

PLAN DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO

2015

ÁREAS DE CONTROL

El Artículo primero del Plan de Auditoría y Control Interno (en adelante, PACI) establece que dicho plan “[...] *recogerá las áreas de control económico sobre las que actuar y las actividades de control interno a realizar en el ejercicio contable para el que se apruebe*”.

Por su parte, el artículo segundo dictamina que “*El PACI tendrá periodicidad anual estableciéndose para cada año las áreas económicas sobre las que actuarán los informes de control interno*”.

Finalmente, el artículo tercero establece que “[...] *la propuesta del PACI anual correspondiente al ejercicio siguiente al actual, será elaborada por la Gerencia de la Universidad de Almería e informada por el Consejo de Gobierno, antes de la finalización del ejercicio corriente*”.

Durante los años 2012 a 2014, el PACI ha venido recogiendo en su ámbito de control, las siguientes actividades o procesos:

- Contabilización de Facturas.
- Pagos a Personal.
- Pago de Subvenciones y
- Expedientes de Contratación.

En el mes de julio de 2014 se aprobó por el Consejo Social un Informe de Seguimiento sobre las conclusiones del PACI en estas áreas. En el mes de octubre, el Gerente, para mejorar la gestión de las áreas citadas, ordenó una Instrucción para la mejora de los procedimientos de gestión económica de la UAL.

Hay que hacer constar, en relación con el cumplimiento de la Cláusula 10ª de la citada Instrucción de la Gerencia, referente al control de la formalización al capítulo 7 de ingresos, de los importes correspondientes a los préstamos FEDER, que se imputan en el capítulo 9 de ingresos, hasta que son justificados y no son objeto de reparo por el organismo fiscalizador, que tras consultar con el Servicio de Investigación, nos han informado que existe una Resolución de la Secretaría de Estado de Investigación, Desarrollo e Innovación de 12 de junio de 2012, en la que se amplía el periodo de amortización y formalización de los fondos hasta el 31 de diciembre de 2019, y que, en consecuencia, no se van a poder realizar las indicadas formalizaciones a capítulo 7 y cancelar los préstamos FEDER correspondientes al periodo operativo 2007-2013, tal como se especifica en la mencionada Resolución. La cantidad a la que ascienden estos préstamos a formalizar, contraídos hasta el año 2011, es de 3,5 millones de euros, que han sido contabilizados como gastos, y no se han podido reflejar aún como ingresos. En el momento en que se pueda realizar dicha formalización, mejorará, en dicha cuantía, el resultado presupuestario del ejercicio correspondiente.

En cuanto al resto de cláusulas reflejadas en la Instrucción de Gerencia, entendemos que es necesario dejar un margen razonable de tiempo, para que se puedan llevar a cabo, y dar cumplimiento a las recomendaciones reflejadas en los Informes del PACI de los

años mencionados. En consecuencia, no es conveniente que en 2015 se incluyan las áreas de control o procesos indicados anteriormente.

En cuanto al área de control sobre la contabilidad financiera introducida en el PACI 2014, es útil seguir incluyéndola en el PACI 2015.

También se incluirá una nueva área de control: ejecución del presupuesto de ingresos.

Áreas de control:

1) Contabilidad Financiera. Una buena parte de las partidas contenidas en el Balance de Situación y en la Cuenta del Resultado Económico — Patrimonial son reflejo de las operaciones presupuestarias y de tesorería que se realizan. Pero además de estas operaciones, se deben realizar otras para que el Balance de Situación refleje la imagen fiel de la Universidad, tal como es obligado por la normativa contable. Se analizarán, por tanto, estas últimas operaciones, para comprobar si se cumple con el fin mencionado. En concreto, serán objeto de auditoría las cuentas siguientes incluidas en el Balance:

A) Las cuentas de las Inmovilizaciones materiales e inmateriales. Estudiar los procedimientos utilizados para dar de alta y de baja en el Inventario. Ver si lo registrado en Contabilidad Financiera cuadra con lo registrado en el Inventario. Analizar los procedimientos que se llevan a cabo para efectuar esos cuadros. Comprobar que se tiene en cuenta los trabajos realizados para el inmovilizado, y en concreto el procedimiento seguido para calcular los costes de las patentes. Contabilización de las donaciones de inmovilizado.

