



Ernst & Young, S.L.
Avda. de la Palmera, 33
41013 Sevilla
España

Tel: 954 238 711
Fax: 954 239 437
ey.com

Informe de Procedimientos Acordados

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN BIOSANITARIA DE GRANADA

INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS

A la Consejo Rector del Instituto de Investigación Biosanitaria de Granada (Ibs.Granada)

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Ustedes que se indican a continuación en relación con la revisión de la vinculación de los gastos imputados al presupuesto correspondiente al ejercicio 2017 del Instituto de Investigación Biosanitaria de Granada (Ibs.Granada). Nuestro trabajo se realizará siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados basadas en la norma internacional ISRS 4400 que regula la actuación del auditor en este tipo de encargos. En un trabajo de este tipo es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos concretos definidos por ustedes con el propósito de permitirles conocer la ejecución real y el cumplimiento de objetivos de ingresos y gastos vinculados al presupuesto de actividades del Instituto de Investigación Biosanitaria de Granada (en adelante Ibs. Granada o el Centro). Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumiremos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Conforme a lo anterior, los procedimientos aplicados han sido los siguientes:

- Obtención del listado de proyectos y fuentes de financiación para el ejercicio 2017 remitido por la Fundación, incluyendo los desarrollados por el Ibs.Granada.
- A partir de la relación de proyectos y fuentes de financiación detallados en el cuadro de proyectos de la Fundación Pública Andaluza para la Investigación Biosanitaria de Andalucía Oriental - Alejandro Otero (en adelante FIBAO), como entidad encargada de la gestión del Ibs.Granada, se ha obtenido una relación detallada de aquellas actividades o vías de ingresos que se encuentran vinculadas con el Centro.
- A partir del presupuesto de ingresos y gastos del ejercicio 2017 aprobados por el Consejo Rector de Ibs.Granada y del detalle obtenido en el apartado anterior, se ha relacionado el citado presupuesto con los proyectos y fuentes de financiación vinculados al Centro.
- Con el objetivo de comprobar la relación existente entre los investigadores asociados a los proyectos y el Ibs.Granada, a partir del Certificado emitido por la Dirección Científica del Centro, se ha seleccionado, mediante muestreo aleatorio, a un total de 36 investigadores lo que supone un 22% del total indicado en el Certificado obtenido, 164 investigadores.

- Con el objetivo de comprobar el ingreso efectivo y los gastos ejecutados en el lbs.Granada durante el ejercicio 2017, a partir de la documentación justificativa soporte conservada por FIBAO, se han seleccionado mediante técnicas de muestro aleatorio, un total de 43 proyectos, lo que supone sobre la cifra total de gasto e ingreso, 1.060,9 miles de euros, un 23,7% que, a juicio del equipo de auditoría, se consideran evidencia suficiente sobre su cumplimiento.
- En último lugar, al objeto de comprobar que los gastos de estructura incluidos en el presupuesto ejecutado por el lbs.Granada tienen relación directa con el Centro, se ha seleccionado, mediante técnicas muestreo aleatorio, un gasto total por importe 535,6 miles de euros lo que supone un 82,7% del gasto total imputado a la estructura del lbs.Granada.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos acordados indicados anteriormente, no hemos encontrado excepción en la aplicación de los procedimientos descritos respecto a la normativa aplicable.

Debido a que los procedimientos descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión realizada de acuerdo con Normas Técnicas de Auditoría, no expresamos una opinión sobre el listado de proyectos y fuentes de financiación del lbs.Granada, el presupuesto de ingresos y gastos ni del Certificado emitido por la Dirección Científica del Centro a fecha de 31 de diciembre de 2017. Si se hubieran aplicado procedimientos adicionales, se podrían haber puesto de manifiesto otros asuntos sobre los cuales les habríamos informado.

Se hace constar que las Cuentas Anuales de FIBAO son auditadas por ATD Auditores Sector Público sin que a fecha actual se haya emitido informe o borrador de informe de la citada Fundación. No obstante lo anterior, según conversaciones mantenidas tanto con el personal responsable de la Fundación como con el equipo de auditoría de cuentas anuales, a fecha actual no se han puesto de manifiesto incidencias significativas en partidas que pudieran contener información sobre lbs.Granada.

