



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

PROGRAMA ANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL AÑO 2026

Enero 2026



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

1. INTRODUCCIÓN

La Ley Orgánica 2/2023, de 22 de marzo, del Sistema Universitario (LOSU), recoge en su artículo 53.2 lo siguiente:

“2. Las Comunidades Autónomas, en el marco de lo establecido en esta ley orgánica y en la legislación aplicable al sector público en estas materias, establecerán y desarrollarán las normas y procedimientos de elaboración, desarrollo y ejecución del presupuesto de las universidades de su competencia, así como para el control de los gastos e ingresos de aquellas, mediante las correspondientes técnicas de auditoría, con la colaboración y supervisión de los Consejos Sociales.”

Por otro lado, los propios Estatutos determinan que la Universidad de Jaén asegurará el control interno de sus gastos e ingresos de acuerdo con los principios de legalidad, eficacia y eficiencia, a través de la unidad administrativa correspondiente.

Finalmente, en cuanto al soporte normativo para la elaboración de esta programación anual, debemos destacar el Reglamento del Servicio de Control Interno aprobado por el Consejo de Gobierno el día 9 de marzo de 2023, que en su artículo 6.1 indica lo siguiente:

“1. El control interno de la Universidad de Jaén se realizará a través del Programa Anual de Control Interno, el cual será elaborado y aprobado por el propio Servicio de Control Interno en reunión a la que asistirá todo el personal en activo perteneciente al Servicio. La aprobación será por mayoría teniendo la Jefatura del Servicio, en caso de empate, voto de calidad.”

Para dar cumplimiento a los preceptos indicados, el Servicio de Control Interno debe llevar a cabo una adecuada planificación, con el objetivo de, con los recursos de que dispone, minimizar el riesgo de control interno y centrar sus actuaciones en aquellas áreas que pueden presentar riesgos más elevados.



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

No obstante, el año 2026 presenta algunas incertidumbres. En el momento de elaboración de esta programación, se encuentra en trámite parlamentario el proyecto de Ley Universitaria para Andalucía (LUPA), que en su artículo 56.2 establece lo siguiente: *"2. Las universidades públicas contarán con un interventor o interventora como personal técnico, de gestión y de administración y servicios, que deberá ser personal funcionario perteneciente al cuerpo específico de interventores de cualquiera de las administraciones públicas, que será el encargado del control económico interno, gozará de plena autonomía en el desarrollo de sus funciones, y dependerá de los órganos de gobierno colegiados de la universidad que se determinen."*

De aprobarse este texto en esos términos casi con toda probabilidad se deberán hacer cambios importantes en la organización del Servicio de Control Interno. Si bien consideramos que tales cambios no se ejecutarán en su totalidad en el ejercicio 2026. Esta novedad, junto con la previsible aprobación de los nuevos Estatutos de la Universidad de Jaén para su adaptación tanto a la LOSU como a la LUPA, generan una cierta incertidumbre en el devenir de este Servicio.

Otra novedad importante para este año es que el día 1 de enero de 2026 ha entrado en vigor el Reglamento de Trabajo a Distancia del PTGAS de la Universidad de Jaén. Esta nueva forma de trabajar, de carácter voluntario para el personal, supone un nuevo modelo al que será necesario realizar una adaptación, pero que, a priori, consideramos que no debe tener ninguna repercusión negativa en el cumplimiento de las funciones que tenemos encomendadas, sino más bien al contrario, puesto que al facilitar la conciliación personal, familiar y laboral puede redundar en un aumento de la productividad de las personas que forman parte de este Servicio.

Finalmente, como novedades importantes a tener en cuenta, en el año 2025 se inició la implantación en la Universidad de Jaén de la carrera horizontal para el PTGAS, siendo uno de los elementos importantes de la misma la implantación de la dirección por objetivos que será necesario desarrollar en este año 2026.



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

El Programa Anual de Control Interno para el ejercicio 2025, ponía de manifiesto que uno de los procedimientos que iba a requerir nuestra atención era la publicidad de las becas, ayudas y subvenciones que concede la Universidad en la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS) que, como se indicaba en la planificación del año 2024, requiere de un importante esfuerzo y de recursos adicionales. Para ello, el Consejo de Gobierno acordó una modificación de la Relación de Puestos de Trabajo (RPT) del Personal Técnico, de Gestión y Administración y Servicios Funcionario (PTGAS), por la cual se amplía el personal del Servicio de Control Interno con un puesto más, a ocupar por personal del grupo A1/A2 y con nivel de complemento de destino 25. En el momento de realizar esta planificación este puesto sigue sin cubrir, pero dado que se trata de un incumplimiento normativo por parte de la Universidad, nos vemos obligados a iniciar en este año 2026 este procedimiento de manera sistemática, aun sin contar con los recursos que consideramos necesarios para ello.

