



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 (lbs.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 2018 del Instituto de Investigación Biosanitaria de Granada (lbs.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 lbs. 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 2018 remitido por la Fundación, incluyendo los desarrollados por el lbs.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 lbs.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 2018 aprobados por el Consejo Rector de lbs.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 lbs.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 20% del total indicado en el Certificado obtenido, 182 investigadores.

- Con el objetivo de comprobar el ingreso efectivo y los gastos ejecutados en el lbs.Granada durante el ejercicio 2018, a partir de la documentación justificativa soporte conservada por FIBAO, se han seleccionado mediante técnicas de muestro aleatorio, un total de 48 proyectos, lo que supone sobre la cifra total de gasto e ingreso, 1.376,70 miles de euros, un 23,56 % que, a juicio del equipo de auditoría, se consideran evidencia suficiente sobre su cumplimiento.
- En último lugar, al objeto de comprobar que los gastos 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 542,72 miles de euros lo que supone un 52,17 % del gasto total imputado del lbs.Granada.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos acordados indicados anteriormente, no hemos encontrado la siguiente 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 2018. 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 2018 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

24 de junio de 2019

**INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA**

ERNST & YOUNG, S.L.

2019 07/19/00310
Año N° 30,00 EUR
SELLO CORPORATIVO:

.....
Informe sobre trabajos distintos
a la auditoria de cuentas
.....

ANEXO I

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL CENTRO IBS.GRANADA

- Presupuesto Global Ibs.Granada

| GASTOS DE LA ACTIVIDAD GLOBAL DEL IBS.GRANADA | | PRESUPUESTO 2018 | CIERRE 2018 | VARIACION PSTO 2018/ CIERRE 2018 |
|---|--|-----------------------|-----------------------|--|
| FUNCIONAMIENTO ESTRUCTURAL | | 630.997,66 € | 753.387,54 € | 19,40% |
| ACTIVIDAD I+D+i | | 4.630.000,00 € | 5.525.902,87 € | 19,35% |
| SUBTOTAL GASTO CORRIENTE | | 5.260.997,66 € | 6.279.290,41 € | 19,36% |
| FUNCIONAMIENTO ESTRUCTURAL | | 0,00 € | 0,00 € | - |
| ACTIVIDAD I+D+i | | 140.000,00 € | 194.346,30 € | 38,82% |
| SUBTOTAL GASTO INVERSIONES | | 140.000,00 € | 194.346,30 € | 38,82% |
| TOTAL PRESUPUESTO | | 5.400.997,66 € | 6.473.636,71 € | 19,86% |

| INGRESOS DEL IBS.GRANADA (EXPLOTACION+CAPITAL) | | PRESUPUESTO 2018 | CIERRE 2018 | VARIACION PSTO 2018/ CIERRE 2018 |
|---|--|-----------------------|-----------------------|--|
| SUBVENCIONES I+D+i "Ayudas competitivas" | | 3.150.000,00 € | 3.819.982,18 € | 21,27% |
| SUBVENCIONES I+Di "Ayudas Competitivas Estructura" ECAI, GIS, P.T. ISCIII, etc... | | 84.537,00 € | 115.156,06 € | 36,22% |
| DONACIONES Y CONVENIOS DE COLABORACIÓN | | 1.188.744,66 € | 1.097.031,29 € | -7,72% |
| PATROCINIOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS VARIOS. | | 203.550,00 € | 404.232,80 € | 98,59% |
| INGRESOS POR PREST. SERV. PLATAF. CIENTIFICO- TECNICOS. | | 15.000,00 € | 57.092,69 € | 280,62% |
| INGRESOS GESTION ADMINISTRATIVA EECC Y EEOO. | | 100.000,00 € | 54.277,75 € | -45,72% |
| INGRESOS POR GESTIÓN DE EQUIP. INV E I+D+i EECC Y EEOO | | 650.000,00 € | 708.395,48 € | 8,98% |
| COSTES INDIRECTOS EECC Y OTROS INGRESOS A DISPOSICION DE LOS CENTROS | | 0,00 € | 188.712,84 € | |
| OTROS INGRESOS "Cesión espacios SAS" | | 9.166,00 € | 5.351,10 € | -41,62% |
| OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ESTRUCTURA | | 0,00 € | 16.046,77 € | |
| REMANENTE PRESUPUESTARIO | | 0,00 € | 0,00 € | |
| TOTAL INGRESOS | | 5.400.997,66 € | 6.466.278,95 € | 19,72% |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| SUBTOTAL | 0,00 € | -7.357,75 € |
| APORTACIÓN SOCIOS COSTES INDIRECTOS EECC Y EEOO | 0,00 € | 7.357,75 € |
| RESULTADO TOTAL | 0,00 € | 0,00 € |

