

**RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES
DE LA OFICINA TÉCNICA DE
CONTROL INTERNO
SEGUNDO SEMESTRE 2023**

**COMISIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DEL
CONSEJO SOCIAL**

14 DE DICIEMBRE DE 2023



**universidad
de león**



Índice

1	INTRODUCCIÓN	3
2	FISCALIZACIÓN E INTERVENCIÓN PREVIA.....	3
2.1	Verificación de la orden de pago para el abono de la nómina mensual.....	3
2.2	Modificaciones Presupuestarias	4
2.3	Contratación Administrativa	5
2.3.1	Asistencia a Mesas de Contratación	5
2.3.2	Fiscalización previa de requisitos esenciales de los contratos	5
2.3.3	Certificaciones de obras.....	9
2.3.4	Encargo a medios propios.....	10
2.3.5	Intervención de la comprobación material de la inversión	11
2.3.6	Devolución de garantías	11
2.4	Convenios de colaboración o análogos por importe superior a 18.000 €	11
2.5	Intervención formal de la ordenación del pago.....	11
2.6	Intervención material del pago.....	12
3	CONTROL POSTERIOR	12
3.1	Conciliaciones bancarias	12
3.2	Revisión de la gestión de las cuentas de anticipo de caja fija (En curso).....	13
3.3	Auditoría de sistemas.....	14
3.4	Control financiero de subvenciones y ayudas públicas (En curso)	15
4	OTRAS ACTIVIDADES.....	15
4.1	Asesoramiento	15
4.2	Formación	15
4.3	Organización y Planificación de la actividad de la Oficina	16
4.4	CAFULE.....	16
4.5	BUCLE.....	16
4.6	Fondos Next Generation	16

1 INTRODUCCIÓN

Las funciones esenciales del Consejo Social se encuentran recogidas en la Ley Orgánica 2/2023, de 22 de marzo, del Sistema Universitario y en el artículo 24 de la Ley 3/2003, de 28 de marzo, de Universidades de Castilla y León.

El Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo Social de la Universidad de León aprobado por Acuerdo 98/2004, de 15 de julio, de la Junta de Castilla y León; modificado por Acuerdo 17/2019, de 21 de marzo, de la Junta de Castilla y León en el apartado 6 de artículo 4 establece que *“Para el adecuado cumplimiento de la función supervisora que la Ley de Universidades de Castilla y León atribuye en sus artículos 24.1 a), 24.1g) y 24.4 a), el Consejo Social podrá recabar cuanta información precise y en todo caso recibirá:*

Con carácter semestral información de la Oficina Técnica de Control Interno acerca de las actuaciones, debiendo comunicar al Consejo Social cualquier hecho relevante, incidencia o circunstancia comprobada en el ejercicio de sus funciones que, atendiendo a las competencias del órgano, entienda deba ser conocida por éste”.

Asimismo, la Disposición Adicional Primera del Presupuesto de la Universidad de León para el ejercicio 2023 dispone que la Oficina Técnica de Control Interno de la Universidad, velará por el cumplimiento de los principios de legalidad y eficacia en la gestión de los ingresos y de los gastos, mediante la realización de las actuaciones de fiscalización y/o auditoría vigentes.

Como consecuencia de estas funciones, y en cumplimiento del artículo 3.4 del Reglamento de Control Interno de la Universidad de León, se emite este Informe para su presentación ante la Comisión Económica y Financiera del Consejo Social, con las actividades realizadas durante el segundo semestre del ejercicio 2023.

La plantilla de la Oficina Técnica de Control Interno para la realización de estas actividades se compone de tres puestos de trabajo:

- Responsable de Gestión
- Jefa de Unidad
- Jefa de la Oficina Técnica

2 FISCALIZACIÓN E INTERVENCIÓN PREVIA

2.1 Verificación de la orden de pago para el abono de la nómina mensual

Se ha verificado el asiento de los documentos contables que la integran y la comprobación de que el líquido de la nómina coincide con la salida material de fondos, no se ha detectado ninguna incidencia significativa.



Esta Oficina no tiene acceso a UXXI – Recursos Humanos, para la comprobación de las variaciones, altas y bajas.

