



UNIVERSIDAD
DE MÁLAGA

**SEGUNDO EJERCICIO DE LAS PRUEBAS
SELECTIVAS PARA LA ESCALA DE
TÉCNICOS/AS DE GESTIÓN -CONTROL INTERNO
Y AUDITORÍA**

En el presente ejercicio está desarrollando el trabajo de una auditoría financiera de una Universidad Pública Española para el ejercicio 2022. En las páginas posteriores se muestran parte de las cuentas anuales de dicha Universidad a 31/12/2022., concretamente:

- Balance
- Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
- Liquidación del presupuesto de ingresos y gastos

Teniendo en cuenta dicha información,

SE PIDE:

- 1) Cálculo de la materialidad global y materialidad corregida e interpretación del resultado siguiendo la Nota Técnica de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).
- 2) Realice una revisión analítica de la información contenida en las cuentas anuales y ofreciendo una interpretación crítica, identificando las magnitudes más significativas y los posibles riesgos de auditoría.
- 3) Calcule el resultado presupuestario y, a partir de esa cantidad, el resultado presupuestario ajustado del ejercicio 2022 teniendo en cuenta la siguiente información y explique el procedimiento realizado:
 - a) Créditos gastados financiados con remanentes de tesorería no afectado:
26.165.565,51€
 - b) Créditos gastados financiados con remanentes de tesorería afectado:
24.623.062,10€
 - c) Desviaciones de financiación negativas en el ejercicio: 33.154.815,10€
 - d) Desviaciones de financiación positivas en el ejercicio: 31.702.068,93€
- 4) Después del análisis de los sistemas de información se constata que los datos de inventario de inmovilizado material de bienes e inmuebles están desactualizados, recogiendo únicamente información de los edificios y vehículos de la Universidad. De este modo, la amortización calculada corresponde exclusivamente a estos conceptos. ¿Qué comentaría al respecto en el informe de auditoría y bajo qué apartado?
- 5) Teniendo en cuenta la siguiente información de dos cuentas corrientes abiertas en sendos bancos, y sus correspondientes mayores contables, realice la conciliación bancaria de ambas y establezca las partidas en conciliación, comentando acerca de las mismas, así como de los posibles errores que encuentre y en qué afectan éstos a los estados contables.

Banco 1: Banco Férreo, S.A.**EXTRACTO BANCARIO CUENTA 3256 BANCO FÉRREO S.A.**

	CARGOS	ABONOS	SALDO
Saldo al 30/11/2022			188.200 €
Pago Constructora BAAL S.L.	240.200 €		(52.000 €)
(Sin concepto)		46.050 €	(5.950 €)
Recibo Consultora Sethmet S.A.	23.520 €		(29.470 €)
SALDO 31/12/2022			(29.470 €)

LIBRO MAYOR. DATOS DE LA CUENTA 5710016 DE LA CUENTA 3256 EN EL BANCO FÉRREO

Fecha	DEBE	Concepto	HABER	Observación
30/11/2022	188.200 €	Saldo a 30/11		
13/12/2022		Pago a contratistas	240.200 €	
18/12/2022	46.050 €	Cobro sin justificar		a)
22/12/2022		Pago consultora	23.520 €	
31/12/2022		Saldo a 31/12	29.470 €	

- a) El 18/12 se recibió un ingreso de 46.050€. En dicha fecha fue contabilizado como un cobro pendiente de aplicación, no incorporándose en el presupuesto de ingresos del ejercicio.

Banco 2: Banco Grintotts, S.L.U.**EXTRACTO BANCARIO CUENTA 1284 GRINTOTTS S.L.U.**

	CARGOS	ABONOS	SALDO
Saldo al 30/11/2022			1.338.890 €
Pago factura servicios exteriores	12.348 €		1.326.542 €
Tasas administrativas		96.380 €	1.422.922 €
Pago Constructora Ishtarté	785.402 €		637.520 €
SALDO 31/12/2022			637.520 €

LIBRO MAYOR. DATOS DE LA CUENTA 5710004 DE LA CUENTA 1284 EN EL BANCO GRINTOTTS

Fecha	DEBE	Concepto	HABER	Observación
30/11/2022	1.338.890 €	Saldo a 30/11		
10/12/2022		Pago factura FRA/23-2022	12.348 €	
14/12/2022	96.380 €	Tasas administrativas		
21/12/2022		Pago deuda Constructora 4/2022	758.402 €	b)
28/12/2022		Entrega de cheques a acreedores	123.200 €	c)
31/12/2022	541.320 €	Saldo a 31/12		

- b) El 21/12 se realizó un pago a la constructora correspondiente a una factura reconocida presupuestariamente en abril de 2021. El importe recogido en la factura es de 785.402€.
- c) El 28/12 se entregaron cheques bancarios a acreedores que fueron cobrados por éstos en enero de 2023.