Nuestro informe de procedimientos acordados se emite únicamente para la finalidad establecida en el primer párrafo de este informe y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, distintos del Instituto de Investigación Biosanitaria de Granada o de la Fundación Pública Andaluza para la Investigación Biosanitaria de Andalucía Oriental - Alejandro Otero, sin nuestro consentimiento previo por escrito. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

Este informe se refiere exclusivamente a la revisión de la vinculación de los gastos imputados al presupuesto del ejercicio 2017 por el Instituto de Investigación de Investigación Biosanitaria de Granada y a su reflejo en partidas específicas del presupuesto aprobado por su Consejo Rector y no a los estados financieros de FIBAO considerados en su conjunto.

ERNST & YOUNG, S.L.

D. Alejandro Martínez Gómez

22 de junio de 2018

ANEXO I

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL CENTRO IBS.GRANADA

- **Presupuesto Global Ibs.Granada**

GASTOS DE LA ACTIVIDAD GLOBAL DEL IBS.GRANADA	PRESUPUESTO INICIAL 2017	CIERRE 2017	VARIACIÓN 2018/2017
FUNCIONAMIENTO ESTRUCTURAL	524.446,00 €	639.324,53 €	21,90%
ACTIVIDAD I+D+i	4.529.101,33 €	4.438.849,45 €	-1,99%
SUBTOTAL GASTO CORRIENTE	5.053.547,33 €	5.078.173,98 €	0,49%
FUNCIONAMIENTO ESTRUCTURAL	6.800,00 €	8.424,94 €	23,90%
ACTIVIDAD I+D+i	37.398,67 €	36.105,30 €	-3,46%
SUBTOTAL GASTO NO CORRIENTE Y AMORTIZACIONES	44.198,67 €	44.530,24 €	0,75%
TOTAL PRESUPUESTO	5.097.746,00 €	5.122.704,21 €	0,49%

INGRESOS DEL IBS.GRANADA (EXPLOTACION+CAPITAL)	PRESUPUESTO INICIAL 2017	CIERRE 2017	VARIACIÓN 2018/2017
APORTACION DE SOCIOS/ENTIDADES	0,00 €	0,00 €	0,00%
SUBVENCIONES I+D+i "Ayudas competitivas"	2.497.050,00 €	2.682.963,39 €	7,45%
SUBVENCIONES I+Di "Ayudas Competitivas Estructura" ECAI, GIS, P.T. ISCIII, etc...	0,00 €	70.131,56 €	100,00%
DONACIONES Y CONVENIOS DE COLABORACIÓN	1.456.683,00 €	1.018.855,46 €	-30,06%
INGRESOS EQUIP. INV E I+D+i EECC Y EEOO	800.000,00 €	679.044,34 €	-15,12%
INGRESOS GESTION ADMINISTRATIVA EECC Y EEOO	80.000,00 €	94.559,68 €	18,20%
INGRESOS COSTES INDIRECTOS EECC Y EEOO APLICADOS ESTRUCTURA	44.963,00 €	28.495,75 €	-36,62%
INGRESOS COSTES INDIRECTOS EECC Y EEOO APLICADOS I+D+i	0,00 €	131.603,78 €	100,00%
INGRESOS POR PREST. SERV. PLATAF. CIENTIFICO- TECNICOS	15.000,00 €	6.768,96 €	-54,87%
PRESTACIONES DE SERVICIO Y PATROCINIOS	204.050,00 €	361.986,68 €	77,40%
OTROS INGRESOS "Cesión espacios SAS"	0,00 €	7.255,60 €	100,00%
OTRAS AYUDAS DIRECTAS RECIBIDAS "Plan Propio"	0,00 €	32.373,00 €	100,00%
OTROS INGRESOS DE GESTION	0,00 €	8.666,01 €	100,00%
REMANENTE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL INGRESOS	5.097.746,00 €	5.122.704,21 €	0,49%