2.2 Modificaciones Presupuestarias

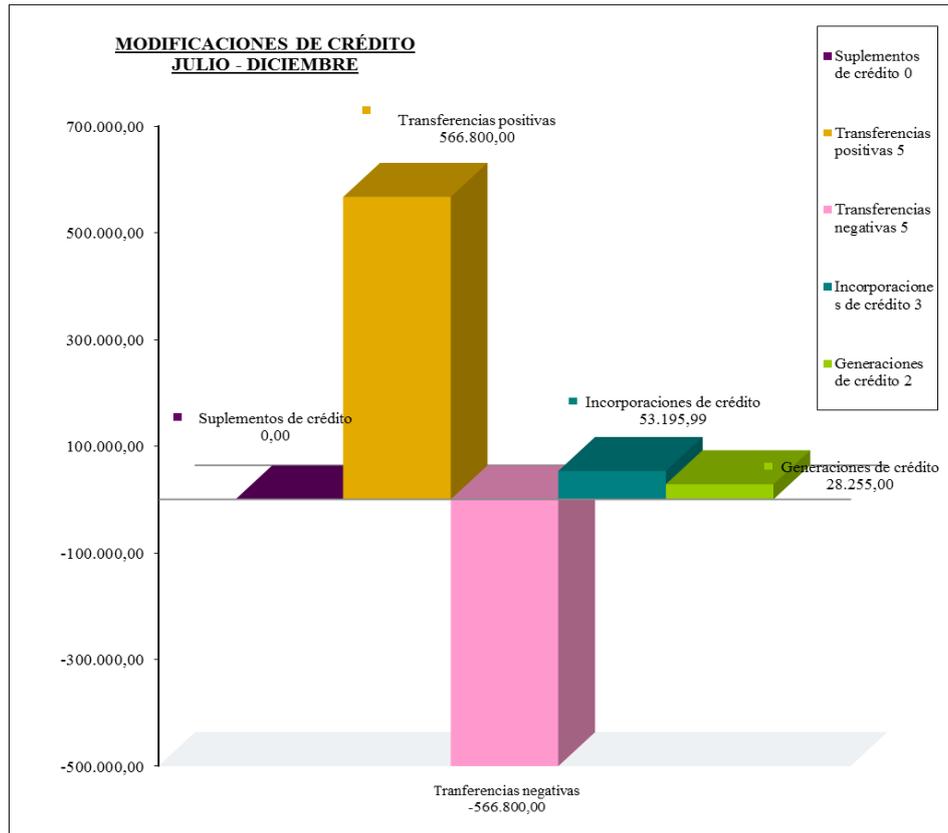
En el segundo semestre del ejercicio se han recibido **10 expedientes de modificaciones de crédito**.

- Cinco transferencias de crédito:
 - Adquisición de equipamiento inventariable por los Departamentos, Institutos, y Servicios de apoyo a la investigación y del 2º Plan de Equipamiento Científico.
 - Atender necesidades de crédito en las partidas de Formación de perfeccionamiento del PDI y del PTGAS durante 2023, así como el incremento de las necesidades de pago como consecuencia de las Ayudas a comedores universitarios del Campus de Vegazana y del Campus de Ponferrada.
 - Contraprestación económica del Hospital Veterinario por participación del servicio de reproducción, con destino a Grupo de investigación
 - Dotación de crédito al artículo 17-Cuotas de los seguros sociales del mes de noviembre.
 - Incremento del crédito en el concepto 352-Intereses de demora.
- Tres incorporaciones de remanentes de crédito, para ayudas a proyectos e incorporación de nuevos profesores.
- Dos generaciones de crédito por ingresos:
 - Correspondiente al 50 % de la Subvención directa de la Junta de Castilla y León para financiar actividades que promuevan la igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres y la prevención de violencia de género
 - Como consecuencia de la firma del Convenio entre la Consejería de la Presidencia de la Junta de Castilla y León, por la que se concede una subvención directa a la Universidad de León para la realización de las actuaciones en materia de acción exterior y asuntos europeos durante 2023.

Se ha verificado el cumplimiento de los preceptos indicados en las Normas de ejecución presupuestaria de la Universidad de León para el ejercicio económico 2023.

La fiscalización favorable de las mismas se realizó mediante la firma electrónica de los documentos en los que se recoge la modificación.

El importe de las modificaciones se recoge en el siguiente gráfico



2.3 Contratación Administrativa

2.3.1 Asistencia a Mesas de Contratación

Hasta el 5 de diciembre, una funcionaria de la Oficina Técnica de Control Interno ha asistido a un total de **42 reuniones de la Mesa de Contratación**, realizando las tareas que como vocal le corresponden en el marco de lo establecido en el artículo 326 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público: examen de la documentación administrativa acreditativa de la capacidad de obrar, de la solvencia técnica y económica de los licitadores, adopción de decisiones sobre exclusión de licitadores, apertura de los sobres en vista pública, análisis de los informes técnicos sobre las ofertas de los licitadores, examen y valoración de las ofertas y elevación al Rector de la propuesta de adjudicación.