BALANCE EJERCICIO 2022

ACTIVO	Ej 2022	Ej 2021	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Ej 2022	Ej 2021
A) Activo no corriente	328.571.476,00 €	333.000.034,00 €	A) Patrimonio neto	342.591.938,83 €	353.054.205,34 €
I. Inmovilizado intangible	2.290.320,00 €	2.118.574,80 €	I. Patrimonio aportado	85.200.000,00 €	84.348.000,00 €
2. Propiedad Industrial e intelectual	2.070,00 €	1.842,30 €	II. Patrimonio generado	192.013.848,83 €	213.784.629,94 €
3. Aplicaciones informáticas	1.599.750,00 €	1.455.772,50 €	1. Resultado de ejercicios anteriores	216.313.848,83 €	243.187.629,94 €
5. Otro inmovilizado intangible	688.500,00 €	660.960,00 €	2. Resultado de ejercicio	- 24.300.000,00 €	- 29.403.000,00 €
II. Inmovilizado material	326.215.520,00 €	330.822.544,00 €	III. Ajustes por cambio de valor	18.090,00 €	19.175,40 €
1. Terrenos	72.000.000,00 €	66.240.000,00 €	2. Activos financieros disponibles para la venta	18.090,00 €	19.175,40 €
2. Construcciones	161.470.000,00 €	172.772.900,00 €	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	65.360.000,00 €	54.902.400,00 €
3. Infraestructuras	24.676.000,00 €	27.143.600,00 €	B) Pasivo no corriente	48.750.000,00 €	45.337.500,00 €
5. Otro inmovilizado material	65.351.640,00 €	62.084.058,00 €	II. Deudas a largo plazo	48.750.000,00 €	45.337.500,00 €
6. Inmovilizado en curso y anticipos	2.717.880,00 €	2.581.986,00 €	4. Otras deudas	48.750.000,00 €	45.337.500,00 €
V. Inversiones financieras a largo plazo	65.636,00 €	58.915,20 €	C) Pasivo corriente	23.183.000,00 €	23.999.930,00 €
1. Inversiones financieras en patrimonio	49.280,00 €	45.830,40 €	II. Deudas a corto plazo	6.160.000,00 €	6.652.800,00 €
4. Otras inversiones financieras	16.356,00 €	13.084,80 €	4. Otras deudas	6.160.000,00 €	6.652.800,00 €
B) Activo corriente	85.953.462,83 €	89.391.601,34 €	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	8.473.000,00 €	10.165.130,00 €
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	14.814.632,83 €	15.359.860,45 €	1. Acreedores por operaciones de gestión	4.550.000,00 €	4.914.000,00 €
1. Deudores por operaciones de gestión	12.765.480,00 €	13.659.063,60 €	2. Otras cuentas a pagar	348.000,00 €	281.880,00 €
2. Otras cuentas a cobrar	469.152,83 €	389.396,85 €	3. Administraciones públicas	3.575.000,00 €	4.969.250,00 €
3. Administraciones Públicas	1.580.000,00 €	1.311.400,00 €	V. Ajustes por periodificación	8.550.000,00 €	7.182.000,00 €
V. Inversiones financiera ea corto plazo	5.138.830,00 €	5.182.656,20 €			
1. Inversiones financiera en patrimonio	4.940.100,00 €	4.989.501,00 €			
2. Créditos y valores representativos de deuda	193.200,00 €	187.404,00 €			
4. Otras inversiones financieras	5.530,00 €	5.751,20 €			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	66.000.000,00 €	57.420.000,00 €			
2. Tesorería	66.000.000,00 €	79.200.000,00 €			
TOTAL GENERAL (A+B)	414.524.938,83 €	422.391.635,34 €	TOTAL GENERAL (A+B+C)	414.524.938,83 €	422.391.635,34 €

