuada propiedad y disponibilidad de los bienes inventariables adquiridos (subv. de capital).
 - ✓ La existencia y adecuado funcionamiento de los bienes inventariables.
 - ✓ El adecuado registro contable diferenciado de los gastos afectados a cada actividad subvencionada.

5. Si la subvención está cofinanciada con Fondos Europeos:
- ✓ Si los pagos se han realizado dentro del periodo de elegibilidad del gasto y están debidamente justificados.
 - ✓ Si se aplica adecuadamente lo estipulado en la Normativa Comunitaria vigente

9.2.7. Ayudas concedidas

1. Se ha obtenido la relación de subvenciones y ayudas concedidas en el periodo auditado, incluyendo importes y beneficiarios.
2. Se ha obtenido la normativa reguladora general y específica aplicable, emitida por la Entidad auditada y, en su caso, por entidades de carácter superior (Gobierno autonómico, y/o Gobierno estatal, Comunidad Europea).
3. Se ha analizado si el procedimiento establecido por la Entidad es acorde con la Ley General de Subvenciones.
4. Se ha analizado, para una muestra representativa de las subvenciones y ayudas concedidas en el periodo auditado:
 - ✓ Que las ayudas están relacionadas con los fines de la Entidad.
 - ✓ Que el procedimiento de concesión es adecuado, respetando los principios de publicidad, concurrencia y objetividad.
 - ✓ Que el procedimiento de justificación del destino de los fondos por los beneficiarios finales es adecuado y comprende, tanto la justificación de la actividad desarrollada, como el coste económico de la misma, en su caso.

17 de noviembre de 2014



D. Alejandro Martínez Gómez
Socio

ATD Auditores del Sector Público, S.L.