El presente Programa Anual de Control Interno para el ejercicio 2026, al igual que en el ejercicio anterior, desarrolla en su apartado 2, en consonancia con el Título III del Reglamento, el programa a ejecutar durante el mencionado año y se divide en siete apartados que incluyen toda la actividad a desarrollar por el Servicio de Control Interno durante el presente ejercicio, sin perjuicio de que a lo largo del año se detecte la necesidad de abordar actuaciones no recogidas aquí pero que resulten de interés o bien, se produzcan a demanda de algún órgano de la Universidad, en línea con lo establecido en el artículo 6.6 del Reglamento que establece:

“En caso de que por circunstancias sobrevenidas a lo largo del año sea necesaria la realización de actividades no previstas en el Programa Anual de Control Interno, o bien, pierda su razón de ser alguna actuación prevista, el Servicio de Control Interno podrá, motivadamente, aprobar una modificación del mencionado Programa, informando en el plazo de un mes al Consejo Social.”



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

Así en el primer apartado se recogen aquellas áreas a las que se va a aplicar la función interventora y las modalidades que va a comprender en cada caso; el segundo apartado recoge las actuaciones de control financiero que se van a llevar a cabo y los procedimientos a aplicar para cada una de las áreas que se sometan a revisión; el apartado tercero no recoge actividades concretas puesto que en el mismo se hace referencia a las actuaciones que los órganos de la Universidad puedan reclamar del Servicio de Control Interno, tales como informes u opiniones sobre cuestiones concretas; el cuarto apartado recoge las actividades planificadas que son un complemento a la función interventora y al control financiero y que se considera necesario desarrollar, bien para dar cumplimiento a requerimientos normativos como puede ser el informe sobre registro contable de facturas y morosidad o bien, por necesidades de la propia Universidad o, finalmente, porque desde el propio Servicio se considere que aportan un valor añadido a la gestión de los Órganos, Servicios o Unidades Administrativas; el apartado quinto hace referencia a las propias actividades de planificación y organización que suponen un consumo de recursos pero que resultan necesarias para un adecuado funcionamiento del Servicio y del cumplimiento de las funciones que tiene encomendadas; el apartado sexto recoge aquellas actividades de soporte al proceso de control que es necesario llevar a cabo como Servicio Administrativo de la Universidad; por último, el apartado séptimo recoge las actividades de formación e información que desarrollaremos a lo largo del año 2026 y que suponen muchas horas de dedicación a lo largo del ejercicio.

2. PROGRAMA DE TRABAJO.

2.1. Función interventora

La función interventora se define, según el artículo 148 de la Ley General Presupuestaria como aquella que tiene por objeto controlar, antes de que sean aprobados, los actos del sector público que den lugar el reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

inversión o aplicación en general de los fondos públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso.

Por su parte el artículo 13.1 del Reglamento del Servicio de Control Interno establece lo siguiente:

“1. La función interventora tiene carácter interno y preventivo y tiene por objeto controlar todos los actos de la Universidad de Jaén que den lugar al reconocimiento de derechos y obligaciones de contenido económico, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven y la recaudación, inversión o aplicación de sus recursos, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a la legalidad vigente y a los principios de eficiencia y buena gestión.”

La función interventora a ejercer por el Servicio de Control Interno en el ejercicio 2026, se va a extender a distintos ámbitos que se exponen a continuación, pero debemos tener en cuenta que el resto de expedientes de gasto están, así mismo, sujetos a fiscalización previa realizada por los Servicios de Asuntos Económicos y de Contabilidad y Presupuestos, bajo la coordinación y dirección del Servicio de Control Interno, según protocolo firmado por los Servicios de Asuntos Económicos, Contabilidad y Presupuestos y Control Interno, con el visto bueno de la Gerencia.

Recursos Humanos

Intervención previa de todas las retribuciones percibidas a través de “nómina externa” por la plantilla de la Universidad de Jaén, por actividades realizadas fuera de sus funciones habituales, las cuales son retribuidas a través de la nómina general.