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

PRESUPUESTO DE INGRESOS-GASTOS CORRIENTES PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA ESTRUCTURA DEL IBS.GRANADA

2018

| PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTO DE FUNCIONAMIENTO DEL IBS.GRANADA | PRESUPUESTO | CIERRE 2018 | VARIACION PSTO |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------|
| | 2018 | | 2018/ CIERRE 2018 |
| SUELDOS Y SALARIOS | 363.751,50 € | 401.631,06 € | 10,41% |
| SEGUROS SOCIALES | 108.793,16 € | 127.645,63 € | 17,33% |
| SUELDOS Y SALARIOS "Ayudas de Financiación Competitiva" | 64.337,00 € | 96.704,46 € | 50,31% |
| SEGUROS SOCIALES "Ayudas de Financiación Competitiva" | 20.200,00 € | 18.451,60 € | -8,66% |
| OTROS COSTES SALARIALES | 8.500,00 € | 16.668,68 € | 96,10% |
| SUBTOTAL PERSONAL | 565.581,66 € | 661.101,43 € | 16,89% |
| MATERIAL FUNGIBLE | 1.000,00 € | 629,62 € | -37,04% |
| MATERIAL FUNGIBLE | 1.000,00 € | 629,62 € | -37,04% |
| ARRENDAMIENTOS Y CANONES | 9.166,00 € | 5.350,10 € | -41,63% |
| REPARACION Y CONSERVACION | 14.000,00 € | 14.297,45 € | 2,12% |
| SERVICIOS PROFESIONALES | 8.850,00 € | 10.975,23 € | 24,01% |
| MENSAJERIA | 1.400,00 € | 1.990,52 € | 42,18% |
| SEGUROS | 1.500,00 € | 1.057,28 € | -29,51% |
| SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES | 0,00 € | 4.853,93 € | - |
| PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RRPP | 0,00 € | 0,00 € | - |
| SUMINISTROS (Teléfono Movil) | 1.500,00 € | 1.202,20 € | -19,85% |
| VIAJES Y DIETAS | 6.600,00 € | 10.558,03 € | 59,97% |
| MATERIAL DE OFICINA | 2.500,00 € | 3.367,66 € | 34,71% |
| OTROS SERVICIOS | 10.900,00 € | 11.756,58 € | 7,86% |
| SUBTOTAL SERVICIOS EXTERIORES | 56.416,00 € | 65.408,96 € | 15,94% |
| TRIBUTOS | 500,00 € | 402,96 € | -19,41% |
| AMORTIZACIONES | 7.500,00 € | 9.676,90 € | 29,03% |
| GASTOS FINANCIEROS VARIOS | 0,00 € | 705,08 € | - |
| OTROS GASTOS VARIOS | 0,00 € | 8.978,61 € | - |
| PROVISION FRAS DUDOSO COBRO | 0,00 € | 6.483,97 € | - |
| SUBTOTAL OTROS GASTOS | 8.000,00 € | 26.247,52 € | 228,09% |
| TOTAL GASTO CORRIENTE FUNCIONAMIENTO | 630.997,66 € | 753.387,54 € | 19,40% |
| PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESO DE FUNCIONAMIENTO DEL IBS.GRANADA | | | |
| | PRESUPUESTO | CIERRE 2018 | VARIACION PSTO |
| | 2018 | | 2018/ CIERRE 2018 |
| SUBVENCIONES I+Di "Costes Indirectos Ayudas Competitivas" | 280.000,00 € | 374.286,67 € | 33,67% |
| SUBVENCIONES Y CONVENIOS I+Di "Ayudas Competitivas" ECAI, GIS, P.T. ISCIII, etc... | 84.537,00 € | 115.156,06 € | 36,22% |
| DONACIONES Y CONVENIOS DE COLABORACION "Costes Indirectos" | 138.744,66 € | 95.848,72 € | -30,92% |
| PATROCINIOS Y OTRAS PRESTACIONES DE SERVICIO VARIAS | 18.550,00 € | 58.070,37 € | 213,05% |
| INGRESOS POR GESTION ADMINISTRATIVA DE EECC Y EEEEO | 100.000,00 € | 54.277,75 € | -45,72% |
| INGRESOS NETOS DE POR PRESTACIONES DE SERVICIO DE LA PLAT. SERVICIO CIENTIFICO TECNICA | 0,00 € | 26.993,35 € | - |
| OTROS INGRESOS "Cesión espacios SAS" | 9.166,00 € | 5.350,10 € | -41,63% |
| OTROS INGRESOS DE GESTIÓN | 0,00 € | 16.046,77 € | - |
| TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACIÓN FUNCIONAMIENTO | 630.997,66 € | 746.029,78 € | 18,23% |
| SUBTOTAL | 0,00 € | -7.357,75 € | |
| APORTACION SOCIOS COSTES INDIRECTOS EECC Y EEEEO | 0,00 € | 7.357,75 € | |
| RESULTADO GLOBAL | 0,00 € | 0,00 € | |

