

UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID

Informe de Auditoría de cumplimiento
Ejercicio 2020



INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Introducción

De acuerdo con los términos del contrato para la prestación de servicios de auditoría firmado con ustedes, hemos realizado una revisión de cumplimiento de la legalidad en la gestión recursos públicos por la Universidad Complutense de Madrid (la Universidad) en el ejercicio 2020.

La Universidad es una entidad pública sujeta a la normativa de contratación del sector público por lo que, en la gestión de sus recursos, debe aplicar dicha normativa a la contratación de obras, bienes y servicios. Por este motivo la revisión se ha centrado en la verificación del cumplimiento de la normativa sobre contratación pública.

Si bien la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público establece que las universidades públicas forman parte del sector público institucional, a efectos de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público tienen la consideración de Administraciones Públicas.

Además de normativa de contratación pública, debe tenerse en consideración de forma complementaria:

- ▶ La Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades
- ▶ La Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación.

La contratación pública en la Universidad Complutense de Madrid

Si bien la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público establece que las universidades públicas forman parte del sector público institucional, a efectos de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público tienen la consideración de Administraciones Públicas.

Además de la normativa de contratación pública, debe tenerse en consideración de forma complementaria:

- ▶ La Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades
- ▶ La Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación.

Durante el ejercicio, de acuerdo con los registros proporcionados por la Universidad, en el ejercicio 2020 se han adjudicado los siguientes contratos:

Tipo de contrato	Nº de contratos formalizados en 2020	% sobre nº de contratos	Importe adjudicación	% sobre importe total
Abierto	47	0,55 %	53.076.278,48	61,48 %
Negociado	70	0,82 %	3.493.462,24	4,05 %
Menores	8.278	97,01 %	25.431.153,66	29,46 %
Acuerdo Marco	138	1,62 %	4.325.976,52	5,01 %
TOTAL	8.533	100,00 %	86.326.870,90	100,00 %

La Universidad efectúa la gestión de la contratación administrativa en función de la tipología del contrato en cuestión, pudiéndose llevar a cabo la misma a través del Servicio de Contratación o de la Unidad de Gestión de Contratación de Obras, dependientes ambos de la gerencia de la Dirección de Contratación de la Universidad de Complutense.

A nivel de gestión, para la contratación administrativa la Universidad dispone de un área específica dentro de la aplicación de SAP, el denominado Gestor de Expedientes. En este Gestor de Expedientes, se crea una entrada para cada uno de los expedientes publicados por la Universidad y, en ella, se van añadiendo cuantos documentos se van generando o recibiendo en relación con ese expediente: avances en las fases del procedimiento, actas administrativas, documentación de los licitadores, etc.

Trabajo realizado

Con objeto de determinar si existen debilidades en los procedimientos y controles aplicados por la Universidad en el área de la contratación administrativa se ha verificado el procedimiento de contratación a partir de una muestra de expedientes de contratación del registro proporcionado por la Universidad.

La muestra realizada sobre los contratos adjudicados mediante procedimiento abierto, negociado, y acuerdos marco es la siguiente:

Tipo de contrato	Nº contratos	Importe contratos	Nº contratos revisado	Importe revisado	Porcentaje
Abierto	47	53.076.278,48	6	41.984.187,40	79,10 %
Negociado	70	3.493.462,24	5	1.213.152,15	34,72 %
Acuerdo Marco	138	4.325.976,52	4	1.783.469,00	41,23 %

La información del Gestor de Expedientes ha estado a nuestra disposición para poder realizar los trabajos pertinentes de verificación y comprobación de documentación.

De forma separada para los contratos menores, a partir del listado de los mismos formalizados en 2020 proporcionado por la propia Universidad, se obtuvo el volumen total anual de facturación de cada proveedor individualizado. Tras obtener este dato, se llevó a cabo una selección de expedientes mediante muestreo de unidad monetaria (MUM), y, adicionalmente, se seleccionaron también algunos proveedores cuyo cómputo anual resultaba significativo y que no fueron seleccionados mediante el MUM.

