

INTERVENCIÓN GENERAL

Castán Tobeñas, 77.
Edificio B2 46018 VALENCIA

Informe de Auditoría Operativa

1. Introducción

La Intervención General de la Generalitat en uso de las competencias que le atribuye la Ley 1/2015 en el Capítulo IV del Título VI, con el objeto de comprobar que el funcionamiento del sector público de la Generalitat se ajusta a los principios generales de buena gestión financiera ha auditado al ente UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ, en colaboración con la firma de auditoría MAZARS AUDITORES, S.L.P., en virtud del contrato (CNMY13/INTGE/12 LOTE 13) suscrito con la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, a propuesta de la Intervención General de la Generalitat en el ámbito del Plan anual de auditorías del ejercicio 2016.

Como resultado de los trabajos de control, realizados en base a las Instrucciones dictadas por la Intervención General de la Generalitat, con fecha 16 de junio de 2016, se emite informe de auditoría operativa y de gestión con carácter provisional. La entidad, en el plazo concedido al efecto por la Intervención General de la Generalitat, ha presentado escrito de alegaciones al citado informe. Habiendo sido objeto de examen las alegaciones presentadas, procede estimar las mismas y emitir el presente informe que tiene el carácter de definitivo.

Se hace constar expresamente que las alegaciones presentadas por la entidad no han sido suscritas por el Rector de la Universidad, máximo responsable de la entidad, sino por la Gerente de la misma que es miembro del Consejo de Gobierno y del Consejo Social.

2. Consideraciones generales

Ente auditado: UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ.

Objeto social:

De conformidad con sus Estatutos la Universidad Miguel Hernández de Elche se define como una institución de derecho público, dotada de personalidad jurídica y patrimonio propio. Como institución de educación superior, goza de autonomía académica, económica, financiera y de gobierno, de acuerdo con la Constitución y la legislación vigente.

El objetivo de la UMH es promover la creación y la transmisión crítica del conocimiento a todos los niveles, siempre con la excelencia como guía de sus actuaciones y con el único límite de su propia capacidad. En particular:

- a) La búsqueda de la excelencia en el ejercicio del servicio público mediante la enseñanza superior, la investigación y la prestación de servicios.
- b) La formación integral de los ciudadanos miembros de su comunidad universitaria.



- c) La vinculación con su entorno para mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos a los que sirve, colaborando en su desarrollo socio-económico y cultural y en la calidad medioambiental.
- d) La formación de sus estudiantes no sólo para su inserción en la vida profesional y empresarial, sino para que introduzcan en el tejido socioeconómico de la sociedad todos los avances científicos y técnicos que contribuyan a su continuo perfeccionamiento.
- e) La integración de las personas con discapacidad en todos los ámbitos.
- f) La no discriminación de las personas pertenecientes a la comunidad universitaria.
- g) El uso de la ciencia, la técnica, la cultura y el arte como motores del entendimiento entre los pueblos, culturas, tradiciones y creencias de todos los seres humanos.
- h) La potenciación de las relaciones con las demás universidades, y en particular con las del resto de las Universidades públicas de la Comunitat Valenciana, por medio de los correspondientes convenios.
- i) Fomentar las relaciones internacionales en los campos docentes, científicos y culturales, y fomentar la movilidad e intercambio de estudiantes, profesores e investigadores con universidades, centros de investigación y otras entidades de otros países. Para ello se favorecerá el conocimiento de la lengua inglesa.
- j) Favorecer el conocimiento de las lenguas oficiales de la Comunitat Valenciana por todos los miembros de la comunidad universitaria.
- k) Todos los que sin oponerse a los anteriores y siendo propios de la naturaleza y fines de la Universidad, se acuerden reglamentariamente.

Como órgano unipersonal, el Rector, de conformidad con el artículo 33 de los estatutos de la Universidad, ejerce la dirección, gobierno y gestión de la Universidad.

Respecto al responsable de la formulación de las cuentas y en la aprobación de las mismas, corresponde al Consejo de Gobierno y Pleno del Consejo Social, respectivamente.

3. Objetivo y alcance

La auditoría de operativa tiene como objetivo realizar una evaluación global, en términos de economía, eficiencia y eficacia de la gestión de los recursos de la Universidad, así como de los procedimientos operativos, de control interno y el logro de objetivos. Dicha evaluación ha consistido en la aplicación de las técnicas habituales de procedimientos analíticos de evaluación de la información en el área general y económico financiera, en el área académica y del plan estratégico de la Universidad.

El alcance del trabajo ha sido el determinado por la IGGV en sus instrucciones para la realización de la auditoría operativa, así como en los programas de trabajo aprobados, el cual se refleja en los correspondientes epígrafes del resultado del trabajo.



4. Resultados del Trabajo

4.1. Análisis económico financiero -

A) Análisis del presupuesto inicial

La composición de los presupuestos iniciales de los últimos ejercicios es como sigue:

	Miles de Euros			%
	Presupuesto inicial		Variación del Presupuesto	
	2015	2014	2015/2014	2015/2014
Presupuesto de Ingresos				
Tasas y otros ingresos	15.230	15.201	29	0,2%
Transferencias corrientes	68.436	62.722	5.714	9,1%
Ingresos patrimoniales	255	460	(205)	-44,6%
Transferencias de capital	6.899	6.599	300	4,5%
Remanente Tesorería		2.224	(2.224)	-100,0%
Total	90.820	87.206	3.614	4,1%

	Miles de Euros			%
	Presupuesto Inicial		Variación del Presupuesto	
	2015	2014	2015/2014	2015/2014
Presupuesto de Gastos				
Gastos de personal	47.810	44.639	3.171	7,1%
Gastos de funcionamiento	19.459	19.698	(239)	-1,2%
Gastos financieros	1.459	1.722	(263)	-15,3%
Transferencias corrientes	6.233	5.367	866	16,1%
Inversiones reales	8.436	8.236	200	2,4%
Transferencias de capital	36	0	36	-
Pasivos financieros	7.387	7.544	(157)	-2,1%
Total	90.820	87.206	3.614	4,1%

El Presupuesto Inicial del ejercicio 2015 supone un aumento del 4,1% con respecto al del ejercicio 2014.

A nivel de capítulo presupuestario cabe mencionar:

- Tasas y otros ingresos: La previsión de ingresos en concepto de tasas es muy similar al ejercicio anterior, debido fundamentalmente a que los precios de los créditos de matriculación no han aumentado respecto el curso anterior y no se preveía una variación significativa del número de matriculaciones.
- Transferencias corrientes: Sufre una variación del 9,1%, la partida más importante registrada en este epígrafe es la subvención ordinaria de la Generalitat Valenciana, que en 2015 se mantiene constante a la recibida en 2014. La variación de 2015 respecto a 2014, de 6 millones de euros, se debe al reconocimiento y cobro de las cantidades pendientes de la deuda histórica de acuerdo con el Convenio formalizado el 30 de diciembre de 2014 con la Consellería de Educación.