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	Ej 2022	Ej 2021
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	700.720,00 €	686.705,60 €
a) Impuestos	- €	- €
b) Tasas	700.720,00 €	686.705,60 €
c) Otros ingresos tributarios	- €	- €
d) Cotizaciones sociales	- €	- €
2. Transferencias y subvenciones recibidas	175.648.998,66 €	156.102.801,42 €
a) Del ejercicio	148.716.087,30 €	128.304.901,99 €
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	6.800,00 €	7.208,00 €
a.2) Transferencia	148.709.287,30 €	128.297.693,99 €
a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	- €	- €
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	1.900.024,32 €	2.014.025,78 €
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	25.032.887,04 €	25.783.873,65 €
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	25.010.631,35 €	25.510.843,98 €
a) Ventas netas	- €	- €
b) Prestación de servicios	25.010.631,35 €	20.758.824,02 €
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	- €	- €
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	- €	- €
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	219.276,80 €	188.578,05 €
7. Excesos de provisiones	- €	- €
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	201.579.626,81 €	182.488.929,05 €
8. Gastos de personal	- 189.540.969,81 €	- 180.063.921,32 €
a) Sueldos, salarios y asimilados	- 162.000.828,90 €	- 153.900.787,46 €
b) Cargas sociales	- 27.540.140,91 €	- 26.163.133,87 €
9. Transferencias y subvenciones concedidas	- 9.385.555,50 €	- 9.291.699,95 €
10. Aprovisionamientos	- €	- €
a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	- €	- €
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	- €	- €
11. Otros gastos de gestión ordinaria	- 37.341.362,50 €	- 30.261.320,40 €
a) Suministros y servicios exteriores	- 37.242.584,00 €	- 30.166.493,04 €
b) Tributos	- 98.778,50 €	- 94.827,36 €
c) Otros	- €	- €
12. Amortización del inmovilizado	- 16.141.637,00 €	- 13.881.807,82 €
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	- 252.409.524,81 €	- 233.498.749,49 €
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	- 50.829.898,00 €	- 51.009.820,44 €
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	- €	- €
a) Deterioro de valor	- €	- €
b) Bajas y enajenaciones	- €	- €
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	- €	- €
14. Otras partidas no ordinarias	25.103.475,00 €	21.260.711,70 €
a) Ingresos	25.557.840,00 €	21.724.164,00 €
b) Gastos	- 454.365,00 €	- 463.452,30 €
II Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	- 25.726.423,00 €	- 29.749.108,74 €
15. Ingresos financieros	7.866,00 €	7.158,06 €
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	- €	- €
a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	- €	- €
a.2) En otras entidades	- €	- €
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	7.866,00 €	7.158,06 €
b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	- €	- €
b.2) Otros	7.866,00 €	7.158,06 €
16. Gastos financieros	- 229.460,00 €	- 199.630,20 €
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	- €	- €
b) Otros	- 229.460,00 €	- 199.630,20 €
17. Gastos financieros imputados al activo	- €	- €
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	- €	- €
a) Derivados financieros	- €	- €
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	- €	- €
c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	- €	- €
19. Diferencias de cambio	- 10.323,00 €	- 8.671,32 €
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	1.658.340,00 €	547.252,20 €
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	- €	- €
b) Otros	1.658.340,00 €	547.252,20 €
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	1.426.423,00 €	346.108,74 €
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	- 24.300.000,00 €	- 29.403.000,00 €