Becas, ayudas, premios y subvenciones

Las Normas Generales de Ejecución Presupuestaria del Presupuesto de la Universidad de Jaén para el ejercicio 2026, establecen la fiscalización previa de las convocatorias de becas, premios, ayudas y subvenciones concedidas con cargo al



**UNIVERSIDAD DE JAÉN
*Servicio de Control Interno***

capítulo IV del Presupuesto de Gastos, por lo que se llevará a cabo en los términos indicados por las mencionadas normas.

Contratación Administrativa

El artículo 116.3 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, establece que al expediente de contratación se debe incorporar la fiscalización previa de la intervención, por lo que en cumplimiento de la norma se llevará a cabo la mencionada intervención en todos los expedientes de contratos que se liciten durante el año 2026, verificando que existe crédito adecuado y suficiente para hacer frente a los compromisos de gastos derivados de la contratación.

Se llevará a cabo la comprobación material de la inversión mediante la asistencia de un representante del Servicio de Control Interno a todos los actos de recepción de obras y suministros, quedando excluidos de esta comprobación las obras y suministros adquiridos mediante contratación menor, en los términos establecidos en el artículo 16.1 del Reglamento del Servicio de Control Interno.

Por lo que respecta a la contratación menor, se llevará a cabo la fiscalización previa por parte del personal del Servicio de Control Interno de aquellos contratos de importe igual o superior a 5.000,00 euros, IVA excluido.

Otros ámbitos

1º. Se someterán a intervención previa aquellos convenios regulados por la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público firmados por la Universidad de Jaén que impliquen aportaciones económicas para la misma.

2º. Aquellos expedientes de gasto que el Servicio de Control Interno estime oportuno someter a intervención previa o la misma venga impuesta por una norma de obligado cumplimiento por la Universidad de Jaén.

3º. Se llevará a cabo una intervención previa de la prestación de servicios de carácter interno por parte del personal docente e investigador de la Universidad de Jaén,



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

en los términos establecidos sobre la materia en la Resolución del Vicerrector de Profesorado y Ordenación Académica de 23 de septiembre de 2020.

2.2. Control financiero y auditoría

El Control financiero permanente lo podemos definir, según lo establecido en el artículo 157 de la Ley General Presupuestaria, como aquel que tiene por objeto la verificación de una forma continua, de la situación y el funcionamientos de la entidad en el aspecto económico-financiero, para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que la rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera y en particular al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de equilibrio financiero.

El control financiero incluirá las actuaciones de verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de gestión económica a los que no se extiende la función interventora, con las particularidades para los distintos tipos de gastos que se indican a continuación:

Recursos Humanos

Dietas, retribuciones de personal externo y bolsas de viaje: Durante el ejercicio 2025 se han llevado a cabo auditorías mensuales de este tipo de expedientes, cuyo resultado ha sido que el control previo al pago efectuado por el Servicio de Asuntos Económicos es muy completo, por lo que han sido prácticamente nulas las deficiencias detectadas, lo que lo convierte en un área de muy bajo riesgo. Por ello, durante el año 2026 no haremos un seguimiento tan intenso y se limitará a una auditoría que se realizará a partir del segundo cuatrimestre, con la intención de verificar que se mantiene el nivel de cumplimiento puesto de manifiesto en el ejercicio anterior.



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

Información presupuestaria y financiera

Se llevará a cabo un seguimiento mensual del endeudamiento de la Universidad, de la información de la deuda no financiera y comercial y de la información a remitir mensualmente a la Intervención General de la Junta de Andalucía, a través de la información contable facilitada por el Servicio de Contabilidad y Presupuestos.

Contratación administrativa

Durante el ejercicio 2025 se llevó a cabo un control mensual mediante muestreo de la facturación recibida por la Universidad de Jaén como consecuencia de los contratos realizados, incluidos los menores, que se refería al mes anterior a aquel en el que se realizaba dicho control. El nivel de incidencias detectado determina que se trata de un área de bajo riesgo por lo que en este ejercicio no se hará un seguimiento tan intenso, limitándose a hacer una auditoría por muestreo por cada uno de los trimestres del año 2026. El alcance y los objetivos de estas auditorías se fijarán en la correspondiente planificación de las mismas.

Pagos realizados a través del Negociado de Caja del Servicio de Asuntos Económicos

Se realizará un control financiero de una muestra de las cuentas justificativas realizadas por el Negociado de Caja del Servicio de Asuntos Económicos, con el objetivo de verificar el cumplimiento de las normas que le son de aplicación. Los resultados de las comprobaciones efectuadas en el ejercicio precedente indicaron que el nivel de cumplimiento es muy elevado, por lo que podemos afirmar que se trata de un área de muy bajo riesgo.