- Transferencias de capital: El aumento del 4,5% es el efecto del reconocimiento de 300 mil euros para inversiones derivadas del Convenio de diciembre de 2014 (para la financiación de la construcción de un nuevo Edificio Departamental). Por otra parte, se mantiene la misma dotación presupuestaria de 6,6 millones de euros para la amortización del principal de los préstamos concertados con el Banco Europeo de Inversiones y a cuyo pago se obliga la Generalitat mediante la transferencia finalista correspondiente.
- Gastos de personal: Es el principal capítulo presupuestario, representando el 52,6% del total del Presupuesto de Gastos. El importe asciende a 47.810 miles euros (44.639 miles de euros en 2014), habiéndose incrementado este importe respecto al presupuesto del ejercicio 2014 en un 7,1%. Este incremento corresponde al pago de la parte proporcional de la paga extraordinaria de diciembre de 2012, así como a la actualización y reconocimiento de antigüedad y sexenios.
- Gastos de funcionamiento: Es el segundo capítulo por importe presupuestado, en el que merecen especial atención por su relevancia cuantitativa los gastos correspondientes al epígrafe "Material, suministros y otros" que suponen el 83,3% de los gastos registrados en este capítulo. En él se incluyen gastos de reparación y conservación de edificios, mantenimiento de maquinaria e instalaciones y el mantenimiento de equipos informáticos. La partida presupuestaria más significativa dentro del concepto de suministros es el gasto de energía eléctrica. El apartado de trabajos realizados por otras empresas se desglosa, fundamentalmente, en gastos de limpieza, seguridad y estudios y trabajos técnicos.
- Transferencias corrientes: El aumento de 16,1% con respecto al ejercicio anterior se debe al compromiso de la Universidad de seguir impulsando con sus fondos propios las ayudas a los estudiantes en matriculación, becas de colaboración, ayudas para el fomento y apoyo a la investigación, así como los programas de movilidad y cooperación a estudiantes, profesores y personal PAS.
- Inversiones reales: Se la dotación presupuestaria anual en importe similar al ejercicio anterior, destinada a obras de urbanización, infraestructuras, equipos y otras dotaciones necesarias para mejorar y ampliar la inversiones en los Campus.
- Pasivos financieros: Incluyen principalmente, al igual que en 2014, el importe del capital por la amortización del préstamo del BEI.

B) Análisis de la ejecución del presupuesto

Los cuadros siguientes, elaborados por el equipo de auditoría, muestran la ejecución del Presupuesto para el ejercicio 2015. Del análisis de los mismos extraemos los siguientes comentarios:

- *Modificaciones presupuestarias:* Las modificaciones presupuestarias en 2015 (36,6 millones de euros) producen un aumento total del presupuesto agregado del 40% sobre el inicial, llegando a la cifra de 127,4 millones de euros de presupuesto definitivo, habiéndose tramitado un total de 236 expedientes de modificaciones presupuestarias.

Destacan por su cuantía las modificaciones que afectan a la incorporación de remanentes de ejercicios anteriores (22,3 millones de euros), así como la generación de créditos por ingresos liquidados destinados a una finalidad específica (15,5 millones de euros).



- *Liquidación del Estado de Ingresos*: Los derechos reconocidos durante el ejercicio, o grado de ejecución del presupuesto, representa el 80,3%.

Los ingresos por tasas y otros, con 17,8 millones de euros, representan el 17,4% de la financiación total en 2015.

Con 69,5 millones de euros, las transferencias corrientes recibidas representan el 67,9% del total de los derechos reconocidos en el ejercicio. Proceden en su mayoría (un 97,2%) de la Generalitat.

Las transferencias de capital, con 14,4 millones de euros, representan el 14,1% del total de derechos reconocidos en el ejercicio: el 53,4% proceden de la Generalitat, el 21% de la Administración del Estado y el 14,7% del exterior.

- *Liquidación del Estado de Gastos*: Las obligaciones reconocidas durante el ejercicio, o grado de ejecución del presupuesto, representa el 78%, correspondiendo el porcentaje más bajo al capítulo de Inversiones reales del 57,1%.

Las obligaciones reconocidas en 2015 por gastos de personal ascienden a 44,9 millones de euros y representan el 45,2% de los gastos totales reconocidos en el ejercicio y muestran una ejecución del 92,4% respecto de su presupuesto definitivo. El personal docente e investigador supone el 40,4% de los gastos de personal. El personal de administración y servicios representa un 23,4% sobre el total de la universidad.

Los pagos realizados durante el ejercicio por este concepto suponen el 98,2% de las obligaciones reconocidas en el mismo; cabe mencionar que la cuota de la Seguridad Social a cargo de la Universidad de las nóminas generales del mes de diciembre de 2015 se paga en 2016.

Con 24,1 millones de euros de obligaciones reconocidas durante el ejercicio, los gastos en bienes corrientes y servicios, representan el 24,2% sobre los gastos totales de 2015. Las obligaciones reconocidas por este concepto han alcanzado un grado de ejecución del 74,5% del presupuesto definitivo, habiéndose pagado el 91,7% de las mismas.

Los gastos por inversiones reales, con 18,6 millones de euros de obligaciones reconocidas en 2015 representan el 18,7% sobre el gasto total incurrido en el ejercicio. Las obligaciones reconocidas han supuesto el 57,1% de grado de ejecución. El nivel de pagos alcanza el 89,7% de las obligaciones reconocidas, figurando como pendiente de pago a 31 de diciembre de 2015 la cantidad de 1,9 millones de euros.

- *El saldo presupuestario*, calculado como la diferencia entre los derechos y las obligaciones reconocidas durante el ejercicio, asciende a 0,3 millones de euros.



Presupuesto y modificaciones de 2015

INGRESOS	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. DEFINITIVO	% DEF./INIC.
3 Tasas y otros ingresos	15.230.106	5.137.725	20.367.831	133,7
4 Transferencias Corrientes	68.436.489	956.838	69.393.327	101,4
5 Ingresos Patrimoniales	255.000	50.996	305.996	120,0
7 Transferencias de Capital	6.898.847	8.125.044	15.023.891	217,8
8 Remanentes Tesorería	0	22.346.248	22.346.248	-
TOTAL	90.820.442	36.616.850	127.437.292	140,3

GASTOS	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. DEFINITIVO	% DEF./INIC.
1 Personal	47.810.472	802.625	48.613.096	101,7
2 Bienes corrientes y serv.	19.459.442	12.858.123	32.317.565	166,1
3 Gastos financieros	1.458.873	21.797	1.480.670	101,5
4 Transferencias corrientes	6.232.709	(1.235.225)	4.997.484	80,2
6 Inversiones Reales	8.435.690	24.169.530	32.605.220	386,5
7 Transferencias de capital	36.000	0	36.000	100,0
9 Pasivos financieros	7.387.257	0	7.387.257	100,0
TOTAL	90.820.442	36.616.850	127.437.292	140,3

Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos de 2015

INGRESOS	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	% Rec./Tot.	INGRESOS LIQUIDOS	% Liq./Rec.	DERECHOS PTES.COBRRO	SUPERAVIT (DEFICIT)	% Rec./Def.
3 Tasas y otros ingresos	20.367.831	17.842.794	17,4	15.501.479	86,9	2.341.315	(2.525.036)	87,6
4 Transferencias corrientes	69.393.327	69.525.063	67,9	44.955.442	64,7	24.569.621	131.737	100,2
5 Ingresos patrimoniales	305.996	590.468	0,6	454.632	77,0	135.835	284.472	193,0
7 Transferencias de capital	15.023.891	14.398.663	14,1	13.513.031	93,8	885.632	(625.228)	95,8
	105.091.044	102.356.988	100,0	74.424.585	72,7	27.932.403	(2.734.056)	97,4
8 Remanentes Tesorería	22.346.248	12.626	0,0	12.626	100,0	0	(22.333.622)	0,1
TOTAL	127.437.292	102.369.614	100,0	74.437.211	72,7	55.864.806	(27.801.734)	80,3