2.3.2 Fiscalización previa de requisitos esenciales de los contratos

Desde el 1 de julio de 2023 se han realizado 63 actuaciones de fiscalización previa limitada, mediante el estudio y comprobación de la documentación presentada, elaborando en las distintas fases del procedimiento (inicio del expediente contratación y autorización del gasto, adjudicación o disposición del gasto, prórrogas, complementarios, revisiones de precios y liquidación del expediente de contratación) los correspondientes informes de fiscalización de requisitos esenciales que se detallan a continuación:



CONCESIÓN DE SERVICIOS: 1

Nº EXPEDIENTE	OBJETO DEL CONTRATO	INFORME (FASE A)	INFORME (FASE D)
CSP001/2023	Servicio de explotación de máquinas auto expendedoras de bebidas y productos varios alimentarios en los edificios de la Universidad de León situados en León y Ponferrada		Favorable

MODIFICACIÓN CONTRATOS: 2

Nº EXPEDIENTE	OBJETO DEL CONTRATO	INFORME (FASE AD)
SUM013/2022	Modificación Suministro de licencias de uso Adobe bajo acuerdo CRUE para la UEL por ampliación de 4 unidades de licencia de uso individual.	Favorable con observaciones
SER008/2020	3ª Modificación del contrato por ampliación del Servicio de limpieza y desinfección de los edificios e instalaciones de la Universidad de León por variación en el grado de ocupación y necesidades de funcionamiento de los espacios objeto del contrato	Favorable

CONTRATOS DE OBRAS: 3

Nº EXPEDIENTE	OBJETO DEL CONTRATO	INFORME (FASE A)	INFORME (FASE D)
OBR001/2023	Construcción de edificio de usos múltiples de la ULE. 1ª Fase		Reparo/Favorable ¹
OBR004/2023	Realización de los trabajos de instalación fotovoltaica para autoconsumo en cubierta de edificios destinado a la Facultad de Ciencias Biológicas y Ambientales, Facultad de Veterinaria y clínica Veterinaria. Objeto del contrato y Proyecto		Favorable
OBR005/2023	Remodelación de la zona este del Hospital Veterinario de la ULE		Favorable con observaciones

CONTRATOS DE SERVICIOS: 17

Nº EXPEDIENTE	OBJETO	Informe (FASE A)	Informe (FASE D)
SER009/2023	Contrato basado en el Acuerdo Marco de homologación de los servicios postales utilizados por la Administración de la Comunidad de Castilla y León y entidades adheridas		Favorable con observaciones
SER016/2023	Servicio de actualización de la Contabilidad Analítica de la ULE al ejercicio 2022		Favorable
SER017/2023	Dirección de la ejecución y coordinación de la Seguridad y Salud de las obras de construcción del Edificio de Usos Múltiples y urbanización, de la ULE	Favorable	Favorable con observaciones
SER018/2023	Contratación de un servicio de bolsa de horas para consultoría, configuración y mantenimiento ante migración necesaria CAU, sobre plataforma Jira Service Desk de la ULE	Favorable con observaciones	FISCALIZACIÓN DEL AD (Procedimiento abierto supersimplificado)

¹ Subsanadas las deficiencias del Informe de fiscalización de fecha 27 de marzo de 2023, mediante la Autorización del Rector, de fecha 12 de abril de 2023, autorizando, en virtud del artículo 113 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y el Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, la superación de los porcentajes establecidos en el artículo 111 de la citada Ley.

Se adjunta Informe de Tesorería y Endeudamiento a fecha 31/12/2022 y a 31/03/2023



Nº EXPEDIENTE	OBJETO	Informe (FASE A)	Informe (FASE D)
SER019/2023 4 LOTES	Prestación de servicios y actividades de ocio y recreación en la Universidad de León	Favorable/ Anulado ² con Posterioridad	
	LOTE 1: Marcha nórdica		
	LOTE 2: Pilates		
	LOTE 3: Padel		
	LOTE 4: Tenis		
SER020/2023	Contratación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura de cableado corporativo, las redes de voz y datos, los sistemas audiovisuales, los sistemas de control de presencia y acceso a edificios de la ULE	Favorable	Favorable
SER021/2023	Servicio de auditor externo para realización de CFS en Proyectos Europeos (DELISOIL-101112855 HORIZON-MISS-2022-SOIL-01 FIN: 31/05/2027	Favorable	FISCALIZACIÓN DEL AD (Procedimiento abierto supsimplificado)
SER022/2023 3 LOTES	Prestación de servicios y actividades de ocio y recreación en la Universidad de León	Favorable	Evaluación
	LOTE 1: Marcha nórdica		Evaluación
	LOTE 2: Pilates		Evaluación
	LOTE 3: Pádel		
SER023/2023	Servicio de mantenimiento preventivo, correctivo y técnico legal de los ascensores, montacargas, salva escaleras y mangueras de evacuación de la Universidad de León	Favorable con observaciones	Evaluación
SER024/2023	Consultoría en competencias técnicas en Ciberseguridad. Despliegue de redes de datos y energía. FONDOS NEXT GENERATION	Favorable	Evaluación
SER025/2023	Mantenimiento integral de resonancia nuclear magnética de 3T de la marca General Electric, modelo Signa Excite HDX 3T	Favorable con observaciones	Evaluación
SER026/2023	Mantenimiento y soporte técnico a usuarios del parque microinformático y videoproyectores de la Universidad de León	Favorable con observaciones	Publicación

