

Anexo II

Borrador de Informe sobre el Cumplimiento de Determinados Compromisos
de un Convenio

Al Consejo Social de
la Universidad de Málaga

1. Hemos auditado, de acuerdo con las normas de auditoría aplicables al Sector Público, emitidas por la Intervención General de la Administración del Estado, los estados contables presupuestarios de la Universidad de Málaga (en adelante la Universidad) que comprenden el estado de liquidación del presupuesto, el estado del resultado presupuestario, el estado del remanente de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2006. Con fecha () de () de 2007, hemos emitido nuestro informe de auditoría acerca de los mencionados estados contables presupuestarios de la Universidad de Málaga en el que expresamos una opinión con salvedades.
2. El 3 de julio de 2003 la Universidad de Málaga, junto con el resto de Universidades Públicas de Andalucía, suscribió un Convenio con la Consejería de Economía y Hacienda y la Consejería de Educación y Ciencia de la Junta de Andalucía para el saneamiento de su situación financiera (en adelante el Convenio). La cláusula primera del Convenio establece que la Consejería de Economía y Hacienda autorizará para el conjunto de las Universidades públicas un total de operaciones de crédito que permita cubrir, junto con las ya suscritas, el montante de su endeudamiento a 1 de enero de 2003. Dichos créditos estarán condicionados al pago de las deudas que han motivado su autorización. Con fecha 28 de octubre de 2003, la Universidad de Málaga formalizó un contrato de préstamo mercantil con la entidad UNICAJA, previa autorización mediante resolución de 17 de octubre de 2003 de la Consejería de Economía y Hacienda de la Junta de Andalucía.
3. Por otro lado, en la cláusula segunda del Convenio se recoge el compromiso de la Universidad de adecuar su actividad económica y financiera a unos límites mínimos anuales de capacidad o necesidad de financiación que figuran en su Plan de Viabilidad y a reducir su nivel de endeudamiento hasta un límite no superior al 25% de los ingresos corrientes obtenidos en 2003 en la medida en que el saldo de operaciones no financieras lo vaya permitiendo, lo que, de acuerdo con lo establecido en su Plan de Viabilidad, se prevé alcanzar en el ejercicio 2010. Los cálculos de las magnitudes contempladas en esta cláusula segunda figuran reflejados en los certificados adjuntos, que figuran en los Anexos 1 a 3, los cuales han sido preparados por la Gerencia de la Universidad a partir de los estados contables presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2006. Asimismo, se adjuntan los estados de seguimiento y evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria a esa misma fecha.

4. Nuestro informe de auditoría sobre los estados contables de la Universidad de Málaga del ejercicio 2006 incluye la siguiente limitación al alcance.

“La Universidad tiene un gran número de centros de gasto con capacidad para gestionar autónomamente los gastos que les han sido asignados. Los mecanismos de control implantados por la Universidad para conocer el gasto comprometido por cada uno de estos centros no proporciona la suficiente seguridad sobre la integridad de dichos gastos. En este sentido, la liquidación del presupuesto de gastos del ejercicio 2006 incluye obligaciones reconocidas por importe de 485.839 euros, que corresponden a bienes y servicios adquiridos en los años 2005 y anteriores. En consecuencia, no es posible determinar la totalidad de las obligaciones pendientes de reconocer al cierre del ejercicio.”

5. Asimismo, nuestro informe de auditoría contiene la siguiente salvedad:

“La Universidad ha reconocido en el ejercicio 2006 obligaciones correspondientes al ejercicio anterior, por un importe total de 558.757 euros, que ya fueron reconocidas en la liquidación del presupuesto de 2005, para lo que ha procedido a su anulación como acreedores de presupuestos cerrados. En consecuencia, el resultado presupuestario del ejercicio 2006 debería incrementarse en 558.757 euros”

6. Como se muestra en los Anexos II y III adjuntos, el Plan de Viabilidad para la Universidad de Málaga prevé para el ejercicio 2006 un endeudamiento financiero de 50.550 miles de euros y un resultado de operaciones no financieras de 5.279 miles de euros.

7. La capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC'95), teniendo en cuenta otros ajustes de auditoría, es como sigue:

Miles de Euros

Ingresos no financieros 245.729

Gastos no financieros (196.388)

Resultado de operaciones no financieras 49.341

Obligaciones de 2006 registradas en 2007 (230)

Obligaciones de ejercicios anteriores registradas en 2006 1.045

Resultado de operaciones no financieras ajustado 50.156

8. El superavit del ejercicio, según se muestra en el Anexo III adjunto, es el siguiente:

Miles de Euros

Ingresos no financieros 245.729

Gastos no financieros (196.388)

Resultado de operaciones no financieras 49.341

Resultado de operaciones financieras (6.371)

Saldo presupuestario 42.970

Desviaciones de financiación netas (26.587)

Superavit del ejercicio 16.383

9. Excepto por el efecto de aquellos ajustes que podrían haberse considerado necesarios si no hubiésemos tenido la limitación al alcance de nuestro trabajo que se menciona en el párrafo 4, en el curso de nuestra auditoría no hemos observado ningún asunto relativo a datos contables que ponga de manifiesto que la Universidad ha incumplido las cláusulas primera y segunda del Convenio.

10. Este informe ha sido preparado exclusivamente para información y uso del Consejo Social y Gerencia de la Universidad de Málaga y de los Organismos Públicos relacionados con el Convenio antes mencionado y, por lo tanto, no debería ser utilizado para fines diferentes al descrito ni ser distribuido a terceras personas.

KPMG AUDITORES, S.L.

Rafael Gil Reina

-- de ---- de 200-