GASTOS	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECONOC.	% Rec./Tot.	PAGOS LIQUIDOS	% Liq./Rec.	OBLIGAC. PTES.PAGO	SUPERAVIT (DEFICIT)	% Rec./Def.
1 Personal	48.613.096	44.930.111	45,2	44.929.695	100,0	416	3.682.985	92,4
2 Bienes corrientes y serv.	32.317.565	24.062.573	24,2	22.068.464	91,7	1.994.110	8.254.992	74,5
3 Gastos financieros	1.480.670	1.479.218	1,5	1.479.218	100,0	0	1.452	99,9
4 Transferencias corrientes	4.997.484	2.856.259	2,9	2.846.677	99,7	9.582	2.141.225	57,2
6 Inversiones reales	32.605.220	18.620.490	18,7	16.701.868	89,7	1.918.622	13.984.731	57,1
7 Transferencias de capital	36.000	35.998	0,0	35.998	100,0	0	2	100,0
9 Pasivos financieros	7.387.257	7.363.250	7,4	6.947.369	94,4	415.881	24.007	99,7
TOTAL	127.437.292	99.347.898	100,0	95.009.288	95,6	4.338.611	28.089.394	78,0



Ejecución del Presupuesto de Gastos de 2015

1 Gastos de Personal	PPTO.	OBLIGAC.	%	PAGOS	%	OBLIGAC.	SUPERAVIT	%
	DEFINIT.	RECONOC.	Rec./Tot.	LIQUIDOS	Liq./Rec.	PTES.PAGO	(DEFICIT)	Rec./Def.
10 Altos cargos	757.041	757.041	1,7	757.041	100,0	0	0	100,0
12 Personal docente e investigador	19.532.499	18.165.380	40,4	18.165.380	100,0	0	1.367.120	93,0
13 Personal de administración y servicios	12.111.579	10.494.569	23,4	10.494.407	100,0	163	1.617.009	86,6
14 Personal contratado (laboral temporal)	9.468.946	8.886.901	19,8	8.886.648	100,0	253	582.045	93,9
15 Otro personal	2.406	0	0,0	0	-	0	2.406	0,0
16 Incentivos al rendimiento	833.501	690.423	1,5	690.423	100,0	0	143.078	82,8
17 Cuotas, prestaciones y gastos sociales	5.907.124	5.935.796	13,2	5.935.796	100,0	0	(28.673)	100,5
TOTAL	48.613.096	44.930.111	100,0	44.929.695	100,0	416	3.682.985	92,4
2 Gastos en bienes corrientes y servicios	PPTO.	OBLIGAC.	%	PAGOS	%	OBLIGAC.	SUPERAVIT	%
	DEFINIT.	RECONOC.	Rec./Tot.	LIQUIDOS	Liq./Rec.	PTES.PAGO	(DEFICIT)	Rec./Def.
20 Arrendamientos y cánones	37.300	45.150	0,2	45.085	99,9	65	(7.850)	121,0
21 Reparaciones, mantenimiento y conservación	3.081.973	3.146.888	13,1	2.808.415	89,2	338.473	(64.914)	102,1
22 Material, suministros y otros	27.122.042	20.045.421	83,3	18.442.403	92,0	1.603.017	7.076.621	73,9
23 Indemnizaciones por razón del servicio	234.823	512.768	2,1	492.187	96,0	20.581	(277.945)	218,4
24 Gastos funcionamiento Campus, Centros, Dptos y otros ctros de gti	1.841.427	312.347	1,3	280.374	89,8	31.974	1.529.080	17,0
TOTAL	32.317.565	24.062.573	100,0	22.068.464	91,7	1.994.110	8.254.992	74,5
3 Gastos financieros	PPTO.	OBLIGAC.	%	PAGOS	%	OBLIGAC.	SUPERAVIT	%
	DEFINIT.	RECONOC.	Rec./Tot.	LIQUIDOS	Liq./Rec.	PTES.PAGO	(DEFICIT)	Rec./Def.
31 Préstamos y anticipos (moneda nacional)	1.479.873	1.455.643	98,4	1.455.643	100,0	0	24.230	98,4
35 Intereses de demora y otros gastos financieros	797	23.575	1,6	23.575	100,0	0	(22.778)	2.958,6
TOTAL	1.480.670	1.479.218	100,0	1.479.218	100,0	0	1.452	99,9
4 Transferencias corrientes	PPTO.	OBLIGAC.	%	PAGOS	%	OBLIGAC.	SUPERAVIT	%
	DEFINIT.	RECONOC.	Rec./Tot.	LIQUIDOS	Liq./Rec.	PTES.PAGO	(DEFICIT)	Rec./Def.
48 A familias e instituciones sin fines de lucro	4.997.484	2.856.259	100,0	2.846.677	99,7	9.582	2.141.225	57,2
TOTAL	4.997.484	2.856.259	100,0	2.846.677	99,7	9.582	2.141.225	57,2
6 Inversiones Reales	PPTO.	OBLIGAC.	%	PAGOS	%	OBLIGAC.	SUPERAVIT	%
	DEFINIT.	RECONOC.	Rec./Tot.	LIQUIDOS	Liq./Rec.	PTES.PAGO	(DEFICIT)	Rec./Def.
60 Inversión en infraestructura y bienes destinados al uso general	5.140.609	3.386.365	18,2	2.480.492	73,2	905.873	1.754.243	65,9
62 Inversión asociada al funcionamiento operativo de los servicios	9.517.371	5.803.874	31,2	5.179.070	89,2	624.805	3.713.497	61,0
68 Inversiones en estudios, proyectos en curso y otro inmov. inmaterial	17.947.240	9.430.250	50,6	9.042.306	95,9	387.944	8.516.991	52,5
TOTAL	32.605.220	18.620.490	100,0	16.701.868	89,7	1.918.622	13.984.731	57,1
7 Transferencias de capital	PPTO.	OBLIGAC.	%	PAGOS	%	OBLIGAC.	SUPERAVIT	%
	DEFINIT.	RECONOC.	Rec./Tot.	LIQUIDOS	Liq./Rec.	PTES.PAGO	(DEFICIT)	Rec./Def.
79 Al exterior	36.000	35.998	100,0	35.998	100,0	0	2	100,0
TOTAL	36.000	35.998	100,0	35.998	100,0	0	2	100,0
9 Pasivos financieros	PPTO.	OBLIGAC.	%	PAGOS	%	OBLIGAC.	SUPERAVIT	%
	DEFINIT.	RECONOC.	Rec./Tot.	LIQUIDOS	Liq./Rec.	PTES.PAGO	(DEFICIT)	Rec./Def.
90 Amortización de deuda emitida en moneda nacional	788.410	764.403	10,4	348.523	45,6	415.881	24.007	97,0
91 Amortización de préstamos en moneda nacional	6.598.847	6.598.847	89,6	6.598.847	100,0	0	0	100,0
TOTAL	7.387.257	7.363.250	100,0	6.947.369	94,4	415.881	24.007	99,7
TOTAL GENERAL	127.437.292	99.347.898	100,0	95.009.288	95,6	4.338.611	28.089.394	78,0