CONTRATOS DE SUMINISTROS: 30

Nº EXPEDIENTE	OBJETO	Informe (FASE A)	Informe (FASE AD)
SUM008/2023	Reforma de las instalaciones en los sistemas de climatización existentes en el CPD CRAI-TIC de la Universidad de León		Favorable con observaciones
SUM009/2023	Suministro y entrega de un Robot cuadrúpedo móvil interactivo con GPS integrado. Cofinanciado PRTR		Favorable
SUM010/2023	Suministro, entrega e instalación de 6 equipos servidores para el clúster de virtualización con el fin de actualizar y migrar la infraestructura de aplicaciones UXXI-EC, UXXI-RRHH y UXXI-Inv.		Favorable con observaciones
SUM012/2023 5 LOTES	Suministro, entrega e instalación de diverso equipamiento para la Facultad de Veterinaria (5 Lotes)		
	Lote 1 Equipamiento Aulas		Favorable
	Lote 2 Pasillos		Favorable

² Anulación de la licitación al haber incluido la actividad deportiva tenis, siendo imposible su impartición por no estar disponibles actualmente las pistas.



Nº EXPEDIENTE	OBJETO	Informe (FASE A)	Informe (FASE AD)
	Lote 3 Equipamiento Salón de Grados		Favorable
	Lote 4 Equipamiento Despachos		Favorable
	Lote 5 Equipamiento Salas		Favorable
SUM013/2023	Suministro y entrega de equipamiento para el laboratorio de vibro acústica. Con destino a Escuela de Ingenierías Industrial e Informática - Laboratorio de Acústica Aplicada de la Universidad de León - Campus de Vegazana		Favorable
SUM014/2023	Suministro, entrega e instalación de un sistema de grabación audiovisual con destino al Aula de simulación de la FC de Ciencias de la Salud del Campus de Ponferrada		Favorable con observaciones
SUM015/2023	Suministro, instalación y puesta en marcha de un banco de ensayos para motores térmicos y máquinas fluido mecánicas		FISCALIZACIÓN DEL AD (Procedimiento abierto supersimplificado)
SUM016/2023	Suministro, entrega e instalación de un Citómetro Sorter. Con destino al Servicio de Microscopía de la ULE	Favorable con observaciones	Favorable con observaciones
SUM017/2023 2 LOTES	Suministro, entrega e instalación de diverso equipamiento para las aulas de la Facultad de Ciencias Económicas (2 Lotes)	Favorable con observaciones	
	Lote 1: Equipamiento Aula 10		Favorable con observaciones
	Lote 2: Equipamiento Aula 16		Favorable con observaciones
SUM018/2023	Suministro, mantenimiento y actualización de la licencia Campus Microsoft.	Favorable con observaciones	Favorable con observaciones
SUM019/2023	Suministro y entrega de 120 ordenadores personales (CPU, teclado y ratón)	Favorable con observaciones	Favorable con observaciones
SUM020/2023	Adquisición de un sistema de almacenamiento de datos para la Universidad de León	Favorable con reparos/ Favorable	Favorable
SUM021/2023	Suministro de un banco modular multifuncional para transmisiones mecánicas	Favorable con observaciones	Favorable
SUM022/2023	Suministro de un banco modular multifuncional para análisis de sistemas lineales.	Favorable	Adjudicación
SUM023/2023	Adquisición de los derechos de uso de licencia Google Workspace por Education Plus	Favorable	Favorable
SUM024/2023	Adquisición de licencia campus de uso ilimitado de los paquetes de software MATLAB y Smuink.	Favorable con observaciones	Favorable con observaciones
SUM025/2023	Suministro de productos alimenticios para las especies porcina, ovina y bovina, con destino a la granja experimental como centro de investigación de la Universidad de León (6 Lotes)	Favorable con observaciones	
	Lote 1 Pienso para porcino		Adjudicación
	Lote 2 Pienso para ovino		Adjudicación
	Lote 3 Pienso para bovino		Adjudicación
	Lote4 Forraje / alfalfa		Adjudicación
	Lote 5 Paja		Desierto
	Lote 6 Leche artificial para corderos		Desierto
SUM026/2023	Mantenimiento y ampliación software del sistema de copia de seguridad del a ULE	Favorable con observaciones	Evaluación
SUM027/2023	Derecho de uso de Microsoft Azure para la Universidad de León	Reparado/Favorable	Publicada



Nº EXPEDIENTE	OBJETO	Informe (FASE A)	Informe (FASE AD)
SUM029/2023	Suministro, entrega e instalación de ENTRENADORES PLC para el laboratorio de prácticas en Automatización	Favorable	Publicado

