



Universidad
de Alcalá

PLAN ANUAL de Control Interno de la Universidad de Alcalá

***Ejercicio 2017. Órgano Técnico de
Auditoría y Control Internos***

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	pág. 3
2. OBJETIVOS.....	pág. 4
2.1 Marco general.....	pág. 4
2.2 Objetivos generales.....	pág. 5
2.3 Actuaciones específicas	pág. 6

Anexo I Esquema del PROCEDIMIENTO DE CONTROL FINANCIERO



1. INTRODUCCIÓN

Se procede a presentar el nuevo plan para el ejercicio 2017. Su finalidad esencial es establecer el marco para las actuaciones de control financiero sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria del ejercicio 2017 de la Universidad de Alcalá (UAH) y de sus Entes Dependientes a realizar por este Órgano Técnico de Auditoría y Control Internos (OTACI).

La UAH, en aplicación de la *Ley Orgánica de Universidades (Ley 6/2001)* tiene competencia para gestionar su actividad económico-financiera, en materia de gastos e ingresos y tesorería, desarrollando esta actividad económica tanto de forma centralizada como descentralizada.

Esta Universidad, en línea con lo señalado por la *LOU en su art.82*, ejercerá el control de sus gastos, inversiones, gastos e ingresos, dotándose de un Órgano Técnico, *art. 207 de sus Estatutos* (aprobados por Decreto 221/2003 C. Gobierno Comunidad de Madrid), para observar la fiabilidad de la información financiera y que, mediante Reglamento aprobado por Consejo de Gobierno de 21-12-2006, tiene como una de sus funciones el “control financiero” de la propia UAH y de sus Entidades Dependientes.

El citado *Reglamento del Órgano Técnico de Auditoría y Control Internos*, establece que:

El Plan Anual, de acuerdo con el artículo 22, recogerá “las actuaciones y objetivos, que se prevean realizar en el ámbito del control financiero durante el ejercicio siguiente. Dicho plan anual será aprobado por el Rector de la Universidad de Alcalá”.

El control financiero, según lo establecido en el *art. 21* de dicho Reglamento, se realizará, por regla general, en un momento posterior a la conclusión de las actividades y operaciones fiscalizadas. No obstante lo anterior, cuando así se determine por el Rector y previo informe del OTACI, el control financiero se podrá realizar de forma permanente en las unidades, organismos y operaciones que se establezcan al efecto, en los términos y con el alcance que se determinen para cada caso. El control financiero se ejercerá mediante auditorías u otras técnicas de control, de conformidad con lo establecido en el presente Reglamento y en las normas que le resulten de aplicación.

Por último, aprovechando que siempre es bueno mirar nuestros orígenes, hacer una breve reseña de lo señalado en el apartado nº 27 “*Personas encargadas de revisar las cuentas*”, de las Constituciones de la Universidad de Alcalá de 1510: “... se ocuparán de exigir, recibir y examinar todas las cuentas; cuanto hallaren en las cuentas lo manifestarán fielmente en la reunión del claustro...”



2. OBJETIVOS y ACTUACIONES

2.1. Marco general.

El control financiero, a que se refiere el Reglamento del OTACI tiene por objeto, según lo dispuesto en *artículo 207.3 apartados a) y d) de los Estatutos*, verificar que la gestión económico-financiera de la Universidad de Alcalá y los distintos entes de ella dependientes se adecua a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia.

El control financiero tiene como finalidad última promover la mejora de las técnicas y procedimientos de gestión económico-financieros, a través de las propuestas que se deduzcan de los resultados del mismo. De los informes de control se podrá extraer información que permita una mejor aplicación de los principios de eficiencia y economía en la programación y ejecución del gasto público.

Recogiendo asimismo lo señalado en el *artículo 157 de la Ley General Presupuestaria (LGP)*, en referencia al control financiero permanente, se buscará la verificación de la situación y el funcionamiento de la UAH en el aspecto económico-financiero, para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que les rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera y en particular al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de equilibrio financiero. En consonancia con lo establecido en la mencionada ley, dentro del control realizado por el OTACI, se incluyen las siguientes líneas de actuación:

- a) Verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de la gestión económica a los que no se extiende la función fiscalizadora.
- b) Seguimiento de la ejecución presupuestaria y verificación del cumplimiento de los objetivos asignados a los programas de los centros gestores del gasto y verificación del balance de resultados e informe de gestión.
- c) Análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones en orden a la corrección de aquéllas.

Las actuaciones antes referidas se documentarán en informes. Anualmente se elaborará un informe comprensivo de los resultados de las actuaciones de control financiero permanente realizadas durante el ejercicio.



Las actuaciones de control financiero permanente a efectuar en cada ejercicio y el alcance específico fijado para las mismas se determinará en el Plan Anual de Control Interno elaborado por el OTACI.

2.2. Objetivos generales: Responsabilidad, Transparencia y Austeridad.

En el texto del Programa Electoral del Rector, elecciones 2014, se recogen unos objetivos generales que, en esencia, pueden considerarse principios inspiradores en el ejercicio de control financiero, tales son la responsabilidad, la transparencia y la austeridad.