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

PRESUPUESTO DE LA ACTIVIDAD DE LOS GRUPOS DE INVESTIGACION

2018

| PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTO DEL IBI GRANADA | TOTAL PRESUPUESTO 2018 | Hospital Universitario Virgen de las Nieves | Hospital Universitario San Cecilio | Universidad de Granada | Distrito Sanitario Granada- Metropolitano | Escuela Andaluza de Salud Pública | Biosanio Nodo Coordinador | Plataformas de apoyo a las I+D+i | CIERRE 2018 | VARIACION P/STO 2018/ CIERRE 2018 |
|---|------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | | | | | | | | | | |
| GASTO DE FUNCIONAMIENTO | 933.646,62 € | 586.775,35 € | 293.104,83 € | 404.673,86 € | 0,00 € | 88.970,94 € | 0,00 € | 32.162,26 € | 1.405.687,24 € | 50,56% |
| GASTO DE PERSONAL | 3.018.243,95 € | 1.368.402,06 € | 863.343,05 € | 304.631,13 € | 20.976,37 € | 129.326,94 € | 52.609,16 € | 556.077,51 € | 3.295.366,22 € | 9,18% |
| GASTO DE SERVICIOS EXTERIORES | 628.870,61 € | 333.979,00 € | 299.741,85 € | 97.597,04 € | 138,30 € | 58.721,26 € | 0,00 € | 7.865,07 € | 798.042,52 € | 26,90% |
| OTROS GASTOS | 49.238,81 € | 12.362,91 € | 13.044,02 € | 1.399,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 26.806,89 € | -45,56% |
| SUBTOTAL GASTO CORRIENTE | 4.630.000,00 € | 2.301.519,32 € | 1.469.233,75 € | 808.101,99 € | 21.114,67 € | 277.019,14 € | 52.609,16 € | 596.104,84 € | 5.525.302,87 € | 19,35% |
| AMORTIZACIONES INFRAESTRUCTURAS | 0,00 € | 26.197,49 € | 10.272,58 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 49.534,10 € | 86.004,17 € | - |
| INVERSIONES (CESION DE EQUIPOS) | 140.000,00 € | 7.011,34 € | 66.368,44 € | 30.220,15 € | 600,41 € | 4.141,79 € | 0,00 € | 0,00 € | 108.342,13 € | -22,61% |
| SUBTOTAL "INVERSIONES" | 140.000,00 € | 33.208,83 € | 76.641,02 € | 30.220,15 € | 600,41 € | 4.141,79 € | 0,00 € | 49.534,10 € | 194.346,30 € | 39% |
| TOTAL PRESUPUESTO FUNCIONAMIENTO | 4.770.000,00 € | 2.334.728,15 € | 1.545.874,77 € | 838.322,14 € | 21.715,08 € | 281.160,93 € | 52.609,16 € | 645.638,94 € | 5.720.249,17 € | 19,92% |

| PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESO DEL IBI GRANADA (EXPLOTACION+CAPITAL) | TOTAL PRESUPUESTO 2018 | Hospital Universitario Virgen de las Nieves | Hospital Universitario San Cecilio | Universidad de Granada | Distrito Sanitario Granada- Metropolitano | Escuela Andaluza de Salud Pública | Biosanio Nodo Coordinador | Plataformas de apoyo a las I+D+i | CIERRE 2018 | VARIACION P/STO 2018/ CIERRE 2018 |
|--|------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | | | | | | | | | | |
| SUBVENCIONES I+D+i "Ayudas Competitivas" | 2.870.000,00 € | 1.087.995,60 € | 795.767,12 € | 820.794,40 € | 10.420,52 € | 262.649,40 € | 26.975,17 € | 441.094,30 € | 3.445.696,51 € | 20,06% |
| DONACIONES CONV. DE COLABORACION Y PATROCINIOS | 1.050.000,00 € | 778.729,00 € | 183.977,96 € | 132,73 € | 11.294,56 € | 0,00 € | 0,00 € | 27.048,32 € | 1.001.182,57 € | -4,65% |
| INGRESOS POR PRESTACIONES DE SERVICIO | 185.000,00 € | 130.074,18 € | 171.942,73 € | 0,00 € | 0,00 € | 18.511,53 € | 25.633,99 € | 0,00 € | 346.162,43 € | 87,11% |
| INGRESOS EQUIP. INV. E I+D+i ECCC Y EEOO | 650.000,00 € | 283.011,04 € | 280.737,46 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 144.646,98 € | 708.395,48 € | 8,98% |
| PREST. SERV. PLATAFORMAS CIENTIFICO-TECNICAS | 15.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 30.099,34 € | 30.099,34 € | 100,66% |
| COSTES INDIRECTOS ECCC A DISPOSICION DE LOS CENTROS | 0,00 € | 54.918,33 € | 113.449,50 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2.000,00 € | 170.367,83 € | - |
| OTROS INGRESOS DE GESTION | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 17.585,01 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 750,00 € | 18.345,01 € | - |
| TOTAL INGRESOS FUNCIONAMIENTO | 4.770.000,00 € | 2.334.728,15 € | 1.545.874,77 € | 838.322,14 € | 21.715,08 € | 281.160,93 € | 52.609,16 € | 645.638,94 € | 5.720.249,17 € | 19,92% |

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

| OVERHEAD PROYECTOS A ESTRUCTURAS | Hospital Universitario Virgen de las Nieves | Hospital Universitario San Cecilio | Universidad de Granada | Distrito Sanitario Granada- Metropolitano | Escuela Andaluza de Salud Pública | Biosanio FPS | Plataformas de apoyo a las I+D+i | CIERRE 2018 |
|---|--|---------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------------|
| AYUDAS COMPETITIVAS "Overhead" | 132.262,41 € | 90.906,59 € | 110.369,90 € | 1.563,08 € | 27.124,14 € | 0,00 € | 9.115,16 € | 374.286,67 € |
| DONACIONES "Overhead" | 29.544,04 € | 15.729,51 € | 0,00 € | 1.254,95 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 46.528,51 € |
| CONVENIOS DE COLABORACION "Overhead" | 44.666,62 € | 4.653,59 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 49.320,21 € |
| PRESTACIONES DE SERVICIO VARIAS "Overhead" | 24.234,81 € | 33.453,82 € | 0,00 € | 0,00 € | 381,93 € | 0,00 € | 0,00 € | 58.070,57 € |
| Ingresos Netos Prestaciones de Servicio "Científico-Técnicos" | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 26.993,35 € | 26.993,35 € |
| Ingresos por Gestión de Administración ECCC | 35.835,39 € | 18.442,36 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 54.277,75 € |
| TOTAL OVERHEAD | 266.543,07 € | 163.165,88 € | 110.369,90 € | 2.818,03 € | 27.506,03 € | 0,00 € | 36.108,51 € | 608.476,85 € |