Ejecución del Presupuesto de Ingresos de 2015

3 Tasas y otros ingresos	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	% Rec./Tot.	INGRESOS LIQUIDOS	% Liq./Rec.	DERECHOS PTES.COBRO	SUPERAVIT (DEFICIT)	% Rec./Def.
30 Tasas	808.075	727.436	4,1	727.436	100,0	0	(80.639)	90,0
31 Precios públicos	18.654.469	15.186.492	85,1	12.935.495	85,2	2.250.997	(3.467.978)	81,4
32 Otros ingresos procedentes de prestaciones de servicios	771.642	1.067.505	6,0	989.031	92,6	78.474	295.863	138,3
33 Venta de bienes	18.760	74.961	0,4	72.670	96,9	2.291	56.201	399,6
38 Reintegros	31.328	17.472	0,1	17.472	100,0	0	(13.856)	55,8
39 Otros ingresos	83.556	768.929	4,3	759.375	98,8	9.553	685.372	920,3
TOTAL	20.367.831	17.842.794	100,0	15.501.479	86,9	2.341.315	(2.525.036)	87,6
4 Transferencias Corrientes	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	% Rec./Tot.	INGRESOS LIQUIDOS	% Liq./Rec.	DERECHOS PTES.COBRO	SUPERAVIT (DEFICIT)	% Rec./Def.
40 De la Administración del Estado	826.933	911.734	1,3	911.734	100,0	0	84.801	110,3
41 De Organismos Autónomos Administrativos	856	250	0,0	250	100,0	0	(606)	29,2
44 De empresas públicas y otros entes públicos	119.033	233.646	0,3	226.446	96,9	7.200	114.613	196,3
45 De Comunidades Autónomas	67.659.402	67.573.472	97,2	43.031.579	63,7	24.541.894	(85.929)	99,9
46 De corporaciones locales	17.463	29.181	0,0	29.181	100,0	0	11.719	167,1
47 De empresas privadas	343.670	501.216	0,7	501.174	100,0	41	157.546	145,8
48 De familias e instituciones sin ánimo de lucro	102.271	60.046	0,1	39.560	65,9	20.486	(42.225)	58,7
49 Del exterior	323.700	215.518	0,3	215.518	100,0	0	(108.182)	66,6
TOTAL	69.393.327	69.525.063	100,0	44.955.442	64,7	24.569.621	131.737	100,2
5 Ingresos Patrimoniales	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	% Rec./Tot.	INGRESOS LIQUIDOS	% Liq./Rec.	DERECHOS PTES.COBRO	SUPERAVIT (DEFICIT)	% Rec./Def.
50 Intereses de títulos y valores	221.000	278.852	47,2	278.852	100,0	0	57.852	126,2
52 Intereses de depósitos	40.000	43.138	7,3	43.138	100,0	0	3.138	107,8
54 Rentas de bienes inmuebles	29.996	51.278	8,7	36.330	70,8	14.949	21.283	171,0
55 Productos de concesiones admtnvas. y aprovechamientos	15.000	171.228	29,0	50.342	29,4	120.887	156.228	1.141,5
57 Resultados de operaciones comerciales	0	19.978	3,4	19.978	100,0	0	19.978	-
59 Otros ingresos patrimoniales	0	25.993	4,4	25.993	100,0	0	25.993	-
TOTAL	305.996	590.468	100,0	454.632	77,0	135.835	284.472	193,0
7 Transferencias de Capital	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	% Rec./Tot.	INGRESOS LIQUIDOS	% Liq./Rec.	DERECHOS PTES.COBRO	SUPERAVIT (DEFICIT)	% Rec./Def.
70 De la Administración del Estado	3.061.808	3.019.128	21,0	3.019.128	100,0	0	(42.680)	98,6
71 De Organismos Autónomos Administrativos	29.120	8.700	0,1	8.700	100,0	0	(20.420)	29,9
73 De organismos autónomos comerciales, industriales o fin	5.000	0	0,0	0	-	0	(5.000)	0,0
74 De empresas públicas y otros entes públicos	119.951	106.608	0,7	95.196	89,3	11.412	(13.343)	88,9
75 De Comunidades Autónomas	8.339.367	7.689.072	53,4	7.298.748	94,9	390.323	(650.296)	92,2
76 De corporaciones locales	40.356	31.924	0,2	9.122	28,6	22.802	(8.432)	79,1
77 De empresas privadas	996.506	1.171.978	8,1	875.670	74,7	296.309	175.472	117,6
78 De familias e instituciones sin ánimo de lucro	289.336	259.412	1,8	240.482	92,7	18.930	(29.924)	89,7
79 Del exterior	2.142.447	2.111.840	14,7	1.965.985	93,1	145.856	(30.606)	98,6
TOTAL	15.023.891	14.398.663	100,0	13.513.031	93,8	885.632	(625.228)	95,8
8 Activos financieros	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	% Rec./Tot.	INGRESOS LIQUIDOS	% Liq./Rec.	DERECHOS PTES.COBRO	SUPERAVIT (DEFICIT)	% Rec./Def.
87 Remanente de tesorería	22.346.248	12.626	100,0	12.626	100,0	0	(22.333.622)	0,1
TOTAL	22.346.248	12.626	100,0	12.626	100,0	0	(22.333.622)	0,1
TOTAL GENERAL	127.437.292	102.369.614	100,0	74.437.211	72,7	27.932.403	(25.067.678)	80,3



