



# INFORME DE AVANCE DEL PLAN DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO

**EJERCICIO 2020**  
(PRIMER SEMESTRE)

**Octubre 2020**

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	PÁGINA	1/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==

## 0.- INTRODUCCIÓN.

La Comisión Económica del Consejo Social ha establecido un protocolo de información económica ante la conveniencia de normalizar los procedimientos de ejecución de las competencias que en materia de presupuestos y liquidación de cuentas tiene asignadas dicho Consejo. De este modo, se pretende establecer unos cauces de relación entre el Consejo Social, el Consejo de Gobierno de la Universidad, la Consejería de Transformación Económica, Industria, Conocimiento y Universidades así como los órganos de control interno y externo, de forma que se asegure la mayor eficacia en la gestión económica y financiera de nuestra Universidad.

De acuerdo con lo expuesto se ha elaborado el Informe de Avance de Resultados del Plan de Auditoría y Control Interno correspondiente al ejercicio 2020, que incluye las actividades realizadas de acuerdo con el Plan de Actuación previsto.

Hay que hacer expresa mención a las circunstancias que se han dado en este año como consecuencia de la emergencia sanitaria provocada por el Covid-19 que no han dado lugar a la paralización de las actividades de la Universidad de Cádiz ni, por ende, del Gabinete.

## 1.- ACTIVIDADES RECURRENTE DE CONTROL INTERNO.

### 1.1 Control Interno de Gastos de Personal

#### Objetivo:

Revisión de la nómina aplicando el método de cuadros globales para identificar posibles desviaciones e incidencias significativas susceptibles de investigación. Verificación de la existencia del soporte documental adecuado.

#### Cumplimiento:

En cuanto al control de Gastos de Personal del ejercicio 2020, se informa que a fecha 30 de septiembre se encuentran revisados parcialmente, al haberse recibido en este Gabinete sólo parte de la documentación correspondiente a las Nóminas y los Seguros Sociales de los meses de enero a agosto, ambos inclusive.

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	PÁGINA	2/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==	PÁGINA 3/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==

## 1.2 Control Interno de Gastos Centralizados

### Objetivo:

- Revisión integral de los Expedientes de Contrataciones ya que éstos representan una parte significativa del gasto presupuestario.
- Revisión de todos los gastos centralizados cuyo importe supere los 5.000 €.

### Cumplimiento:

- En relación con el control de los expedientes de contratación la revisión implica la realización de un Informe de Auditoría Interna (IAI) que se utiliza para verificar la correcta confección de los documentos contables AD o, en su caso, de los documentos ADO correspondientes.

En el ejercicio 2020, el control interno de los expedientes de contratación presenta los siguientes datos:

	Número	Importe
IAI nuevos 2020	22	5.563.526,71
IAI ejercicios anteriores	94	17.736.771,09
Total I.A.I 2020	116	23.300.297,49
Total importe AD y ADO asociados		12.092.686,69

- Se han revisado todos los gastos cuyos documentos contables se han recibido y validado por esta Auditoría de importe superior a 5.000 € IVA incluido.

## 1.3 Control Interno de Gastos Descentralizados

### Objetivo:

Revisión de las Cuentas Justificativas de las Cajas Habilitadas y tramitación de las Reposiciones de Fondos. Muestreo de los expedientes que se seleccionen de acuerdo con la de experiencia en auditorías anteriores en función de las técnicas de Auditoría Interna.

### Cumplimiento:

De acuerdo con lo establecido en el Plan Anual de Auditoría correspondiente al ejercicio 2020 se



ha realizado una revisión de las reposiciones de fondos tramitadas por las Cajas Habilitadas con el objetivo de verificar que las operaciones se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones y directrices de aplicación, así como que los gastos están debidamente justificados y son autorizados por los correspondientes responsables.

En relación con el muestreo, a fecha de hoy se encuentra en proceso de revisión el primer semestre del ejercicio 2020.

#### 1.4 Control Interno de Área Financiera

##### Objetivo:

- a) Revisión de las conciliaciones de las cuentas corrientes de las Cajas Habilitadas cada vez que se tramite una reposición de fondos.
- b) Supervisión de las conciliaciones de la Tesorería Central, de las operaciones de préstamo y de cualquier otro tipo de operaciones financieras.

##### Cumplimiento:

El control del área financiera se realiza mediante el control de las cuentas corrientes de las Unidades de Gasto. La revisión de las conciliaciones se realiza mensualmente en las Cajas Habilitadas y de forma anual en el resto de las cuentas corrientes.