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

Modificaciones de crédito

En los últimos años no se han efectuado comprobaciones de este tipo de expedientes, por lo que en el ejercicio 2026 se realizará al menos una auditoría de alguna o algunas de las modalidades de modificaciones presupuestarias que se lleven a cabo. El alcance y los objetivos serán los que se determinen en la planificación de la auditoría o auditorías que se realicen.

Ingresos

De forma trimestral se hará un seguimiento de derechos pendientes de recaudar, a través de la información remitida por el Servicio de Asuntos Económicos. Por otro lado, debemos indicar que el Servicio de Control Interno tramita con la Diputación de Jaén los expedientes para la recaudación en vía ejecutiva. Durante el año 2024 se firmó un convenio con el Servicio Provincial de Gestión y Recaudación de la Diputación Provincial de Jaén, impulsado desde el Servicio de Control Interno para la recaudación de derechos por la vía de apremio. Durante el año 2025 se produjo la adaptación al nuevo procedimiento telemático implantado por la Diputación, por lo que en el ejercicio 2026 se continuará con esta labor pero con la intención, al mismo tiempo, de proponer a la Gerencia y al Servicio de Asuntos Económicos que esta labor se realice desde este último Servicio y no desde el Servicio de Control Interno, puesto que se trata de una gestión recaudatoria y, por tanto, competencia del mencionado Servicio de Asuntos Económicos.

2.3. Trabajos a demanda

El Servicio de Control Interno, en el ámbito de sus funciones, responderá a las solicitudes que reciba de los Órganos de Gobierno de la Universidad y de los Servicios Administrativos, así como, en su caso, de organismos externos. Como actividades previstas en este apartado se encuentran las solicitudes de informes sobre distintos aspectos que se reciben en el Servicio, requerimientos de instituciones externas que



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

requieren la participación del Servicio de Control Interno, firma de documentos contables, colaboración en la elaboración de las Normas Generales de Ejecución Presupuestaria para el ejercicio 2027 y, en el área de contratación, participación en las mesas de contratación.

2.4 Actividades planificadas

Junto a los apartados anteriores, el Servicio de Control Interno ha planificado una serie de actividades, dirigidas a aquellas áreas en las que considera necesario incidir de una manera especial, por considerar que presentan un mayor riesgo de incidencias, o bien porque en períodos anteriores no se ha actuado sobre ellas, o bien porque se considera que es necesario actuar sobre algunos procedimientos para mejorar su eficacia y eficiencia.

Recursos Humanos

Durante el ejercicio 2026, tal y como se viene haciendo en años precedentes, se va a realizar una revisión de las cantidades percibidas durante el año 2025 por el personal de la Universidad de Jaén para verificar el cumplimiento de los límites establecidos en la normativa vigente para retribuciones a percibir por servicios extraordinarios incluidos en “nómina externa”.

Registro contable de facturas y morosidad

Continuando con la metodología implantada en el ejercicio 2021 y para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 12 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, el Servicio de Control Interno va a elaborar un informe en el que evaluará el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad. Así mismo, se verificará que los registros contables de facturas cumplen con los requerimientos establecidos en la mencionada Ley 25/2013. Además de ello, comprobaremos el cumplimiento por parte



**UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno**

del Servicio de Contabilidad y Presupuestos de la obligación de facilitar información trimestral a este respecto.

Publicación de las convocatorias de subvenciones con cargo al capítulo cuatro del presupuesto de gastos de la Universidad de Jaén

Durante el ejercicio 2026 se va a elaborar un procedimiento para la publicación en la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS) de todas las convocatorias de subvenciones que se realicen desde el Servicio de Gestión de la Investigación, como primer paso hacia una publicación sistemática de todas las convocatorias de la Universidad de Jaén. De manera simultánea a la elaboración del procedimiento se iniciará la publicación de todas las convocatorias realizadas por el mencionado Servicio de Gestión de la Investigación desde el día 1 de enero de 2026.

Comisión Antifraude de la Universidad

El Servicio de Control Interno, en el marco de la Comisión Antifraude de la que el Jefe de Servicio es el Secretario, deberá trabajar en el seguimiento y, en su caso, actualización del mapa de riesgos que se aprobó durante el ejercicio 2022 y que sufrió su segunda actualización en el año 2025 (aún pendiente de aprobación por el Consejo de Gobierno), así como en todas las cuestiones que se tramiten en la misma.

