

Fecha: 14 de diciembre de 2015  
Unidad Origen: GERENCIA  
Asunto: *Petición de inclusión de asunto en orden  
día del Consejo de Gobierno*

Unidad de destino: • Secretaría General de la UAL

Por la presente le ruego proceda a incluir en el orden del día de un próximo Consejo de Gobierno un punto con el siguiente enunciado:

Aprobación si procede, del Plan de Auditoría y Control Interno 2016.

y cuya propuesta de acuerdo sería:

Se aprueba el Plan de Auditoría y Control Interno (PACI) 2016

La Gerente

Fdo.: Carmen Caba Pérez

Sr. Secretario General de la Ual

# **PLAN DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO**

**2016**

## **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”.

Las áreas de control para el PACI 2016 son:

1) De la Contabilización de las facturas. Para velar con la exigencia legal de que todas las facturas estén registradas en la contabilidad presupuestaria o financiera en el ejercicio de su devengo, se realizará un informe de las facturas que no han sido registradas en el ejercicio anterior, indicando los motivos por los que no se apuntaron en el ejercicio contable correcto.

2) Mantenimiento y gestión del Inventario.

Se efectuarán comprobaciones sobre:

a) Altas en el inventario.

b) Tramitación y razonabilidad de las bajas del inventario.

c) Verificación del cumplimiento de lo legalmente establecido para la desafectación de aquellos bienes para los que se haya producido un cambio de su naturaleza demanial a patrimonial.

Así mismo, mediante técnicas de muestreo, se verificará la exactitud del inventario de bienes, partiendo para ello de la información recogida en el Sistema Informático.