PRÓRROGAS DE CONTRATOS: 10

Expediente	Objeto del contrato	Importe €	INFORME (FASE AD)
SER008/2020	2ª Prórroga "Servicio de limpieza y desinfección de los edificios e instalaciones de la Universidad de León"	2.635.493,28 €	Favorable
SER013/2021	1ª Prórroga "Servicio de mantenimiento de jardines exteriores del Campus de Vegazana y de los jardines del complejo de la Serna"	90.532,20 €	Favorable
SER009/2021	1ª Prórroga "Servicio de mantenimiento de sistemas de calefacción y climatización"	69.986,40 €	Reparo/Favorable
SER015/2019	2ª Prórroga "Servicio de asistencia de la Granja Experimental"	155.485,00 €	Favorable con observaciones
SER015/2021	1ª Prórroga "Servicio de prevención ajeno para desarrollar las especialidades de medicina de trabajo (vigilancia de la salud) e higiene industrial en relación con todo el personal de la ULE y de apoyo al Servicio de Prevención propio de la ULE en las especialidades seguridad en el trabajo y ergonomía y psicología aplicada"	53.825,09 €	Favorable con observaciones
CSP001/2020 LOTE 1	2ª Prórroga "Servicio cafetería y comedor Campus y cafetería Escuela de Ingeniería Agraria y Forestal. Lote 1: Cafetería I del Campus de Vegazana"	0,00 €	Favorable
CSP001/2020 LOTE 2	2ª Prórroga "Servicio cafetería y comedor Campus y cafetería Escuela de Ingeniería Agraria y Forestal. Lote 2: Cafetería II del Campus de Vegazana y Escuela de Ingeniería Agraria y Forestal"	0,00 €	Favorable con observaciones
SER013/2022	1ª Prórroga "Seguro de Responsabilidad Civil de la Universidad de León"	16.601,14 €	Favorable
1040/2018	2ª Prórroga Provisión de los servicios de telefonía y transporte de datos de la Universidad de León	332.474,17 €	Reparo/Favorable ³
SER013/2020	2ª Prórroga "Gestión y tratamiento de residuos biológicos en edificios de la Universidad de León"	39.946,25 €	Favorable

Se ha realizado la firma de 120 documentos contables AD y/o sus negativos de expedientes tanto del ejercicio como de ejercicios anteriores que continúan vigentes (Contratos del ejercicio, traspaso de saldos, cierres de expedientes, prorrata de IVA, anulación de saldo...)

2.3.3 Certificaciones de obras

Desde el 1 de julio de 2023 se han recibido **31** certificaciones de obra por importe total de **4.480.170,46 €**.

³ A falta de desarrollo reglamentario que establezca un criterio para la consideración de "coste relevante en la prestación del servicio por la amortización de las inversiones, se considera que la solicitud del Director del Área de Informática y Comunicaciones de la ULE acredita la materialidad y relevancia de las inversiones, así como la plena utilización y afectación de las mismas en el servicio. (Excepcionalidad prevista en el artículo 29.4 de la Ley 9/2017 LCSP)



Del total, **2** certificaciones por importe de **45.968,04€**, se han devuelto al Servicio de contratación sin fiscalizar, al tener entrada en la OTCI con posterioridad a la recepción de la obra.

Se han efectuado **14** reparos, una vez subsanados, se han fiscalizado de conformidad, firmándose las acetificaciones correspondientes.

Expediente	Objeto del contrato	Importe €	CERTIFICACIONES
OBR004/2021	Ampliación Este de la Facultad de Educación de la Universidad de León	404.710,51 €	Certificación 4ª a 8ª
OBR001/2022	Cubrición de pistas de tenis para tres pistas de pádel y acondicionamientos de accesos	249.767,38 €	Certificación 5ª a 6ª
OBR002/2022	Reforma, ampliación y adecuación de los alojamientos e instalaciones de una explotación experimental ganadera existente de ovino, vacuno, equina, aviar y porcina en el Término Municipal de Villaquilambre (León)	1.222.493,36 €	Certificación 1ª a 5ª
OBR003/2022	Urbanización del Complejo de la Serna	94.363,86 €	Certificación 8ª y Última
OBR004/2022	Reforma de centro de transformación 630 KVA que suministra energía eléctrica en media tensión al complejo universitario de Ponferrada, Edificios A, B y C	251.653,38 €	Certificación 1ª, 2ª y Última
OBR006/2022	Rehabilitación de edificio destinado a Colegio Mayor de la Universidad de León en Ponferrada	1.834.000,04 €	Certificación 1ª a 7ª
OBR002/2023	Redistribución y mejora de Instalaciones en Aulas del a Facultad de Actividad Física y del Deporte de la Universidad de León	377.213,89 €	Certificación 1ª a 4ª y ultima
OBR005/2022	Reforma de aula de enfermería y almacén en el edificio "C" del Campus de Ponferrada de la Universidad de León	45.968,04 €	Certificación 1ª y 2ª (Sin fiscalizar)

2.3.4 Encargo a medios propios

En el segundo semestre de ejercicio 2023 han tenido entrada **5** expedientes por importe de **691.159,95 €** para su fiscalización de conformidad con lo establecido en artículo 32 de la Ley 8/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.