C) Análisis Económico-Financiero

ACTIVO	2015	%	2014	%
A) INMOVILIZADO	325.612.233		339.575.876	
I INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	35.512	0,0	38.443.379	8,5
Infraestructuras y bienes destinados al uso general	0		32.124	
Bienes del patrimonio histórico, artístico y cultural	35.512			
II INMOVILIZADO INMATERIAL	2.082.517	0,5	1.695.765	0,4
Gastos de investigación y desarrollo	3.057.459		2.134.007	
Propiedad industrial	216.480		216.480	
Aplicaciones informáticas	2.369.871		2.343.719	
Propiedad intelectual	1.206		1.206	
Otro inmovilizado inmaterial	554.671		554.671	
Amortizaciones	(4.117.170)		(3.554.319)	
III INMOVILIZADO MATERIAL	259.386.749	58,0	218.363.551	48,5
Terrenos y construcciones	284.803.474		244.666.787	
Instalaciones técnicas y maquinaria	54.768.961		48.513.772	
Utillaje y mobiliario	21.876.532		20.538.279	
Otro inmovilizado	40.762.121		39.800.427	
Amortizaciones	(142.824.339)		(135.155.714)	
V INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	64.107.456	14,3	81.041.058	18,0
Cartera de valores a largo plazo	124.645		136.078	
Otras inversiones y créditos a largo plazo	63.908.096		80.873.734	
Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	166.427		123.572	
Provisiones	(91.712)		(92.327)	
C) ACTIVO CIRCULANTE	121.547.408		110.512.921	
II DEUDORES	47.051.081	10,5	37.115.728	8,2
Deudores presupuestarios	29.043.093		26.986.745	
Deudores no presupuestarios	16.530.197		10.014.505	
Administraciones públicas	2.050.436		1.338.664	
Otros deudores	436.510		293.315	
Provisiones	(1.009.155)		(1.517.502)	
III INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	6.598.847	1,5	6.598.847	1,5
Inversiones financieras	6.598.847		6.598.847	
IV TESORERÍA	67.897.480	15,2	66.798.346	14,8
Inversiones gestionadas	67.897.480		66.798.346	
Total Activo	447.159.641	100,0	450.088.797	100,0
PASIVO	2015	%	2014	%
A) FONDOS PROPIOS	385.356.876		383.333.762	
I) PATRIMONIO	83.113.461	18,6	89.712.308	19,9
Patrimonio recibido en adscripción	48.681.692		55.280.539	
Patrimonio recibido en cesión	36.028.123		36.028.123	
Patrimonio entregado al uso general	(1.596.353)		(1.596.353)	
III) RESULTADOS EJERC. ANTERIORES	293.621.454	65,7	265.783.462	59,1
Resultados positivos de ejercicios anteriores	293.621.454		265.783.462	
IV) RESULTADO DEL EJERCICIO	8.621.961	1,9	27.837.992	6,2
Resultado del ejercicio	8.621.961		27.837.992	
B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	704.020		1.327.018	
I PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	704.020	0,2	1.327.018	0,3
Provisiones para riesgos y gastos	704.020		1.327.018	
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	26.155.424		33.552.545	
II OTRAS DEUDAS A L.P.	26.155.424	5,8	33.552.545	7,5
1. Deudas con entidades de crédito	23.108.177		29.707.024	
2. Otras deudas	2.687.479		3.527.905	
4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	359.768		317.616	
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	34.943.321		31.875.471	
II DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO C/P	8.007.179	1,8	8.166.737	1,8
Préstamos y otras deudas	7.363.250		7.382.256	
Deudas por intereses	643.930		784.481	
III ACREEDORES C/P	9.169.202	2,1	6.782.309	1,5
Acreedores presupuestarios	5.278.330		3.364.243	
Acreedores no presupuestarios	1.568.738		965.055	
Administraciones públicas	2.295.565		2.418.630	
Otros acreedores	18.839		24.640	
Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	7.730		9.741	
IV AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	17.766.940	4,0	16.926.426	3,8
Ajustes por periodificación	17.766.940		16.926.426	
Total Pasivo	447.159.641	100,0	450.088.797	100,0



A continuación detallamos las variaciones más significativas del balance de situación de la Universidad del ejercicio 2015 respecto a 2014:

- *Inversiones destinadas al uso general e Inmovilizado material*: Disminución y aumento de 38,4 millones de euros, respectivamente, correspondiente al traspaso en 2015 al inmovilizado material de inversiones que en 2014 se reclasificaron a la cuenta 201 "Patrimonio entregado al uso general"; este hecho supuso salvedad en el informe de auditoría financiera de las cuentas anuales de la Universidad de 2014 y ha sido corregido en 2015, lo que justifica la reclasificación.
- *Gastos de Investigación y desarrollo*: Incremento de 0,9 millones de euros, correspondiente a altas durante 2015 de diversas patentes referentes a proyectos de Investigación.
- *Otras inversiones y créditos a largo plazo*: Disminución de 17 millones de euros producida por dos motivos:
 - la amortización del préstamo del BEI que asciende a 6,6 millones de euros y que asume la Generalitat (disminuye el importe pendiente de cobro por este concepto por la parte recibida en 2015 para el pago del préstamo)
 - y por la reclasificación a deudores no presupuestarios a corto plazo del importe con vencimiento en 2016, 11 millones de euros, del Convenio con Generalitat de 30 de diciembre de 2014.
- *Deudores no presupuestarios*: Aumento de 6,5 millones de euros debido a que, al cierre del ejercicio 2014, la anualidad del Convenio con la Generalitat correspondiente a financiación de gasto corriente que vencía en 2015, ascendía a 6 millones de euros; mientras que la registrada en 2015 por la parte que vence en 2016 asciende a 11 millones de euros.

Adicionalmente, el aplazamiento realizado en 2015 de matrículas del curso 15-16 ha sido superior en 1,7 millones al aplazamiento de matrículas del curso 14-15 que se contabilizó al cierre de 2014.

- *Fondos propios*: Incremento neto de 2 millones de euros producido por la disminución del importe recibido en 2015 para la amortización del préstamo del BEI (6,6 millones de euros) y por el resultado positivo del ejercicio 2015 (8,6 millones de euros).
- *Deudas con entidades de crédito a largo plazo*: Disminución de 6,6 millones de euros correspondiente a la amortización de la cuota en 2015 del préstamo del BEI.



Cuenta de Resultados al 31-12-15	2015	%	2014	%
B) INGRESOS				
1) VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	19.826.564	19,4	18.501.481	15,6
Ingresos por venta de productos	948		610	
Prestaciones de servicios en régimen de derecho privado	1.066.867		732.767	
Prestaciones de servicios	18.031.313		17.026.098	
Tasas por prestación de servicios	727.436		742.006	
3) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.304.093	1,3	5.337.447	4,5
Reintegros	17.472		30.626	
Trabajos realizados por la entidad	901.595		1.025.998	
Otros ingresos de gestión	42.273		3.573.404	
Ingresos de participaciones en capital	36			
Ing. de otros v. negociables y créditos activo inmovilizado	278.852		527.027	
otros intereses e ingresos asimilados	63.116		126.851	
Diferencias positivas de cambio	749		53.540	
4) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	77.877.097	76,1	75.714.695	63,9
Transferencias corrientes	58.655.978		58.627.962	
Subvenciones corrientes	4.822.456		4.293.212	
Transferencias de capital	3.683.707		3.732.927	
Subvenciones de capital	10.714.956		9.060.592	
5) GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	3.362.866	3,3	18.882.499	15,9
Beneficios procedentes de inmovilizado	0		0	
Ingresos extraordinarios	2.892.872		2.211.950	
Ingresos y beneficios de otros ejercicios	469.993		16.670.549	
Total Ingresos	102.370.620,6	100,0	118.436.121,1	100,0
A) GASTOS				
1) OTROS GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	90.800.557	88,7	88.718.849	74,9
Gastos de Personal	55.122.581		50.276.821	
Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	9.598.235		11.350.504	
Variación de provisiones de tráfico	(508.347)		23.497	
Servicios exteriores	25.248.873		24.976.336	
Tributos	1.163		1.221	
Otros gastos de gestión corriente	0		3.182	
Gastos financieros y asimilables	1.338.667		2.086.234	
Variación de las provisiones de inversiones financieras	(615)		1.053	
4) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.113.076	1,1	1.123.782	0,9
Transferencias corrientes	1.052.649		1.100.089	
Subvenciones corrientes	24.430		22.703	
Transferencias de capital	35.998		990	
5) PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.835.026	1,8	755.498	0,6
Pérdidas procedentes de inmovilizado	4.544		1.344	
Gastos extraordinarios	1.119.518		531.569	
Gastos y pérdidas de otros ejercicios	710.964		222.585	
Total Gastos	93.748.660	91,6	90.598.129	76,5
Resultado del Ejercicio	8.621.961	8,4	0	27.837.992
				23,5

- Se observa un empeoramiento del resultado en el ejercicio 2015 con respecto al obtenido en el ejercicio anterior, pasando de 27,8 millones de euros en 2014 a 8,6 millones de euros en el ejercicio 2015. Esta disminución viene motivada, fundamentalmente, porque en el ejercicio anterior se contabilizaron como ingresos extraordinarios el importe de la amortización acumulada de las inversiones que se reclasificaron del inmovilizado material a la cuenta 201 de "Patrimonio entregado al uso general" (este hecho supuso salvedad en el informe de auditoría financiera de las cuentas anuales de la Universidad de 2014).