Se ha verificado que en las cuentas corrientes de las Cajas Habilitadas existe un control adecuado y las conciliaciones que se han revisado por Auditoría Interna son correctas.

#### 1.5 Control Interno de Ingresos

##### Objetivo:

Revisión de los ingresos de acuerdo con el principio de importancia relativa. Revisión de los ingresos de transferencias corrientes y de capital, así como cualquier otro ingreso que pudiera tener relevancia económica.

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	PÁGINA	5/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==

Cumplimiento:

Se encuentra en proceso de revisión la muestra seleccionada de documentos de ingresos producidos hasta la fecha.

## 1.6 Control Interno de Modificaciones Presupuestarias

Objetivo:

Revisión de las modificaciones presupuestarias verificando que se ajustan a las normas de ejecución del presupuesto de la UCA y que existe un soporte documental adecuado.

Cumplimiento:

Todas las modificaciones son revisadas y firmadas por este Gabinete previamente a su materialización. Por tanto, se realiza una revisión a priori del 100% de las modificaciones. En el cuadro siguiente se presentan las modificaciones y/o movimientos presupuestarios realizados hasta la fecha en el ejercicio 2020:

Relación 20/2019:	17.317,37 €
Relación 21/2019:	11,00 €
Relación 22/2019:	10.418,96 €
Relación 23/2019:	17.123.447,97 €
Relación 24/2019:	110.646,64 €
Relación 25/2019:	91.014,28 €
Relación 26/2019:	44.165,70 €
Relación 27/2019:	91.705,10 €
Relación 28/2019:	1.163.479,00 €
Relación 31/2019:	94.080,22 €
Relación 41/2019:	18.393.638,76 €
Relación 69/2019:	16.070,53 €
Relación 71/2019:	52.502,32 €
Relación 89/2019:	369.510,98 €
Relación 60/2020:	7.723.801,36 €
Relación 70/2020:	67.004.964,71 €
Relación 80/2020:	13.401.589,78 €
Relación 91/2020:	758.643,84 €

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==	PÁGINA 6/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==

### 1.7 Control Interno de Operaciones Extrapresupuestarias

Objetivo:

Revisión de los saldos deudores y acreedores de operaciones extrapresupuestarias, prestando especial atención a los conceptos que puedan tener relevancia significativa en cuanto a su incidencia en las cuentas anuales. Muestreo conforme a criterios ABC que garantice la revisión de aquellas partidas que superen el importe de la precisión monetaria que se determine para garantizar una cobertura adecuada.

Cumplimiento:

Este control se realiza con periodicidad anual a final del ejercicio, por lo que el cumplimiento de este objetivo se incluirá en el informe definitivo del Plan de Auditoría y Control Interno del 2020.

### 1.8 Auditoría de Contratos OTRI

Objetivo:

Realización de muestreos individuales de contratos OTRI

Cumplimiento:

Este control se realiza con periodicidad anual a final del ejercicio, por lo que el cumplimiento de este objetivo se incluirá en el informe definitivo del Plan de Auditoría y Control Interno del 2020.

## 2.- ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DE AUDITORÍA.

### 2.1 Auditoría de Proyectos de Investigación

Objetivo:

Revisión de las justificaciones de gastos de aquellos proyectos en los que es necesario emitir un certificado de intervención por el responsable de Auditoría Interna de la UCA.

Cumplimiento:

En relación con este objetivo no ha sido necesario realizar ninguna actuación.

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	PÁGINA	7/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==

## 2.2 Informes de Auditoría Interna

### Objetivo:

Elaboración de informes de recomendaciones de mejora sobre aspectos de la gestión en los que se observan incidencias. Realización de auditorías internas derivadas de encargos de trabajos específicos o de iniciativas propias de la unidad.

En este apartado se recogen también de forma resumida los Informes de Auditoría Interna relativos a los expedientes de convalidación tramitados durante el ejercicio.

### Cumplimiento:

Se han realizado hasta la fecha 14 informes correspondientes a recomendaciones de mejor así como derivados de encargos específicos. Hasta la fecha de realización de este informe no se ha emitido ningún informe sobre convalidación de expedientes.

## 2.3 Coordinación de Auditoría de las Cuentas Anuales 2019.

### Objetivo:

Realización de las actividades de coordinación con la firma auditora y las unidades implicadas de la UCA para atender los requerimientos de información y documentación que se precise. Realización de las alegaciones pertinentes y seguimiento de las recomendaciones efectuadas. En el ejercicio 2020 se ha realizado la auditoría correspondiente al ejercicio económico 2019.