B) Las amortizaciones. Analizar el procedimiento que se utiliza para amortizar los activos materiales e inmateriales. Períodos de amortización y la incidencia que en esto puede tener la implantación de la contabilidad analítica. Valor residual. Ver también si cuadra con el Inventario lo registrado en las partidas de las Amortizaciones Acumuladas.

C) Las Inversiones financieras permanentes. Ver si se adecúa lo contabilizado a la realidad, y en concreto, analizar el método que se sigue para contabilizar las provisiones. Comprobar las reclasificaciones de largo a corto plazo de los anticipos reintegrables concedidos al personal. Aquí también entra el Patrimonio recibido por cesión.

D) Las Provisiones en la partida de los Deudores. Analizar el método utilizado.

E) Ajustes por periodificación, tanto las realizadas en el Activo como en el Pasivo. Analizar el método utilizado en la contabilización del devengo de los precios públicos, y del devengo de los gastos en materiales y suministros.

F) Aplicación del resultado de ejercicios anteriores. Comprobar su contabilización. También ver cómo se contabilizan en el Resultado los gastos de ejercicios anteriores, la anulación de derechos de ejercicios cerrados, la regularización de la prorrata del IVA y las jubilaciones anticipadas.

G) Deudas a largo plazo y deudas con entidades de crédito. Analizar las reclasificaciones hechas para pasar los importes correspondientes consignados en cuentas a largo plazo a cuentas a corto plazo.

H) Contabilización de los acreedores pendientes de imputar a presupuesto. Cuenta incluida en el grupo de Acreedores del Pasivo. Analizar también la contabilización del devengo de las pagas extraordinarias.

Queda fuera, por tanto, el análisis de las operaciones puramente presupuestarias y de tesorería; más en concreto, las cuentas de Deudores del Activo Circulante, y las cuentas contenidas en el apartado III. Acreedores, excepto las que se han mencionado expresamente en los párrafos anteriores.

También se analizará el Plan Contable utilizado.

2. Ejecución del Presupuesto de Ingresos.

A) Verificar la existencia de un registro correcto de los ingresos aplicados al presupuesto en el ejercicio.

B) Comprobar la razonabilidad de los derechos reconocidos durante el ejercicio y que hayan quedado pendientes de cobro al cierre del mismo, así como los pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores.

C) Para las subvenciones procedentes del Estado, de la Comunidad Autónoma y otras administraciones públicas, se efectuará las siguientes comprobaciones:

i: Que se ha efectuado un adecuado registro en el presupuesto de ingresos en cuanto a su imputación en la clasificación económica y funcional

ii: Que el reconocimiento del derecho tiene su origen en la efectiva percepción del ingreso o, si se trata de su imputación al cierre del ejercicio, existe justificación documental del acto de reconocimiento de la obligación correspondiente por parte del órgano concedente.

iii: Que la imputación temporal del ingreso corresponde con el ejercicio económico de la percepción del ingreso o, si se trata del cierre del ejercicio, con el ejercicio en el que se produjo el acto de reconocimiento de la obligación correspondiente por parte del órgano concedente.

iv: Para aquellas subvenciones para las que el periodo de ejecución se sitúa entre dos ejercicios económicos, que el remanente de tesorería que pudiera existir en su caso se encuentra debidamente cuantificado de forma individualizada para cada subvención y considerado debidamente en las cuentas anuales de la Universidad.

D) Los ingresos por precios públicos de enseñanzas propias serán objeto de revisión, mediante técnicas de muestreo, para comprobar su correcta cuantificación y registro contable.

E) Comprobar la correcta cuantificación y registro contable de los rendimientos procedentes del patrimonio de la Universidad.

F) Será objeto de comprobación la cuantificación del remanente de tesorería, prestando especial atención al componente afectado derivado de la financiación de inversiones y subvenciones de carácter plurianual.

G) Comprobar la correcta cuantificación y registro contable de las distintas operaciones de endeudamiento.

H) Comprobación del procedimiento que se sigue para la anulación de derechos.