Una vez seleccionados los proveedores a examinar, se subseleccionaron algunos expedientes de ellos que, de forma aislada, superaban los valores de referencia de 15.000€ ó 40.000€

La muestra de contratos menores ha sido la siguiente:

Ejercicio	Nº Expediente	Tipo de Expediente	Importe	Adjudicatario
2020	2020/002185	MENOR	80.662,56	A81962201
2020	2020/000149	MENOR	39.051,94	Q2873018B
2020	2020/006311	MENOR	17.079,15	F84492800
2020	2020/002258	MENOR	15.609,00	B85261071
2020	2020/006125	MENOR	213.400,00	B30856439
2020	2020/001843	CMENO	159.094,00	B85765766
2020	2020/005069	CMENO	474.027,35	B84498864
2020	2020/005049	CMENO	291.382,88	A28010478

El trabajo efectuado ha consistido en revisar que el procedimiento de contratación se ha realizado de acuerdo con la normativa de contratación aplicable, a través del examen de la documentación correspondiente.

Resultado del trabajo

Dado que nuestro trabajo no ha incluido una revisión detallada de todos los expedientes de contratación formalizados por la Universidad en el ejercicio 2020, nuestras conclusiones se refieren a los expedientes analizados, no pudiendo extrapolarse las incidencias detectadas, en su caso, al conjunto de la contratación administrativa efectuada por la Universidad en todo el ejercicio.

A continuación, se detallan los datos principales de los expedientes de contratación analizados, indicando algunas observaciones identificadas durante la revisión:

Expediente	2019/001269
Objeto	Servicio de limpieza, reposición y mantenimiento de recipientes higiénico-sanitarios, bacteriostáticos y gestión de residuos en los edificios de la Universidad Complutense de Madrid (Lotes 1,2,3, y 4).
Naturaleza	Servicio
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	Interserve Facilities Services
Importe de licitación	34.076.214,04 €
Importe de adjudicación	6.717.186,47 €
Fecha formalización del contrato	01/02/2020
Duración	24 meses

Expediente	2019/001080
Objeto	Servicio de mantenimiento y conservación de la infraestructura verde y bienes naturales, así como limpieza de los espacios exteriores de la Universidad Complutense de Madrid
Naturaleza	Servicio
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	URBASER, S.A. - IMESAPI, SA.
Importe de licitación	4.926.000,00 € (5.618.910 € con IVA)
Importe de adjudicación	3.818.871 € (4.356.048,75 € con IVA)
Fecha formalización del contrato	10/01/2020
Duración	24 meses

Expediente	2020/001821
Objeto	Suministros de Materiales del Almacén General de la Dirección de Obras y Mantenimiento de la Universidad Complutense de Madrid
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	MADRIFERR, S.L.U.
Importe de licitación	1.134.876,04 €
Importe de adjudicación	30.978,15 € (37.483,56 € con IVA)
Fecha formalización del contrato	19/06/2020
Duración	24 meses

Expediente	2020/002885
Objeto	Suministro de derecho de despliegue ilimitado de productos Oracle en la Universidad.
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	UNIVERSITAS XXI, SOLUCIONES Y TECNOLOGÍA PARA LA UNIVERSIDAD
Importe de licitación	630.352,80 € (762.726,89 € con IVA)
Importe de adjudicación	630.352,80 € (762.726,89 € con IVA)
Fecha formalización del contrato	15/09/2020
Duración	36 meses

Expediente	2019/003023
Objeto	Reparación y desperfectos ocasionados por la rotura del termo eléctrico en Planta 3a de la Facultad de Odontología de la UCM.
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	OBRAS Y SERVICIOS REHABITEC, S.L.
Importe de licitación	153.136,47 €
Importe de adjudicación	104.469,00 €
Fecha formalización del contrato	01/08/2019
Duración	3 meses

Expediente	2020 002552
Objeto	Sistema de crecimiento ablación láser para la ingeniería atómica de óxidos para la ampliación de las infraestructuras.
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Procedimiento negociado (exclusividad)
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	Twente Solid State Technology BV
Importe de licitación	409.869,32 €
Importe de adjudicación	409.869,32 €
Fecha formalización del contrato	11/05/2021
Duración	8 meses
OBSERVACIONES	El adjudicatario responde al requerimiento de documentación tras la propuesta de adjudicación fuera de plazo

Expediente	2020 000172
Objeto	Bases de datos de Proquest para la Biblioteca de la Universidad.
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Procedimiento negociado (exclusividad)
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	Proquest LLC
Importe de licitación	404.699,00 €
Importe de adjudicación	404.699,00 €
Fecha formalización del contrato	15/07/2020
Duración	3 años