### Cumplimiento:

Se ha coordinado la auditoría externa de la empresa KPMG, en cuyo informe definitivo la opinión es favorable. En consecuencia, no se han producido situaciones que hayan generado reparos o salvedades nuevas en el ejercicio 2019.

## 3.- ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO INTERNO Y ASISTENCIA A ÓRGANOS COLEGIADOS

### 3.1 Mesas de Contratación

#### Objetivo:

Asistencia a la Mesas de Contratación y asesoramiento en las cuestiones que sean competencia de

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	PÁGINA	8/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==



Auditoría Interna.

Cumplimiento:

A todas las sesiones han asistido el Director del Gabinete o las Auditoras.

3.2 Comisión de Asuntos Económicos y Presupuestarios

Objetivo:

Asistencia a las reuniones de la Comisión de Asuntos Económicos y Presupuestarios y asesoramiento en las cuestiones que sean competencia de Auditoría Interna.

Cumplimiento:

A todas las sesiones ha asistido el Director del Gabinete.

3.3 Atención a consultas realizadas por las restantes Unidades de Gasto de la UCA.

Objetivo:

Atención a todas las cuestiones que se susciten en el desarrollo de las actividades que generen algún tipo de dudas o requieran asesoramiento especial como consecuencia de informes y recomendaciones de Auditoría Interna.

Cumplimiento:

Se han atendido las consultas realizadas de distintas unidades por teléfono y correo electrónico.

3.4 Comisión de Asuntos Económicos del Consejo Social

El Director del Gabinete ha asistido a las sesiones de la Comisión de Asuntos Económicos del Consejo Social cuando ha sido invitado.

4- ACTIVIDADES DE GESTIÓN DE CALIDAD

4.1 Mejora de los servicios del PAS

Objetivo:

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	PÁGINA	9/11



Realización de las actividades necesarias para la consecución de la mejora continua del Gabinete de acuerdo con las instrucciones dadas por la Gerencia, dando cumplimiento al acuerdo de productividad para la mejora de los servicios del PAS de las Universidades Andaluzas.

Cumplimiento:

Según los acuerdos adoptados por la Comisión de apoyo a la Gerencia para la implantación del CPMCS, y concretamente sobre los requisitos para la superación del cuarto nivel del Complemento en el año 2020, el Gabinete de Auditoría y Control Interno ha cumplido con los objetivos propuestos.

4.2 Evaluación del Desempeño

Objetivo:

Se continuará colaborando con el Área de Personal en el desarrollo y evaluación de competencias de acuerdo con el plan de trabajo establecido.

Cumplimiento:

A esta fecha no se han realizado actuaciones en relación con este objetivo porque estamos a la espera de las directrices que marca el Área de Personal.

5.- ACTIVIDADES DE FORMACIÓN

Objetivo:

Realización de las actividades de formación general y específica de auditoría que puedan ser de interés para el buen desarrollo de los trabajos de Auditoría Interna.

Cumplimiento:

Hasta la fecha las Auditoras no han realizado ninguna actividad de formación específica.

En cuanto al Gestor Especialista no ha realizado ninguna actividad de formación específica.

El Director del Gabinete ha asistido a las siguientes actividades:

- -2º Congreso Nacional Compliance del Sector Público, marzo de 2020.

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	PÁGINA	10/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==

- -Jornadas: La Financiación como herramienta de mejora en la gestión universitaria, enero de 2020

Respecto a la formación en idiomas, El Director y una auditora han participado en el curso de inglés de nivel A1.1 perteneciente a los CURSOS GENERALES PLAN DE APRENDIZAJE DE INGLÉS (PADI).

## 6.- POLÍTICA ANTIFRAUDE DE LA UNIVERSIDAD DE CÁDIZ

### Objetivo:

Puesta en marcha de un sistema de Compliance o antifraude en la Universidad.

### Cumplimiento:

Habiéndose constituido la Comisión Antifraude en la Universidad de Cádiz por parte de la Inspección General de Servicios contando con la participación del Gabinete, cuyo Director es el Secretario, en estos momentos se está elaborando el Mapa de Riesgos de Fraude.

Cádiz, 3 de octubre de 2020

EL DIRECTOR DEL GABINETE DE  
AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

Fdo.: Manuel Pérez Fabra

Código Seguro de verificación: tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://verificarfirma.uca.es>  
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	MANUEL PEREZ FABRA	FECHA	03/10/2020
ID. FIRMA	angus.uca.es	PÁGINA	11/11



tR242s+dSuA7BwJe4MaKTg==