Salvo por lo mencionado en el párrafo anterior, no se observan variaciones significativas en otras partidas de la cuenta de resultados.

- *Remanente de Tesorería:* Del remanente total al 31 de diciembre de 2015, de 90,7 millones de euros según la Universidad, la Universidad considera que 72,4 millones están afectados a la realización de inversiones, gastos de investigación y otros programas de actuación. No obstante, cabe mencionar que de éstos, 52,2 millones de euros corresponden al Plan de Inversiones aprobado por el Consejo Social de la Universidad financiado con recursos propios, el cual acordó adquirir su compromiso de financiación con cargo a los remanentes de tesorería calculados al cierre del ejercicio; en consecuencia, este importe no está afectado a fondos finalistas recibidos de terceros.

D) Conclusiones

En base al análisis anterior, podemos concluir que, la Universidad posee una estructura de liquidez suficiente y sin dependencia fuerte de financiación ajena para hacer frente a sus pagos.

Por otro lado, sí se observa una dependencia fuerte de las transferencias procedentes, principalmente, de la Generalitat, para la realización de las actividades ordinarias de la Universidad, pues sus ingresos propios por la actividad de docencia e investigación suponen únicamente un 24,2% del total de gastos corrientes.

No se observan problemas a largo plazo de tipo financiero, al poseer una estructura sólida de Fondos Propios.

4.2. Estudio analítico comparativo -

Las cinco universidades que componen el Sistema Universitario Público Valenciano han puesto en marcha el portal SIUVP (<http://www.siuvp.es>), que ofrece un completo sistema de información formado por más de 62 indicadores a partir de datos homogéneos y comparables entre las cinco instituciones: oferta docente, alumnos estudian en sus aulas, titulaciones más demandadas, plantilla de personal, volumen de recursos económicos, actividad investigadora, así como un extenso abanico de indicadores objetivos.

El portal web SIUVP es el resultado del trabajo conjunto de las cinco universidades públicas de la Comunidad Valenciana y el IVIE (Instituto Valenciano de Investigaciones Económicas) que han desarrollado una metodología compartida para ofrecer información homogénea y comparable. El portal permite acceder al detalle de esta metodología, la definición de todos los indicadores y las variables consideradas

Esta web es una herramienta más a través de la cual las universidades públicas valencianas muestran la eficacia y eficiencia alcanzada en su funcionamiento.



4.3. Análisis de la gestión académica -

A) Memoria Académica

El análisis de la gestión académica de la Universidad Miguel Hernández se publica en la página web de la Universidad (cada departamento elabora su propia memoria y la publica en su propio sitio web). Hemos accedido a las Memorias del Servicio de Gestión de Estudios, del Servicio de Personal Docente y de Investigación y del Servicio de Personal de Administración y Servicios; a partir de ellas hemos obtenido los datos que reproducimos en este apartado del informe.

B) Valoración por la Comisión Nacional Evaluadora de la Actividad Investigadora

En virtud de este sistema, un grupo de autoridades en un sector determinado del saber científico-tecnológico analiza los trabajos de investigación realizados por el personal dedicado a esta faceta, de acuerdo con unos criterios científicos objetivos. Dicha función es realizada por la Comisión Nacional Evaluadora de la Actividad Investigadora, la cual otorga "sexenios" como manifestación del trabajo de investigación realizado en los últimos ejercicios y los cuáles se traducen en un concepto retributivo:

El total de Sexenios concedidos en la convocatoria de 2014 (resueltos en 2015) ha sido de 40 (el total de Sexenios concedidos en la convocatoria de 2013 (resueltos en 2014) fue de 37), lo que representa un crecimiento del 8% respecto al ejercicio anterior. La evolución de estas cifras detona una mayor intensidad de la actividad investigadora de la Universidad.

C) Análisis de indicadores de gestión (no disponible información relativa al Curso Académico 2015-2016 por no haber finalizado a la fecha de emisión de este informe).

El número de titulaciones existentes en la Universidad Miguel Hernández en el curso 2014/2015 en función de los diferentes ciclos ha sido el siguiente:

- Títulos de grado:

<i>Número</i>	Grados impartidos		25
	Grados verificados		1
	Modificaciones de títulos de Grado		8
<i>Nº solicitudes</i>	Reconocimiento de Créditos	1. Asignaturas superadas en otros planes de estudios universitarios oficiales	554
		2. Experiencia Laboral y Profesional	113
		3. Estudios Superiores no Universitarios	306
		4. Estudios Propios	7
		5. Asignaturas superadas en otros planes de estudios universitarios oficiales no reconocidos en el apartado 1	113
	Convalidación de asignaturas		9
Pruebas de Conjunto		5	



- Títulos de máster oficial:

<i>Nº de títulos</i>	Másteres Impartidos	41
	Másteres Verificados	10
	Modificaciones de Másteres	7
<i>Nº solicitudes</i>	Preinscripción	2.194
	Matriculación	1.806
	Reconocimiento de Créditos	91
	Estudios Equivalencia Estudios Extranjeros	33

- Doctorados:

<i>Número</i>	Programas de Doctorado	61
	Estudiantes Matriculados	888
	Tesis Doctorales	42
	Premios Extraordinarios ¹⁰	19
	Homologaciones de Títulos Extranjeros	2

- Estudios propios:

<i>Número</i>	Estudios Propios	31
	Cursos de Perfeccionamiento y Especialización Profesional	166
	Cursos Programa de Formación Docente	17
	Títulos Expedidos de Estudios Propios	1.019
<i>Número de matriculados</i>	Estudios Propios	1.684
	Cursos de Perfeccionamiento y Especialización Profesional	1.556
	Programa de Formación Continua	432

La distribución de alumnos matriculados en el curso 2014-2015 por facultades es la siguiente:

Matriculados en Estudios Oficiales de 1º y 2º Ciclo, Grado y Máster	
CENTRO UMH	2014/15
Escuela Politécnica Superior de Elche	2.491
Escuela Politécnica Superior de Orihuela	867
Fac. CC. Sociales y Jurídicas Elche	2.750
Fac. CC. Sociales y Jurídicas Orihuela	1.238
Facultad de Bellas Artes	487
Facultad de Ciencias Experimentales	619
Facultad de Ciencias Sociosanitarias	1.853
Facultad de Farmacia	626
Facultad de Medicina	2.629
Total Matriculados	13.560



A fecha 30 de septiembre de 2015, la Universidad Miguel Hernández contaba con un total de 1.037 miembros del personal docente e investigador universitario. En la tabla siguiente se muestra la distribución detallada del profesorado de la UMH, atendiendo a la categoría y tipo de contrato del mismo:

Estructura del Personal Docente e Investigador de la Universidad Miguel Hernández		
Régimen	Categoría/Cuerpo/Escala	Total
Funcionarios de carrera	Catedrático de Universidad	81
	Profesor Titular de Universidad	223
	Catedrático de Escuela Universitaria	15
	Profesor Titular de Escuela Universitaria	27
	Profesor Enseñanza Secundaria	0
	Total funcionarios de carrera	346
Funcionarios interinos	Profesor Titular de Universidad	2
	Profesor Titular de Escuela Universitaria	1
	Total funcionarios interinos	3
Contratados	Profesor Contratado Doctor	121
	Profesor Colaborador	46
	Profesor Ayudante Doctor	27
	Ayudante	16
	Profesor Asociado	342
	Profesor Asociado en Ciencias de la Salud	133
	Profesor Visitante	0
	Profesor Emérito	3
	Total contratados	688
Total personal docente e investigador en la UMH		1.037

Fuente: Memoria de Gestión PDI 2014/2015

No se dispone de información sobre la distribución por centros del personal docente e investigador ya que la Universidad no trabaja con dicha adscripción.