Expediente	2020 000224
Objeto	Suministro de diversas publicaciones en línea de Springer Nature para la Biblioteca General y la Biblioteca de la Facultad de Informática de la UCM.
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Procedimiento negociado (exclusividad)
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	Springer Nature
Importe de licitación	Lote 1: 175.249,77 € Lote 2: 12.787,00 €
Importe de adjudicación	Lote 1: 175.249,77 € Lote 2: 12.787,00 €
Fecha formalización del contrato	28/07/2020
Duración	6 meses

Expediente	2020/008640
Objeto	Acuerdo Marco para el Suministro de publicaciones seriadas y bases de datos electrónicas en línea en la UCM
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	EBSCO Information Services S.L.
Importe de licitación	580.729,00 €
Importe de adjudicación	580.729,00 €
Fecha formalización del contrato	02/10/2020

Expediente	2020/007363
Objeto	Acuerdo Marco para el Suministro
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	TELEFÓNICA SOLUCIONES DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES DE ESPAÑA, S.A.U.
Importe de licitación	453.750,00 €
Importe de adjudicación	431.359,72 €
Fecha formalización del contrato	13/11/2020

Expediente	2020/006913
Objeto	Acuerdo Marco para el Suministro de equipamiento para la ampliación de la red de datos
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	TELFÓNICA SOLUCIONES DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES DE ESPAÑA, S.A.U.
Importe de licitación	453.750,00 €
Importe de adjudicación	423.621,00 €
Fecha formalización del contrato	09/12/2020

Expediente	2020/006920
Objeto	Acuerdo Marco para el Suministro de equipamiento para ampliación de licencias de la plataforma de seguridad de red
Naturaleza	Suministro
Procedimiento	Abierto
Tramitación Urgente	No
Adjudicatario	ACUNTIA, S.A.U.
Importe de licitación	295.240,00 €
Importe de adjudicación	295.203,05 €
Fecha formalización del contrato	09/12/2020

OBSERVACIONES SOBRE LOS CONTRATOS MENORES:

Los contratos con nº de expediente 2020/005069 y 2020/005049 no son contratos menores, pero han sido adjudicados de forma directa por razón de emergencia, causada por la pandemia COVID 19.

Los contratos con nº de expediente 2020/002185, 2020/001843 y 2020/006125 no son contratos menores, si bien se adjudican de acuerdo con las normas establecidas en la Ley de Contratos del Sector Público para los contratos menores dado que corresponden a suscripción a revistas y otras publicaciones o al acceso a la información contenida en bases de datos especializadas.

El contrato con nº de expediente 2020/000149 corresponde al arrendamiento de un stand en la feria de la semana de la educación en IFEMA, por lo que se considera excluido de la Ley de Contratos del Sector Público.

Conclusión

No se han detectado incumplimientos que afecten a los principios de la contratación pública.

Se ha señalado en el apartado anterior alguna incidencia detectada en la revisión, no pudiéndose extrapolar las mismas ni la conclusión anterior a la totalidad de la contratación realizada por la Universidad en el ejercicio 2020. Es el lector de este informe quien ha de obtener sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se informa.

Recomendaciones

Se observa que el 97 % de los contratos adjudicados en el ejercicio 2020 por la Universidad son contratos menores, abarcando un 29 % de importe adjudicado. Debe tenerse en consideración que en el ejercicio 2020 se consideran como menores algunos contratos tramitados por el procedimiento de emergencia por causa de la pandemia COVID 19.

Aún así, destaca la importancia de la contratación menor, y dado que la tramitación de los contratos menores de acuerdo con la ley supone una excepción a los principios de publicidad y concurrencia, se recomienda que la Universidad establezca procedimientos con finalidad de disminuir la importancia de la adjudicación de contratos menores, acudiendo, siempre que sea posible, a la utilización de otros procedimientos de adjudicación, como por ejemplo el procedimiento abierto simplificado.

Distribución del informe

Este informe se emite únicamente para la finalidad de dar cumplimiento a los compromisos adquiridos con la Universidad en relación con la prestación de servicios adicionales al de auditoría para el ejercicio 2020 y, por tanto, no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros distintos de la Universidad sin nuestro consentimiento previo. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

ERNST & YOUNG, S.L.

Ángel Luis Martínez Fuentes

23 de julio de 2021