Los encargos a la FGULEM para “Gestión enseñanza y formación no reglada de idiomas” y el correspondiente al “Soporte técnico área Actividades Culturales” se devuelven al no proceder la fiscalización, ya que habían entrado en vigor con anterioridad a su recepción en la Oficina para su fiscalización previa.

El Encargo a la FGULEM para “Formalizar y regular las labores de administración y gestión del Edificio Centro de Idiomas y del Edificio Antigua Escuela de Minas” se devuelve sin fiscalizar ya que no procede la figura del Encargo a medio propio personificado debido a que no existe compensación, y por tanto no cumple con la definición establecida en el art. 32.1 de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público.

En los Encargos a la FGULEM para “Desarrollo y gestión del Programa AlumniLeón” y “Gestión y prácticas externas de empresa curriculares y extracurriculares” se han emitido los correspondientes informes de fiscalización, en ambos casos con observaciones.



2.3.5 Intervención de la comprobación material de la inversión

De acuerdo con lo establecido en el artículo 48 de las Normas de ejecución presupuestaria, en el segundo semestre de ejercicio 2023 se ha realizado la comprobación material de la inversión de **2** obras.

- OBR003/2022 “Urbanización del complejo de la Serna” con presupuesto final de **376.272,67 €**

- OBR002/2023 “Reforma Aulas Facultad Actividad Física y del Deporte” con presupuesto final de **377.213,89 €**.

Ambas se han recepcionado de conformidad.

2.3.6 Devolución de garantías

Se han fiscalizado **44** expedientes de propuestas de devolución de garantías de contratos liquidados comprobando la existencia del resguardo acreditativo de la constitución de la garantía definitiva, la finalización del contrato y del periodo de garantía establecido y el informe del Servicio de Contratación y Patrimonio acreditativo de la inexistencia de responsabilidades del contratista.

Se han emitido **5** reparos de los cuales 2 han sido subsanados y en los 3 restantes no procede la devolución ya que dos se habían devuelto en ejercicios anteriores y en 1 no procede la devolución al no haber finalizado el plazo de garantía.

2.4 Convenios de colaboración o análogos por importe superior a 18.000 €

Según el Plan de Actividades previsto por la OTCI para el año 2023, se realizará la fiscalización previa de la tramitación de los Convenios de colaboración o análogos que impliquen una repercusión en el presupuesto de la Universidad de León por importe superior a 18.000 euros. Se realizará en la fase de autorización y compromiso de gasto, una vez realizado el control de tramitación por parte de la Unidad de Rectorado y el control de legalidad por parte de la Secretaría General y, con anterioridad a su aprobación por Consejo de Gobierno.

En el segundo semestre se ha recibido **el borrador del Convenio específico de colaboración entre la Fundación Mujeres por África y la Universidad de León convocatoria 2023-2024** por importe: 24.787,36 €. La fiscalización previa se realizó con observaciones que deberán subsanarse antes de su aprobación.

2.5 Intervención formal de la ordenación del pago

Se han verificado **192** propuestas de pago, comprobando que se dictan por órgano competente y se ajustan al acto de reconocimiento de la obligación.

Una vez subsanados los errores puestos de manifiesto en **26** notas de reparo, se han firmado las propuestas de pago del segundo semestre.

De ellas 25 corresponden a pagos en formalización o rectificaciones contables sin importe líquido, (sin salida de fondos).

2.6 Intervención material del pago

El control de los pagos se realiza a través de la intervención material del pago, mediante la firma del cheque, orden de transferencia u otros, verificando la competencia del órgano para la realización del pago, la correcta identidad del receptor y por el importe debidamente reconocido. Se han firmado **167** transferencias bancarias/ cheques por importe líquido de **70.432.378,21** euros

3 CONTROL POSTERIOR

3.1 Conciliaciones bancarias

En el apartado 2.1 del Plan de Actuaciones de la OTCI para el año 2023 figura el control posterior de las conciliaciones bancarias de todas las cuentas que la Universidad de León tiene abiertas a su nombre y NIF. Esta verificación tiene como **objetivo general** detectar errores o deficiencias, identificar las causas que los generan, evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable al proceso de gestión de tesorería, existencia de manuales, procesos y procedimientos implementados y, determinar acciones correctivas para lograr la eficiencia y eficacia de las actividades.