TASA DE AUTOFINANCIACION EXTERNA	100%	100,00%
----------------------------------	------	---------

RESULTADO	0,00 €	0,00 €
-----------	--------	--------

- **Presupuesto de Ingresos-Gastos corrientes para el Funcionamiento de la Estructura:**

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTO DE FUNCIONAMIENTO DEL IBS.GRANADA	PRESUPUESTO INICIAL 2017	CIERRE 2017	VARIACION 2018/2017
SUELDOS Y SALARIOS	360.150,00 €	357.819,32 €	-0,65%
SEGUROS SOCIALES	107.716,00 €	108.297,76 €	0,54%
SUELDOS Y SALARIOS "Ayudas de Financiación Competitiva"	0,00 €	59.716,33 €	101,00%
SEGUROS SOCIALES "Ayudas de Financiación Competitiva"	0,00 €	10.415,22 €	101,00%
OTROS COSTES SALARIALES	8.500,00 €	10.837,92 €	27,50%
SUBTOTAL PERSONAL	476.366,00 €	547.086,56 €	14,85%
AYUDAS MONETARIAS	0,00 €	30.553,68 €	100,00%
SUBTOTAL AYUDAS MONETARIAS	0,00 €	30.553,68 €	100,00%
MATERIAL FUNGIBLE	4.080,00 €	571,94 €	-85,98%
SUBTOTAL MATERIAL FUNGIBLE	4.080,00 €	571,94 €	-85,98%
ARRENDAMIENTOS Y CANONES	0,00 €	7.255,60 €	100,00%
REPARACION Y CONSERVACION	12.000,00 €	13.490,79 €	12,42%
SERVICIOS PROFESIONALES	3.000,00 €	8.773,30 €	192,44%
MENSAJERIA	1.400,00 €	2.021,92 €	44,42%
SEGUROS	850,00 €	1.156,79 €	36,09%
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RRPP	0,00 €	0,00 €	0,00%
SUMINISTROS	4.800,00 €	1.474,87 €	-69,27%
VIAJES Y DIETAS	6.600,00 €	7.672,64 €	16,25%
MATERIAL DE OFICINA	2.500,00 €	3.520,69 €	40,83%
OTROS SERVICIOS	12.850,00 €	15.745,75 €	22,54%
SUBTOTAL SERVICIOS EXTERIORES	44.000,00 €	61.112,35 €	38,89%
TRIBUTOS	300,00 €	360,93 €	20,31%
AMORTIZACIONES	6.500,00 €	7.127,52 €	9,65%
PROVISIONES CREDITOS COMERCIALES DE DUDOSO COBRO (694, 794)	0,00 €	936,48 €	100,00%
SUBTOTAL OTROS GASTOS	6.800,00 €	8.424,94 €	23,90%
TOTAL GASTO CORRIENTE FUNCIONAMIENTO	531.246,00 €	647.749,46 €	21,93%

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESO DE FUNCIONAMIENTO DEL IBS.GRANADA	PRESUPUESTO INICIAL 2017	CIERRE 2017	VARIACION 2018/2017
APORTACIONES DE SOCIOS	0,00 €	0,00 €	0,00%
SUBVENCIONES I+Di "Costes Indirectos Ayudas Competitivas"	247.050,00 €	244.213,63 €	-1,15%
SUBVENCIONES I+Di "Ayudas Competitivas Estructura" ECAI, GIS, P.T. ISCIII, etc...	0,00 €	70.131,56 €	100,00%
DONACIONES Y CONVENIOS DE COLABORACION "Costes Indirectos"	140.683,00 €	112.792,31 €	-19,83%
INGRESOS GESTION ADMINISTRATIVA EECC Y EEEEO	80.000,00 €	94.559,68 €	18,20%
INGRESOS PRESTACIONES DE SERVICIO VARIAS Y PATROCINIOS	18.550,00 €	49.261,92 €	165,56%
INGRESOS COSTES INDIRECTOS EECC Y EEEEO	44.963,00 €	28.495,75 €	-36,62%
OTROS INGRESOS "Cesión espacios SAS"	0,00 €	7.255,60 €	100,00%
OTROS INGRESOS POR AYUDAS RECIBIDAS "Plan Propio-INNBIO"	0,00 €	32.373,00 €	100,00%
OTROS INGRESOS DE GESTION "Bonificacion Formación, etc..."	0,00 €	8.666,01 €	100,00%
TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACIÓN FUNCIONAMIENTO	531.246,00 €	647.749,46 €	21,93%