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL EJERCICIO 2022

Clasificación económica de gastos	Créditos presupuestarios			Obligaciones reconocidas netas	Pagos	Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre	Remanente de Crédito
	Iniciales	Modificaciones	Definitivos				
Capítulo 1 - Gastos de Personal	159.987.315,89 €	- 63.900,00 €	159.923.415,89 €	143.931.074,30 €	141.052.452,82 €	2.878.621,49 €	15.992.341,59 €
Capítulo 2 - Gastos corrientes en bienes y servicios	35.810.087,01 €	15.266.607,45 €	51.076.694,46 €	41.372.122,51 €	39.717.237,61 €	1.654.884,90 €	9.704.571,95 €
Capítulo 3 - Gastos financieros	17.400,00 €	234.312,04 €	251.712,04 €	216.472,35 €	216.472,35 €	- €	35.239,69 €
Capítulo 4 - Transferencias corrientes	12.098.068,54 €	3.486.884,93 €	15.584.953,47 €	13.870.608,59 €	13.454.490,33 €	416.118,26 €	1.714.344,88 €
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	207.912.871,44 €	18.923.904,42 €	226.836.775,86 €	199.390.277,76 €	194.440.653,12 €	4.949.624,64 €	27.446.498,10 €
Capítulo 6 - Inversiones reales	44.035.724,95 €	119.578.019,97 €	163.613.744,91 €	140.707.820,62 €	133.672.429,59 €	7.035.391,03 €	22.905.924,29 €
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	44.035.724,95 €	119.578.019,97 €	163.613.744,91 €	140.707.820,62 €	133.672.429,59 €	7.035.391,03 €	22.905.924,29 €
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	251.948.596,39 €	138.501.924,39 €	390.450.520,78 €	340.098.098,38 €	328.113.082,71 €	11.985.015,68 €	50.352.422,39 €
Capítulo 8 - Activos financieros	588.000,00 €	4.512.148,15 €	5.100.148,15 €	4.743.137,78 €	4.743.137,78 €	- €	357.010,37 €
Capítulo 9 - Pasivos financieros	860.000,00 €	- 68.051,48 €	791.948,52 €	712.753,67 €	712.753,67 €	- €	79.194,85 €
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.448.000,00 €	4.444.096,66 €	5.892.096,66 €	5.455.891,44 €	5.455.891,44 €	- €	436.205,22 €
TOTAL (en euros)	253.396.596,39 €	142.946.021,05 €	396.342.617,44 €	345.553.989,83 €	333.568.974,15 €	11.985.015,68 €	50.788.627,61 €

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO 2022

Clasificación económica de ingresos	Previsiones Iniciales	Modificaciones	Previsiones Definitivas	Derechos reconocidos	Derechos anulados	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta	Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre	Exceso / defecto previsión
Capítulo 3 - Tasas, precios públicos y otros ingr.	41.621.325,32 €	918.688,86 €	42.540.014,18 €	41.263.813,75 €	1.691.816,36 €	39.571.997,39 €	35.219.077,67 €	4.352.919,71 €	- 2.968.016,79 €
Capítulo 4 - Transferencias corrientes	101.204.540,28 €	74.390,73 €	101.278.931,01 €	100.266.141,70 €	40.106,46 €	100.226.035,25 €	100.165.899,63 €	60.135,62 €	- 1.052.895,77 €
Capítulo 5 - Ingresos Patrimoniales	1.000.000,00 €	- €	1.000.000,00 €	520.000,00 €	10.400,00 €	509.600,00 €	183.456,00 €	326.144,00 €	- 490.400,00 €
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	143.825.865,60 €	993.079,59 €	144.818.945,19 €	142.049.955,46 €	1.742.322,82 €	140.307.632,63 €	135.568.433,30 €	4.739.199,33 €	- 4.511.312,56 €
Capítulo 6 - Enajenación de inversiones reales	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Capítulo 7 - Transferencias de capital	99.911.029,99 €	8.349.636,53 €	123.244.141,04 €	125.709.023,86 €	3.771.270,72 €	121.937.753,14 €	117.669.931,78 €	4.267.821,36 €	- 1.306.387,90 €
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	99.911.029,99 €	8.349.636,53 €	123.244.141,04 €	125.709.023,86 €	3.771.270,72 €	121.937.753,14 €	117.669.931,78 €	4.267.821,36 €	- 1.306.387,90 €
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	243.736.895,59 €	9.342.716,12 €	268.063.086,23 €	267.758.979,32 €	5.513.593,54 €	262.245.385,78 €	253.238.365,09 €	9.007.020,69 €	- 5.817.700,45 €
Capítulo 8 - Activos financieros	17.568.951,00 €	109.810.580,21 €	127.379.531,21 €	1.546.271,67 €	- €	1.546.271,67 €	- €	1.546.271,67 €	- 125.833.259,54 €
Capítulo 9 - Pasivos financieros	900.000,00 €	- €	900.000,00 €	5.670.000,00 €	567.000,00 €	5.103.000,00 €	117.669.931,78 €	- 112.566.931,78 €	4.203.000,00 €
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	18.468.951,00 €	109.810.580,21 €	128.279.531,21 €	7.216.271,67 €	567.000,00 €	6.649.271,67 €	117.669.931,78 €	- 111.020.660,12 €	- 121.630.259,54 €
TOTAL (en euros)	262.205.846,58 €	119.153.296,33 €	396.342.617,44 €	274.975.250,98 €	6.080.593,54 €	268.894.657,45 €	370.908.296,87 €	- 102.013.639,42 €	- 127.447.959,99 €