Respecto al segundo semestre del año 2023, se han emitido 2 informes:

- **Informe definitivo correspondiente al 2º trimestre 2023 relativo a las Conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de la Universidad de León en entidades de crédito** (1 de abril de 2023 a 30 de junio de 2023).
 - Se ha recibido la información de 103 cuentas que, a fecha 30 de junio de 2023, la Universidad tiene abiertas a su nombre y NIF en las distintas entidades bancarias y 92 conciliaciones bancarias, que representan el 85,18 % del total de cuentas objeto de conciliación.
 - 8 cajas de ACF no han enviado información alguna: Colegio Mayor, Dpto. Didáctica, Dpto. Filología Hispánica, Dpto. Higiene y Tecnología de los Alimentos, Dpto. Sanidad Animal, Esc. De Ingeniería Industrial, Servicio de Deportes, Vicerrectorado de Internacionalización. No se ha podido realizar ninguna comprobación sobre ellas.
 - De las 92 conciliaciones recibidas el 98 % son correctas. Las cuentas de ACF de Cursos de Extensión Universitaria y SGI-Contratos y Proyectos no están conciliadas y no se ha recibido diligencia justificativa.



- **Informe Definitivo correspondiente al 3er trimestre 2023 relativo a las Conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de la Universidad de León en entidades de crédito** (1 de julio de 2023 a 30 de septiembre de 2023), que se ha elevado a Gerencia, una vez recibidas las alegaciones del Responsable de Tesorería y del Jefe del Servicio de Gestión, con las siguientes conclusiones:
 - Se ha recibido la información de 103 cuentas que, a fecha 30 de septiembre de 2023, la Universidad mantiene abiertas a su nombre y NIF en las distintas entidades bancarias y 91 conciliaciones bancarias, que representan el 91% del total de cuentas objeto de conciliación.
 - 9 cajas de ACF no han enviado información alguna: Dpto. Medicina, Cirugía y Anatomía Veterinaria: Baja temporal del titular (la persona en el puesto carece de permisos para obtener la información). Colegio Mayor San Isidoro. Dpto. Derecho Privado y de la Empresa, Dpto. Patrimonio Artístico y Documental, Esc. Ing. Industrial, Informática y Aeroespacial, Facultad de Ciencias de la Salud, Servicio de Deportes Tribunales de Tesis/Escuela de Doctorado y Vicerrectorado de Internacionalización. No se ha podido realizar ninguna comprobación sobre ellas.
 - De las 91 conciliaciones recibidas el 92,31% son correctas o presentan diligencias justificativas del descuadre. Las cuentas de ACF del Servicio de Publicaciones y SGI-Contratos y Proyectos no están conciliadas y no se ha recibido diligencia justificativa.
 - Seis cajas de ACF no han remitido el Estado de Situación de Tesorería, además de las nueve que no han presentado documentación alguna.

Ambos se han remitido a Gerencia, Rector y al Jefe del Servicio de Gestión Presupuestaria y Contable, una vez recibidas las alegaciones de la Responsable de la Sección de Tesorería y Tributación, para su conocimiento y efectos.

3.2 Revisión de la gestión de las cuentas de anticipo de caja fija (En curso)

De forma complementaria a la revisión de las conciliaciones bancarias se está analizando la gestión de las cuentas de anticipo de caja fija de la **Escuela de Ingeniería Industrial e Informática** y la **Caja del Vicerrectorado de Internacionalización**, verificando la apertura, condiciones de la cuenta, la disposición de fondos, la gestión de los pagos y reposiciones de fondos, el plazo de tramitación y gestión de los gastos.

Finalizados los trabajos se emitirá Informe provisional que se remitirá a las Unidades afectadas para que efectúen las alegaciones que estimen pertinentes. Recibidas las alegaciones se emitirá Informe definitivo.

3.3 Auditoría de sistemas

En aplicación del artículo 12.3 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, y del artículo 26 del Reglamento de Control Interno de la Universidad de León, se realiza la verificación del funcionamiento de los registros contables de facturas con el fin de comprobar su correcto funcionamiento conforme a la ley.

Finalizados los trabajos de control posterior, y recibidas las alegaciones, con fecha 8 de noviembre de 2023 se ha emitido **Informe definitivo sobre el Registro Contable de facturas y Tramitación de factura electrónica del ejercicio 2022**, enviado a la Unidad gestora, Gerencia, Rector y Consejo Social. para su conocimiento y efectos oportunos.

Con las siguientes conclusiones resumen aquellas incidencias respecto al cumplimiento de la normativa o debilidades de procedimiento:

Del total de los 25.191 justificantes de gasto registrados en el ejercicio 2022 en UXXIEc, 56 corresponden a justificantes con importes negativos (52 han sido rechazados quedando 4 de ellos pendientes de tramitación). De los 25.135 justificantes restantes, por un importe total de 32.413.736,18 €, el 26,30% (6613 justificantes) no están asociados a factura.

En 2022 se registraron en FACe 15.122 facturas electrónicas y se presentaron en papel 3.401 facturas. De ellas 62 fueron anuladas y 1.641 fueron rechazadas, 2 están pendientes de conformar y 4 han sido conformadas, pero no pagadas.