TASA DE AUTOFINANCIACION EXTERNA	100%	100,00%
RESULTADO	0,00 €	0,00 €

- Presupuesto de la Actividad de I+D+i de los grupos de investigación.

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTO DEL IBS.GRANADA	PRESUPUESTO INICIAL 2017	HOSPITALES DE GRANADA (SAS)	UNIVERSIDAD DE GRANADA	EASP	Distrito Sanitario Granada-Metropolitano	Otras Unidades de Apoyo a la I+d+i	CIERRE 2017	VARIACION PSTO 2018/2017
GASTO DE PERSONAL	2.985.211,97 €	2.612.098,70 €	173.099,73 €	32.701,74 €		25.321,39 €	2.843.221,56 €	-4,76%
GASTO DE FUNGIBLE	875.633,36 €	641.852,50 €	301.811,29 €	17.575,60 €		6.768,96 €	968.008,35 €	10,55%
GASTO DE SERVICIOS EXTERIORES	603.859,60 €	492.818,46 €	34.886,42 €	16.427,92 €	980,00 €	453,57 €	545.566,37 €	-9,65%
OTROS GASTOS	64.396,40 €	80.849,88 €	1.161,74 €	41,55 €			82.053,17 €	27,42%
SUBTOTAL GASTO CORRIENTE	4.529.101,33 €	3.827.619,54 €	510.959,18 €	66.746,81 €	980,00 €	32.543,92 €	4.438.849,45 €	-1,99%
AMORTIZACIONES	37.398,67 €	36.105,30 €					36.105,30 €	-3%
SUBTOTAL	37.398,67 €	36.105,30 €					36.105,30 €	-3%
TOTAL PRESUPUESTO FUNCIONAMIENTO	4.566.500,00 €	3.863.724,84 €	510.959,18 €	66.746,81 €	980,00 €	32.543,92 €	4.474.954,75 €	-2,00%

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESO DEL IBS.GRANADA (EXPLOTACION+CAPITAL)	PRESUPUESTO INICIAL 2017	HOSPITALES DE GRANADA (SAS)	UNIVERSIDAD DE GRANADA	EASP	Distrito Sanitario Granada-Metropolitano	Otras Unidades de Apoyo a la I+d+i	CIERRE 2017	VARIACION PSTO 2018/2017
SUBVENCIONES I+Di "Ayudas Competitivas"	2.250.000,00 €	1.874.827,71 €	485.920,80 €	62.808,38 €		15.192,87 €	2.438.749,76 €	8,39%
DONACIONES, CONV. DE COLABORACION Y PATROCINIOS	1.316.000,00 €	904.872,15 €	1.191,00 €				906.063,15 €	-31,15%
INGRESOS EQUIP. INV E I+D+i EECC Y EEOO	800.000,00 €	678.064,34 €			980,00 €		679.044,34 €	-15,12%
INGRESOS COSTES INDIRECTOS EECC Y OTROS	0,00 €	116.740,66 €	14.863,12 €				131.603,78 €	100,00%
INGRESOS POR PREST. SERV. PLATAF. CIENTIFICO-TECNICOS	15.000,00 €					6.768,96 €	6.768,96 €	-54,87%
INGRESOS POR PRESTACIONES DE SERVICIO VARIOS	185.500,00 €	289.219,98 €	8.984,26 €	3.938,43 €		10.582,09 €	312.724,76 €	68,58%
TOTAL INGRESOS FUNCIONAMIENTO	4.566.500,00 €	3.863.724,84 €	510.959,18 €	66.746,81 €	980,00 €	32.543,92 €	4.474.954,75 €	-2,00%