La estabilidad y transparencia tienen una estrecha relación como exigencias ineludibles de la gestión pública de nuestro tiempo, reforzadas por la reciente normativa aplicable en materia económica: Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, de 27 de abril, desarrollada por la Orden 2105/2012, de 1 de octubre, siendo el principio de transparencia un elemento esencial en la rendición de cuentas y control económico financiero de la administración pública, en aras a la consecución última de la máxima eficacia y eficiencia en el empleo de recursos públicos.

En el ámbito autonómico, la Ley 3/2014, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2015, recoge en su articulado las medidas encaminadas a garantizar la consecución de los principios de estabilidad y transparencia anteriormente mencionados, claves para lograr la sostenibilidad y el crecimiento económico. Se modifica la estructura presupuestaria, que proporcionará un mayor grado de concreción en la información suministrada sobre los distintos estados de gastos de este presupuesto y permitirá una mejor rendición de cuentas a distintas Instituciones y Administraciones Públicas, así como un exhaustivo seguimiento y control de actuaciones específicas.

Se refiere en esa Ley autonómica expresamente que, de acuerdo con el principio de transparencia enunciado en el artículo 6 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, los presupuestos de las Universidades Públicas y sus liquidaciones deberán contener información suficiente y adecuada para permitir la verificación de su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia.

Por Orden de 19 de febrero, conjunta de la Consejería de Educación, Juventud y Deporte y de la Consejería de Economía y Hacienda, se desarrolla para el ejercicio 2015 el contenido y procedimiento de las obligaciones de suministro de información, así como los instrumentos para garantizar el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, por parte de las universidades públicas madrileñas.

De otro lado, la Ley 19/2013, de 19 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, que tiene por objeto *"ampliar y reforzar la transparencia de la actividad pública, regular y garantizar el derecho de acceso a la información relativa a aquella actividad y establecer las obligaciones de buen gobierno que deben cumplir los responsables públicos, así*

como las consecuencias derivadas de su incumplimiento” establece que los altos cargos “actuarán con transparencia en la gestión de los asuntos públicos, de acuerdo con los principios de eficacia, economía y eficiencia y con el objetivo de satisfacer el interés general”.

Por último, la actuación de nuestra Universidad, especialmente ante las circunstancias económicas actuales, ha de venir marcada por criterios de austeridad en el gasto público, siendo así que la Gerencia viene adoptando en los últimos años medidas de ahorro y eficiencia en el gasto que involucran la mayoría de áreas de gestión. Así se refleja en las medidas de tipo general del citado Programa Electoral: *“Mantener una actitud ética y de austeridad en el gobierno de la Universidad, todavía más necesaria, si cabe, en tiempos de dificultades económicas, como las que aún experimenta la sociedad española”.*

2.3. Actuaciones específicas

En el ámbito de la **Universidad de Alcalá**, se han delimitado las actuaciones de control en las siguientes áreas:

- 1) Evaluación del cumplimiento de la normativa en **materia de morosidad**, conforme a lo establecido en el artículo 12.2 de la Ley 25/2013 de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.
- 2) Análisis de los **registros contables de las facturas** para verificar que cumplen con las condiciones de funcionamiento previstas en Ley 25/2013 y su normativa de desarrollo, conforme a lo señalado en su artículo 12.3.
- 3) La Ley 15/2014, de 16 de septiembre, de racionalización del Sector Público y otras medidas de reforma administrativa modificó el régimen jurídico de la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS) contenido en el art. 20 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, y establece un nuevo régimen de publicidad de las convocatorias de subvenciones y ayudas públicas, aprobadas a partir del 1 de enero de 2016. En relación a la **gestión de las subvenciones concedidas** por la Universidad, con motivo de nuestra incorporación a la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS), se determinarán los cambios de normativa interna que se estimen precisos y se propondrá un documento base referente al “procedimiento general de gestión.
- 4) En relación a las recomendaciones de la auditoría externa de cumplimiento del ejercicio 2015, se procederá al análisis de las retribuciones percibidas en las **nóminas de personal**: mediante técnicas de muestreo, revisar la corrección de su cálculo y de su tramitación presupuestaria.



Anexo I: Esquema del PROCEDIMIENTO DE CONTROL FINANCIERO.

Código	ELEMENTOS:	CONTENIDO:	RECEPTOR:
PACI-17	Plan Anual Control Interno	I) Objetivos II) Actuaciones	Rector (lo aprueba)
PACI-17-xx IE-17-xx	Informes tipos: - del PACI - Extraordinario (mandato	I) Objetivos y Alcance II) Hechos (puestos de manifiesto) III) Conclusiones y Recomendaciones Rector) PROCESO: 1º Informe Provisional 2º Alegaciones (del auditado) Plazo de 15 días 3º Informe Definitivo (informe provisional , alegaciones del auditado y observaciones del OTACI) 4º Control de Recomendaciones	Responsable auditado OTACI Rector y Órganos afectados En coordinación con la Gerencia
IA-17	Informe Anual	Resultados más significativos	C.Gobierno Consejo Social

73