El número de facturas pagadas a través del sistema de Anticipo de Caja Fija es de 10.672 y 6.142 se han abonado mediante pago directo (PD).

Se han revisado las facturas tramitadas en papel, con el fin de verificar que no se han presentado de esta forma aquellas que el artículo 4.1 de la Ley 25/2013 incluye dentro de su ámbito de aplicación. Se han detectado, 35 facturas que corresponden a proveedores e importes incluidos en el artículo 4.1 y 55 facturas que de acuerdo con la normativa de la Universidad de León deberían haberse expedido y remitido de forma electrónica.

Se han detectado 7 justificantes de gasto, por cuantía superior a 5.000€, que incumplen el Real Decreto 725/1989, de 16 de junio, sobre anticipos de Caja fija.

Con respecto al cumplimiento del plazo legal de pago de 30 días desde la conformidad de la factura, el 87% de las facturas se han pagado en plazo. Si atendemos al plazo de tramitación, es decir, el plazo desde la entrada en el registro administrativo hasta su abono 3.107 facturas en papel y 12.095 facturas electrónicas, que suponen el 90% de las facturas, se han pagado en un plazo no superior a 60 días. Si bien se destaca que 563 facturas tienen un plazo de tramitación superior a 3 meses.

Desde el punto de vista de las Unidades Tramitadoras, la Escuela de Doctorado, Tribunales de Tesis el Vicerrectorado de Estudiantes y Cursos de Extensión Universitaria superan el plazo de 30 días de conformidad de las facturas. Si tenemos en cuenta el plazo de pago, Concursos de Profesorado y Programa Interuniversitario superan los 47 y 35 días respectivamente.



La Universidad de León ha remitido mensualmente la información de periodos medios de pago requerida por la Junta de Castilla y León, no así la Fundación General de la Universidad.

3.4 Control financiero de subvenciones y ayudas públicas (En curso)

Sobre una muestra de expedientes de subvenciones y ayudas concedidas por la Universidad de León, en régimen de concurrencia competitiva, se ha procedido al control posterior de una muestra aleatoria de 3 expedientes, con el fin de comprobar que se cumplen los requisitos legales establecidos en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, el Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, la Ley 5/2008, de 25 de septiembre, de subvenciones de la Comunidad de Castilla y León y la normativa para la tramitación de subvenciones, becas, ayudas y/o premios concedidos por la Universidad de León.

Se han solicitado a los expedientes a los órganos gestores la información de carácter económico, así como la documentación justificativa de las siguientes subvenciones: **“Becas de Alojamiento para deportistas curso 2022/2023”** del Vicerrectorado de Responsabilidad Social, Cultura y Deportes; **“Ayudas para realizar curso de inglés y examen de acreditación Curso 2022/2023”** del Vicerrectorado de Internacionalización; y; **“6 Ayudas de residencia para estudiantes de excelencia académica Curso 2022/2023”** Vicerrectorado de Estudiantes y Empleo.

Finalizados los trabajos se emitirá Informe provisional que se remitirá a las Unidades afectadas para que efectúen las alegaciones que estimen pertinentes. Recibidas las alegaciones se emitirá Informe definitivo.

4 OTRAS ACTIVIDADES

4.1 Asesoramiento

Se ha realizado el asesoramiento de cuestiones formuladas por los distintos servicios y unidades, a través del correo electrónico o por teléfono, sobre diversos temas de gestión económica, aplicación de la normativa económico financiera y de ejecución presupuestaria.

4.2 Formación

Durante el segundo semestre del ejercicio 2023 el personal de esta Oficina ha participado en actividades formativas:

- Fiscalización y control financiero de subvenciones. Plan de Formación 2023 ECLAP
- El protocolo para la prevención y actuación frente al acoso sexual y el acoso por razón de sexo en el contexto universitario. 2023 ULE



4.3 Organización y Planificación de la actividad de la Oficina

Coordinación de actividades y funciones internas administrativas.

Actualizaciones de bases de datos, archivos y registro

Elaboración de la página Web de la Oficina Técnica de Control Interno

4.4 CAFULE

En el segundo semestre del año 2023 no ha tenido lugar ninguna reunión de la Comisión Antifraude de la Universidad.

4.5 BUCLE

En el segundo semestre del año 2023 no se ha mantenido ninguna reunión como miembro de la Comisión de seguimiento del Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Castilla y León (BUCLE).

4.6 Fondos Next Generation

En el segundo semestre del año 2023 se han fiscalizado un contrato financiado con el Proyecto Orientado a la Transición Ecológica y a la Transición Digital, del Plan Estatal de Investigación Científica, Técnica y de Innovación 2021- 2023, en el Marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia: “*Consultoría en competencias técnicas en Ciberseguridad. Despliegue de redes de datos y energía*” (SER024/2023) por importe de 185.735,00 €

León, 11 de diciembre de 2023

Nieves García Treceño

Jefe de la Oficina Técnica de Control Interno