Sistema Interno de Información

Tras la definitiva puesta en marcha del canal a finales de julio de 2024, es necesario continuar con la gestión de los asuntos que se reciban al haber sido nombrado el Jefe de Servicio de Control Interno como responsable del mismo. Durante el año 2025 se realizó la licitación para el suministro y mantenimiento del software que da soporte al canal, habiendo quedado totalmente implantado, por lo que en el ejercicio 2026 es necesario llevar a cabo la liquidación con la anterior empresa suministradora.



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

Actividades propias del Servicio de Control Interno

Se ha planificado continuar con las actividades dirigidas a mantener la página web del Servicio y, en especial, su apartado de preguntas frecuentes, sobre el que se procurará llevar a cabo una actualización cada vez que se produzcan cambios importantes en la normativa presupuestaria. En el ejercicio 2025 se solicitó la creación de un chatbot para dar respuesta a las preguntas de los usuarios, pero por falta de recursos no ha sido posible su implementación. Como sustitución en este año vamos a intentar la creación de un cuaderno de preguntas y respuestas a través de la IA para que los usuarios puedan automatizar estas consultas.

Durante el año 2025 se ha iniciado en la Universidad de Jaén la implantación de la Carrera Horizontal para el PTGAS, por lo que será necesario durante este ejercicio 2026 realizar algunas actuaciones de las que destaca, inicialmente, la implantación de la dirección por objetivos. Por lo tanto, se deberán realizar las actuaciones necesarias para el cumplimiento de dicha implantación.

Se planifica así mismo, para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 6.6 del Reglamento, la elaboración de una memoria de actividades del Servicio de Control Interno, que se referirá al ejercicio 2025 y que se publicará en la página web del Servicio en los tres primeros meses de cada ejercicio.

2.5 Actividades de planificación y organización

Este tipo de actividades también son consumidoras de recursos del Servicio, por lo que se deben tener en cuenta en el momento de realizar una planificación. Así, se deberán desarrollar durante el año 2026 al menos dos reuniones del personal del Servicio, con el objeto de hacer un seguimiento del nivel de cumplimiento de las actividades que están recogidas en el presente documento, detectar las desviaciones que se produzcan y tomar las medidas correctoras que se estimen, así como abordar las cuestiones que el día a día nos marque.



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

2.6 Actividades de soporte al proceso de control

Este apartado incorpora aquellas actividades necesarias para la gestión de un Servicio Administrativo de la Universidad de Jaén y que también deben ser tenidas en cuenta. Destaca por su trascendencia la gestión del sistema de calidad y medición de resultados que, como viene siendo habitual, exige una revisión de todas las actividades realizadas en el ejercicio anterior.

2.7 Actividades de formación e información

Este apartado lo dividimos en dos partes: por un lado, la formación que debe recibir el personal que integra el Servicio de Control Interno, y que es de vital importancia para poder alcanzar los objetivos que se plantean año a año, y los nuevos retos a afrontar ante los cambios continuos que se producen en la Universidad de Jaén y en la propia función de control interno. Por ello, es fundamental la participación en congresos, seminarios, talleres, etc. que se convoquen a nivel nacional, así como cursos específicos y cursos genéricos que se imparten en la propia Universidad.

Se realizarán por parte de cada uno de los miembros de la plantilla del Servicio al menos dos actividades formativas relacionadas con la contabilidad, la contratación administrativa, control de las subvenciones, fiscalidad, facturación, etc.

Por otro lado, el Servicio de Control Interno cumple una función de asesoramiento e información al resto de Unidades Administrativas en la ejecución de expedientes de gasto. Así es habitual y cotidiano recibir consultas sobre aspectos concretos y diversos, las cuales son atendidas por todas las vías puestas a nuestra disposición (teléfono, correo electrónico, reuniones, etc.).

3. APROBACIÓN

Este Plan ha sido aprobado en reunión de todos los miembros del Servicio celebrada el día 21 de enero de 2026.



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Servicio de Control Interno

4. DISPOSICIÓN FINAL

El Servicio de Control Interno remitirá al Consejo Social durante el primer trimestre del año 2026 su programa de control interno para dicho ejercicio, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 6.4 del Reglamento para su conocimiento y, en su caso, para que hagan las propuestas de actuaciones que, sin estar contempladas en este documento, estimen oportunas. Así mismo, en el mismo plazo se remitirá al Rectorado para su conocimiento, en cumplimiento así mismo del artículo mencionado.