La Universidad Miguel Hernández ha contado durante el curso académico 2014-2015 con un total de 389 personas de administración y servicios, distribuidas en 335 funcionarios, 53 contratados laborales y 1 personal eventual. Con el siguiente desglose:



Distribución del Personal de Administración y Servicios Curso 2014-2015	
FUNCIONARIOS	
Funcionarios de Carrera	246
Funcionarios Interinos	78
Funcionarios Interinos por programa	11
Total funcionarios	335
CONTRATADOS LABORALES	
Laborales Indefinidos	7
Laborales Temporales	46
Total contratados	53
PERSONAL EVENTUAL	
Personal Eventual	1
Total	1
	389

Fuente: Memoria Académica de PAS 2014/2015

4.4. Análisis del proceso de gestión de tasas por matrícula –

Dado que la fuente más importante de ingresos propios para la Universidad son las tasas académicas, de acuerdo con la Intervención General de la Generalitat, se ha considerado esta área como la más significativa para la revisión de sus procedimientos:

- Nos reunimos con los responsables del Servicio de Gestión de Estudios, con el objetivo de analizar los principales procedimientos en la gestión de la matriculación del alumnado. De este trabajo no detectamos deficiencia alguna; toda la información es tratada, procesada y gestionada a través de herramientas informáticas, tanto propias de la Universidad, como de otras administraciones públicas, vinculadas todas ellas entre sí.
- Con el fin de validar los procedimientos establecidos, hemos realizado prueba en detalle sobre la matriculación de 20 alumnos, seleccionados de manera aleatoria de dos grados diferentes (Grado en Derecho y Grado en Ciencias Ambientales). Asimismo, verificamos que se dispone de toda la información administrativa del alumno, que está debidamente actualizada y custodiada en su expediente, que justifica el importe de la matrícula del curso, es decir, se han aplicado los descuentos correspondientes (descuento por familia numerosa, becario, matrículas de honor, minusvalía...).



- Por otra parte hemos verificado que los precios de los créditos aplicados en la matrícula son conformes con fijados en la Ley de Tasas según el Real Decreto 139/2015, de 11 de septiembre, del Consell. Verificamos que los créditos cobrados por cada asignatura son conformes a los planes de estudio.
- Por último verificamos el cobro de los recibos y, en el caso que el alumno esté exento del pago de la matrícula por haber solicitado beca, hemos verificado su inclusión en la resolución provisional del Ministerio.

De acuerdo con lo anterior, concluimos satisfactoriamente sobre el correcto cálculo de las tasas que pagan los alumnos matriculados y su adecuación a la normativa vigente que las regula. Asimismo, no hemos detectado ninguna situación suponga riesgo de que no todas las matrículas formalizadas por los alumnos tengan el/los correspondiente/s recibos emitidos y éstos no estén debidamente registrados en contabilidad.

Teniendo en cuenta las pruebas realizadas en la auditoría financiera de las cuentas anuales, la Universidad ha realizado en 2015 la correcta imputación de ingresos entre ejercicios; ello, teniendo en cuenta que el ejercicio académico no coincide con el ejercicio económico y que los criterios contables de imputación de ingresos por tasas en contabilidad presupuestaria difieren de los aplicables en contabilidad patrimonial.

4.5. Servicios exteriores-

a) Según lo establecido por la Intervención General, hemos procedido a analizar las clasificaciones económicas de gastos jurídico-contenciosos, atenciones protocolarias y de representación, viajes por gestión y representación, viajes deportivos, culturales y sociales, y otros gastos diversos, que en la contabilidad de la Universidad se registran en los siguientes conceptos presupuestarios:

CODCLASIF	NOMCLASIF	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
		31/12/2015	% sobre total
22601	Atenciones protocolarias y representativas	101.788	0,51%
22603	Jurídicos y contenciosos	55.803	0,28%
22608	Por actividades culturales y deportivas	266.862	1,33%
22609	Otros gastos diversos	256.813	1,28%
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS ART.22		20.045.421	100,00%

La partida de "otros gastos diversos" incluye una variedad muy amplia de gastos (reposiciones de fondos de cajas fijas, pagos de derechos de examen, gastos por mantenimiento y socorrismo de la piscina, gastos de merchandising, gastos por traducciones, gastos bancarios, etc.).

Hemos revisado las cuentas de mayor y seleccionado una muestra aleatoria de 25 partidas, verificando para cada una de ellas:

- La adecuada justificación del gasto realizado y la evidencia de su realización efectiva. Su finalidad tiene relación con el fin público de la Universidad.



- La factura emitida por el tercero a nombre de la Universidad con todos los requisitos establecidos por la normativa.
- La contabilización y formalización en los documentos correspondientes de las fases que resultan de aplicación (retención, autorización, disposición del gasto, obligación y pago, en su caso).
- Que su importe es razonable y no es desproporcionado con los principios de buena gestión.

Las 25 partidas seleccionadas para revisión han sido las siguientes:

Subconcepto 226.01

Número de Oper	Fecha de Asiento	ObligReconoc	Texto
201500000165	28/01/2015	73,00	Factura: 75457609 - SUMINISTRO DE CAFÉ PARA LA MÁQUINA DE GERENCIA-VICERRECTORADO DE ESTUDIOS.
201500000509	10/02/2015	94,50	Factura: 5 - ATENCIÓN PROTOCOLARIA DEL RECTOR CON MIEMBROS DE LA COMUNIDAD UNIVERSITARIA
201500001734	12/03/2015	36,00	Expte. FACTURAS INTERNAS - Factura: - Pago merchan para atención protocolaria en el acto de San Rai
201500001205	02/03/2015	2.480,50	Factura: 2982 - Desayunos, agua y vino de honor ofrecido en el Acto de Santo Tomás de Aquino el 28/0
201500001410	06/03/2015	2.420,00	Factura: 3010 - Pago fra. catering acto de San Raimundo de Peñafort y graduación FCSJE de Derecho.
201500003164	04/05/2015	1.980,00	Factura: 3187 - Vino de honor del acto de toma de posesion del Rector, D. Jesús T. Pastor Ciurana
2015000004318	29/05/2015	150,00	Expte. FACTURAS INTERNAS - Factura: 20150000000001454 - PAGO FACTURA INTERNA TECNICO DE SONIDO ACTO

Subconcepto 226.03

Número de Oper	Fecha de Asiento	ObligReconoc	Texto
201500002358	31/03/2015	1.815,00	Factura: 2/2015 - HONORARIOS DEVENGADOS POR LETRADO POR EMISIÓN DE INFORME JURÍDICO
2015000005506	29/06/2015	193,99	Factura: 7913144928053 - PAGO INSCRIPCIÓN EN EL BOE

