



MINISTERIO
DE DEFENSA

INTERVENCIÓN GENERAL
DE LA DEFENSA

**AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA
DEFENSA (CUD) DE LA ACADEMIA
GENERAL MILITAR DE ZARAGOZA
Plan de Auditoría 2024
Ejercicio 2023
Código AUDInet 2024/972
ID CUD ACADEMIA GENERAL
MILITAR**



ÍNDICE

I. OPINIÓN

II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

III. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

IV. OTRA INFORMACIÓN

V. RESPONSABILIDAD DEL ÓRGANO DE GESTIÓN EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES

VI. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (IGAE), A TRAVÉS DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA DEFENSA

AL DIRECTOR DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE LA DEFENSA EN LA ACADEMIA GENERAL MILITAR DE ZARAGOZA

Opinión

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención General de la Defensa, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, ha auditado las cuentas anuales del Centro Universitario de la Defensa en la AGM de Zaragoza, que comprenden el balance a 31/12/2023, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación que se identifica en la nota 3 de la memoria y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

A) Contratación Administrativa. Procedimientos de adjudicación.

Tal y como se precisa en la nota 21.- Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación, de la memoria del Centro, la adjudicación directa representó un porcentaje del



51,80 % sobre el importe total adjudicado en el año 2023.

Considerando el efecto que la contratación directa pueda tener sobre los principios de igualdad, transparencia y libre competencia recogidos en el artículo 132 de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, se ha estimado que la revisión del epígrafe citado ha sido un tema significativo en nuestra auditoría.

Se ha revisado y verificado especialmente la documentación que avala y justifica cada expediente tramitado a través de procedimientos de adjudicación directa, para comprobar el correcto cumplimiento de los principios recogidos en el artículo 132 de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, así como el adecuado registro contable de cada fase de tramitación de cada expediente, dada la variedad de conceptos y múltiple casuística existente en los contratos tramitados.

Los resultados de los procedimientos empleados nos han dado la evidencia suficiente y adecuada para considerar que nuestra conclusión de este hecho como cuestión clave es lo adecuado

B) Fuentes de financiación del Centro.

Tal y como se precisa en las notas 4.13.- Transferencias y Subvenciones, y 14.- Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos, y de la memoria del Centro, el CUD en la AGM, recibe anualmente financiación para el desarrollo de sus actividades principales, siendo estas la enseñanza universitaria y la investigación científica y técnica como complemento a la excelencia del Centro.

Las principales fuentes de financiación son las transferencias recibidas del Ministerio de Defensa, así como del Ministerio del Interior, recibiendo también transferencias y/o subvenciones del Ministerio de Universidades, (SEPIE), de la Agencia Estatal de Investigación, y de la Diputación General de Aragón.

El CUD en la AGM reflejó en la partida A) 2. a) Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio, de su Cuenta del resultado económico-patrimonial la cantidad de 7.496.421,21 €, y en la Partida A) 2. c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras, la cantidad de 93.974,99 euros.

Dado el elevado importe de las transferencias recibidas, cuya gestión está en gran parte regulada en distintos convenios de colaboración, y dado que las subvenciones están asociadas en su mayoría a un conjunto de realizaciones y no deben ser consideradas como definitivas hasta que no se cumpla la totalidad de las condiciones establecidas, existiendo un riesgo jurídico de reversión de los recursos (aunque se estima entre bajo y moderado), se ha considerado que este asunto debe ser una cuestión clave de la auditoría.

En virtud de ello, se ha revisado la documentación justificativa de los expedientes en los que se sustanciaron las distintas fuentes de financiación obtenidas por el Centro, realizándose procedimientos de auditoría de carácter sustantivo tendentes a la comprobación de la correcta configuración contable y jurídica de la actividad financiera y operacional mediante pruebas en detalle sobre saldos y transacciones, ingresos y cobros, consultas ante la gerencia del Centro, así como la inspección y análisis documental del proceso subvencional y/o de cualquier otro tipo de financiación recibida, comprobando que se han cumplido las condiciones establecidas.

Los resultados de los procedimientos empleados nos han dado la evidencia suficiente y adecuada para considerar que nuestra conclusión de este hecho como cuestión clave es lo adecuado



C) Masa Salarial 2023. Verificación del cumplimiento de la legalidad en materia de personal.

El personal docente e investigador que contrata el CUD en la AGM para el cumplimiento de su actividad principal, tiene naturaleza laboral, y su contratación será realizada en función de las plantillas aprobadas por la Comisión Interministerial de Retribuciones (CECIR) y de las preceptivas autorizaciones, y se regirá por lo establecido en la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades. La selección del personal docente e investigador se llevará a cabo mediante un proceso selectivo en el que se garanticen los principios de igualdad, mérito y capacidad, adecuados a los criterios aprobados por el CUD-AGM y publicados en el diario oficial correspondiente.

La información relevante relativa a la competencia descrita del CUD, se describe en las notas 1.- Organización y actividad y Transferencias, 2.- Acuerdos de concesión y actividades conjuntas y 23.- Información presupuestaria de la memoria del Centro.

La revisión del epígrafe citado ha sido un tema significativo en nuestra auditoría dado el porcentaje (84,7 %) que suponen los gastos de personal del Centro en relación al total de gastos de gestión ordinaria registrados en la Cuenta del resultado económico-patrimonial y la sujeción de su gestión a lo establecido en la CLÁUSULA Décima. Profesorado, de la Resolución 420/38202/2019, de 16 de julio, de la Secretaría General Técnica, por la que se publica el Convenio con la Universidad de Zaragoza, para la adscripción a dicha universidad del Centro Universitario de la Defensa ubicado en la Academia General Militar de Zaragoza.

En virtud de lo anterior, se ha comprobado si el CUD dispuso durante el ejercicio 2023, de las autorizaciones preceptivas en plantillas y masa salarial, en su caso, de la CECIR, para el pago de las retribuciones de su personal docente y de investigación contratado, y si se desarrollaron los procesos selectivos oportunos en el supuesto de nuevas contrataciones durante el ejercicio auditado, revisándose igualmente los procedimientos aplicados para el registro contable de los gastos de personal.

Los resultados de los procedimientos empleados nos han dado la evidencia suficiente y adecuada para considerar que nuestra conclusión de este hecho como cuestión clave es lo adecuado.

Otra información

La otra información comprende la información referida a sus indicadores financieros, patrimoniales, al coste de las actividades y a sus indicadores de gestión, cuya formulación es responsabilidad del órgano de gestión de la entidad.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la Otra información. Nuestra responsabilidad sobre la otra información, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la otra información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta Otra información son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, no tenemos nada



que informar respecto a la otra información. Esta concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio auditado, y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del órgano de gestión en relación con las cuentas anuales

El órgano de gestión es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el órgano de gestión es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como la gestión continuada, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la gestión continuada y utilizando el principio contable de gestión continuada excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el órgano de gestión del principio contable de gestión continuada y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que



pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar con la gestión continuada. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad no prosiga con la gestión continuada.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el órgano de gobierno y administración del CUD en la AGM en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación al órgano de gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Red.coa de la Intervención General de la Administración del Estado por el Interventor Delegado de la Intervención General de la Defensa en el CUD en la AGM, en Zaragoza, a 03 de junio de 2024.