

INFORME DE AUDITORÍA DE CONTAS ANUAIS

Ó Consello Social da Universidade de Santiago de Compostela

1. Auditamos as contas anuais da Universidade de Santiago de Compostela (en adiante, a Universidade), que abrangue o balance a 31 de decembro de 2008, a conta de resultado económico-patrimonial, o estado de liquidación do orzamento e a memoria explicativa correspondentes ó exercicio anual terminado en devandita data, cuxa formulación é responsabilidade da Xerencia da Universidade. A nosa responsabilidade é expresar unha opinión sobre as citadas contas anuais no seu conxunto, baseada no traballo realizado. Agás as salvedades mencionadas nos parágrafos 3 e 4, o traballo foi realizado de acordo coas normas de auditoría xeralmente aceptadas, que requiren o exame, mediante a realización de probas selectivas, da evidencia xustificativa das contas anuais e a avaliación da súa presentación, dos principios contables e orzamentarios aplicados e das estimacións realizadas.
2. De acordo coa normativa aplicable, o Xerente presenta, a efectos comparativos, con cada unha das partidas do balance e da conta do resultado económico-patrimonial, ademais das cifras do exercicio 2008, as correspondentes ó exercicio anterior. A nosa opinión refírese exclusivamente ás contas anuais do exercicio 2008. Con data 30 de maio de 2008, outros auditores emitiron o seu informe de auditoría acerca das contas anuais do exercicio 2007 no que expresaron unha opinión con salvedades.
3. A Universidade, de acordo co establecido no artigo 83 do convenio colectivo do persoal laboral en vigor, ten estipulada unha gratificación por xubilación anticipada a partir dos 60 anos. A Universidade non realizou ningún cálculo actuarial que permita estimar de forma razoable se a provisión dotada por importe de 69.126,74 euros é suficiente para cubrir as obrigas futuras co seu persoal por este concepto.
4. A Universidade provisionou a 31 de decembro de 2008 na contabilidade financeiro-patrimonial o importe de aquelas facturas que, sendo recibidas en 2009, corresponden a bens e servizos recibidos ou prestados en 2008 por un total de 1.856.080,64 euros. Este importe, sen embargo, non se atopa recoñecido na execución do orzamento de gastos do exercicio 2008. Durante o transcurso do noso traballo detectamos que esta provisión atópase infravalorada en 227.580,93 euros. Non obstante o anterior, non foi posible estimar o importe ó que finalmente podería ascender esta provisión, toda vez que con data posterior á análise vense recibindo facturas adicionais ás consideradas no cálculo anterior.

5. O Remanente de Tesourería formulado pola Universidade a 31 de decembro de 2008 ascende a 94.279.681,59 euros. Este importe non inclúe a totalidade do IVE pendente de cobro según o balance adxunto, polo que o Remanente de Tesourería atópase infravalorado en 2.234.569,22 de euros.
6. Na nosa opinión, excepto polos efectos de aqueles axustes que puideron ser considerados necesarios de non existir as limitacións ó alcance descritas nos parágrafos 3 e 4, así como pola salvedade descrita no parágrafo 5 anterior, as contas anuais do exercicio 2008 adxuntas expresan, en todos os aspectos significativos, a imaxe fiel do patrimonio e da situación financeira da Universidade de Santiago de Compostela a 31 de decembro de 2008, do resultado económico-patrimonial, e da liquidación do orzamento do exercicio anual terminado en devandita data, e conteñen a información necesaria e suficiente para a súa interpretación e comprensión adecuada, de conformidade cos principios e normas de contabilidade pública e orzamentaria xeralmente aceptados que gardan uniformidade cos aplicados no exercicio anterior.

29 de maio de 2009

O presente informe consiste nunha traducción ó galego do emitido en castelán con data 29 de maio de 2009 e asinado por D. Alejandro Martínez Gómez como Socio de ATD Auditores Sector Público, S.L. (Sociedade inscrita no R.O.A.C. nº S-1310).

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

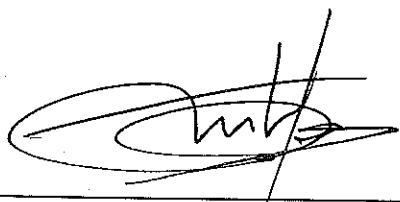
Al Consello Social de la Universidade de Santiago de Compostela

1. Hemos auditado las cuentas anuales de la Universidade de Santiago de Compostela (en adelante, la Universidad), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2008, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado liquidación del presupuesto y la memoria explicativa correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de la Gerencia de la Universidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado. Excepto por las salvedades mencionadas en los párrafos 3 y 4, el trabajo se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables y presupuestarios aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. De acuerdo con la normativa aplicable, el Gerente presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta del resultado económico-patrimonial, además de las cifras del ejercicio 2008, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2008. Con fecha de 30 de mayo de 2008, otros auditores emitieron su informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2007 en el que expresaron una opinión con salvedades.
3. La Universidad, de acuerdo con lo establecido en el artículo 83 del convenio colectivo del personal laboral en vigor, tiene estipulada una gratificación por jubilación anticipada a partir de los 60 años. La Universidad no ha realizado ningún cálculo actuarial que permita estimar de forma razonable si la provisión dotada por importe de 69.126,74 euros es suficiente para cubrir las obligaciones futuras con su personal por este concepto.
4. La Universidad ha provisionado al 31 de diciembre de 2008 en la contabilidad financiero-patrimonial el importe de aquellas facturas que, habiendo sido recibidas en 2009, corresponden a bienes y servicios recibidos o prestados en 2008 por un total de 1.856.080,64 euros. Este importe, sin embargo, no se encuentra reconocido en la ejecución del presupuesto de gastos del ejercicio 2008. Durante el transcurso de nuestro trabajo hemos detectado que esta provisión se encuentra infravalorada en 227.580,93 euros. No obstante lo anterior, no ha sido posible estimar el importe al que finalmente podría ascender esta provisión, toda vez que con

fecha posterior al análisis se vienen recibiendo facturas adicionales a las consideradas en el cálculo anterior.

5. El Remanente de Tesorería formulado por la Universidad al 31 de diciembre de 2008 asciende a 94.279.681,59 euros. Este importe no incluye la totalidad del IVA pendiente de cobro según el balance adjunto, por lo que el Remanente de Tesorería se encuentra infravalorado en 2.234.569,22 euros.
6. En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes que podrían haberse considerado necesarios de no haber existido las limitaciones al alcance descritas en los párrafos 3 y 4, así como por la salvedad descrita en el párrafo 5 anterior, las cuentas anuales del ejercicio 2008 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de Universidad de Santiago de Compostela al 31 de diciembre de 2008, del resultado económico-patrimonial, y de la liquidación del presupuesto del ejercicio anual terminado en dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas de contabilidad pública y presupuestaria generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

29 de mayo de 2009



D. Alejandro Martínez Gómez
Socio
ATD Auditores Sector Público, S.L.
Sociedad inscrita en el R.O.A.C. nº S-1310