Subconcepto 226.08

Número de Oper	Fecha de Asiento	ObligReconoc	Texto
201500001900	17/03/2015	209,75	Expte. FACTURAS INTERNAS - Factura: - PAGO FACTURA INTERNA N°: 2015/488 SERVICIO DE SONIDO EXTRAOR
2015000003187	04/05/2015	327,28	PAGO FACTURA INTERNA N° 2015000000001085 (SERVICIO TÉCNICO X PREMIOS CONSEJO SOCIAL).
2015000003292	06/05/2015	1.972,18	Reposición de fondos para la cuenta justificativa n°: 2015/00000217
2015000004025	25/05/2015	340,92	Expte. FACTURAS INTERNAS - Factura: 2015/1453 - PAGO FACTURA INTERNA N° 2015/1453 SERVICIO TÉCNICO D
2015000004457	02/06/2015	2.645,12	Factura: 9 - CENA GALA DEL DEPORTE, 28 de mayo 2015.
2015000004493	03/06/2015	2.000,00	Factura: 20150716 - LIBRO "EL HOMBRE ACECHA. 75 ANIVERSARIO DEL POEMARIO NON NATO"
2015000005629	01/07/2015	536,09	Expte. FACTURAS INTERNAS - Factura: - FACTURA INTERNA SEM SOS 2015000000001574
2015000007683	21/09/2015	4.591,95	Factura: 2015/1265 - Pago fra. a Tarsa por atención personal racó fiestas de Elche 2015

Subconcepto 226.09

Número de Oper	Fecha de Asiento	ObligReconoc	Texto
2015000000669	17/02/2015	1.525,91	Factura: 2015/2004 - SERVICIO DE MODELOS CAMPUS DE ALTEA. ENERO 2015
2015000001196	02/03/2015	1.677,62	Factura: 0011/15-V - FRA. N° 0011/15-V ESTRATEGIA Y DIRECCIÓN. MANTENIMIENTO ANUAL DE SMILE - AÑO 20
2015000001867	17/03/2015	2.420,00	Reposición de fondos para la cuenta justificativa n°: 2015/00000120
2015000002146	25/03/2015	95,00	Factura: 76213405 - REPOSICIÓN DE CAFE GABINETE DEL RECTOR
2015000002201	26/03/2015	2.331,18	Factura: 7915119864951 - PATENTE EXPTE CATETER 2015 SOLICITUD PCT/ES2015/070146 CATETER PARA TRATAM
2015000002368	31/03/2015	1.181,64	Expte. 43/14 - Factura: 01 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y SALVAMENTO ACUATICO DE LA PISCINA CUBIERTA
2015000004250	28/05/2015	340,20	Factura: DELE-052015 - DELE MAYO 2015: Liquidación ingresos Instituto Cervantes. Derechos de Examen
2015000004279	29/05/2015	500,00	Reposición de fondos para la cuenta justificativa n°: 2015/00000287

En relación con las comisiones de servicios, aunque ninguna de las partidas revisadas corresponde a este tipo de gastos, cabe mencionar que la entidad dispone y aplica normativa propia reguladora de las mismas. Las cuantías y límites fijados en la normativa propia de la Universidad por los distintos conceptos, cumplen parcialmente con los previstos en el Decreto 64/2011, de 27 de mayo, del Consell, por el que se modifica el Decreto 24/1997, de 11 de febrero, sobre indemnizaciones por razón del servicio y gratificaciones por servicios extraordinarios (este hecho ha sido mencionado en el correspondiente Informe de Auditoría de Cumplimiento).



b) La Universidad dispone de las siguientes tarjetas de crédito:

Tipo	Entidad	Cargo	Tipo de gastos
Prepago	La Caixa	Prof. Investigador	Gastos funcionamiento Grupo Investigación
Prepago	La Caixa	Director Departamento	Gasto funcionamiento Departamento
Prepago	La Caixa	Director Departamento	Gastos funcionamiento Departamento
Prepago	La Caixa	Decano Facultad	Gastos funcionamiento Facultad
Prepago	La Caixa	Decano Facultad	Gastos funcionamiento Facultad
Prepago	La Caixa	Prof. Investigador	Gastos funcionamiento Grupo Investigación
Prepago	La Caixa	Director Instituto	Gastos funcionamiento Instituto
Prepago	La Caixa	Subdirector Departamento	Gastos funcionamiento Departamento
Crédito	Banco Sabadell	Rector	Gastos funcionamiento Rectorado
Crédito	Banco Sabadell	Director Instituto	Gastos funcionamiento Instituto
Crédito	Banco Sabadell	Director Servicio	Gastos funcionamiento Servicio
Crédito	Banco Sabadell	Conductor	Vehículo
Crédito	Banco Sabadell	Director Instituto	Gastos funcionamiento Instituto
Prepago	La Caixa	Director Departamento	Gastos funcionamiento Departamento
Prepago	La Caixa	Director Instituto	Gastos funcionamiento Instituto

4.6. Plan Estratégico de la Universidad de Miguel Hernández de Elche 2009-2013

El Plan Estratégico es una iniciativa del Consejo de Dirección y su definición e implantación depende directamente del Rector.

Dicho plan, a partir del establecimiento de una *misión* y *valores*, define unas áreas de acción o *ejes estratégicos*, para los que, finalmente, elabora una serie de *líneas estratégicas* con *objetivos* y *acciones* concretas para conseguir los mismos.

Dichos ejes estratégicos y sus líneas estratégicas, según el plan, son:

- Formación:
 - Conseguir una formación superior de calidad reconocida en el EEFS4.
 - Potenciar y consolidar la inserción profesional y laboral de nuestros estudiantes y de la oferta de formación continua.
- Investigación y Desarrollo:
 - Conseguir una investigación de excelencia.
 - Conseguir mayores niveles de innovación y transferencia tecnológica.
- Recursos y gestión:
 - Asignar recursos de forma eficiente, mejorando sistemas de información interna para la toma de decisiones y para aumentar la calidad y transparencia de la gestión.
 - Mejorar nuestros recursos y materiales para optimizar la eficacia de la universidad.



- Relación con la sociedad:
 - Promover e impulsar los servicios de extensión universitaria a la sociedad y su entorno.
 - Incrementar la presencia de nuestra Universidad en la sociedad y nuestra responsabilidad social.

- Internacionalización:
 - Fortalecer e incrementar la internacionalización de la Universidad.

Dicho plan, que tenía un plazo inicial de vigencia hasta el año 2013, fue prorrogado en octubre de 2013 hasta 31 de diciembre de 2015. Las acciones implantadas y el grado de ejecución de las metas propuestas fueron evaluadas con fecha septiembre de 2014, estando en curso la realización de la evaluación correspondiente al ejercicio 2015.

5. Conclusiones y recomendaciones

No hemos detectado ninguna irregularidad ni debilidad que requiera la adopción de medidas correctoras por parte de los responsables de la Entidad.

El informe de auditoría operativa del ejercicio 2014 no contenía recomendaciones que debieran ser objeto de seguimiento en 2015.

MAZARS AUDITORES, S.L.P.

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
GENERALITAT

Fdo.: Olga Álvarez Llorente

Fdo.: Ignacio Pérez López
VICEINTERVENTOR DE CONTROL
FINANCIERO Y AUDITORÍAS

27 de junio de 2016