FIRMADO

MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

# INFORME COMPLEMENTARIO AL DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

## F.S.P. CENTRO NACIONAL DE INVESTIGACIONES ONCOLÓGICAS CARLOS III (CNIO)

**Plan de Auditoría Pública 2021**

**Código AUDInet 2021/178**

**Oficina Nacional de Auditoría**

MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

# ÍNDICE

**Página**


**I. DICTAMEN EJECUTIVO ..... 3**

**I.1. INTRODUCCIÓN ..... 3**

**I.2. CONSIDERACIONES GENERALES ..... 4**

**I.3. OBJETIVOS Y ALCANCE ..... 5**

**I.4. OPINIÓN ..... 6**

**I.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ..... 7**

**II. RESULTADOS DEL TRABAJO ..... 11**

**II.1. CONTENIDO DEL INFORME DEL ARTÍCULO 129.3 DE LA LGP ..... 11**

**II.2. ÁREA DE GESTIÓN DE PERSONAL ..... 11**

**II.3. GESTIÓN DE INGRESOS ..... 17**

**II.4. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS ..... 34**

**ANEXO: INFORME DEL ARTÍCULO 129.3 DE LA LEY GENERAL PRESUPUESTARIA ..... 55**


MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

# I. DICTAMEN EJECUTIVO

## I.1. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), a través de la Oficina Nacional de Auditoria, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (en adelante LGP), ha realizado la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2020 de la F.S.P. Centro Nacional de Investigaciones Oncológicas Carlos III (F.S.P. CNIO o Fundación CNIO), habiendo procedido a emitir el correspondiente informe con fecha 30 de junio de 2021.

Adicionalmente, los trabajos de auditoría han comprendido las verificaciones a las que se refiere el artículo 167 de la Ley General Presupuestaria, con el objeto y alcance determinados en el Plan Anual de Auditorías del ejercicio 2021 al que se refiere el artículo 165 de la Ley General Presupuestaria, y que para este ejercicio se refieren al seguimiento de las recomendaciones del ejercicio anterior relativas a la aplicación de la normativa vigente en las áreas de personal, contratación de bienes y servicios; análisis de gestión de ingresos a través del concepto de "regalías", así como la razonable salvaguarda de los principios de buena gestión financiera, con el objeto y alcance concretos descritos en el apartado I.3 de este Informe.

El trabajo se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público aprobadas por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 14 de febrero de 1997 y en la Resolución de 30 de julio de 2015, de la IGAE por la que se dictan instrucciones para el ejercicio de la auditoría pública, así como en lo aplicable, de acuerdo con las NIA-ES-SP, aprobadas por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 25 de octubre de 2019.

Con fecha 20 de octubre de 2021, fue remitido Informe provisional para alegaciones. Con fecha 23 de noviembre de 2021, se presentaron alegaciones, algunas de las cuales han sido consideradas en el presente informe definitivo. Aquellas otras que no han supuesto modificación del informe pero que se estiman de relevancia se recogen a lo largo del mismo.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

## I.2. CONSIDERACIONES GENERALES

La Fundación del Sector Público Estatal Centro Nacional de Investigaciones Oncológicas Carlos III, (F.S.P. CNIO) (en adelante, la Fundación o F.S.P. CNIO) se constituyó el 9 de marzo de 1998 con el nombre de "Fundación Carlos III para Investigación del Cáncer", siendo su dotación fundacional íntegramente desembolsada por el Instituto de Salud Carlos III. Con fecha 11 de diciembre de 2017, el Patronato cambió su denominación a la actual.

La Fundación pertenece al sector público estatal y se rige, fundamentalmente, por sus propios Estatutos, por la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, por la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y por la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.

El fin de la entidad, de acuerdo con el artículo 5 de sus Estatutos, es el fomento de la investigación oncológica a través del Centro creado y financiado por la Fundación, cuyos objetivos básicos son desarrollar una investigación de excelencia, trasladar el conocimiento científico a la práctica clínica y transferir la tecnología desarrollada en el Centro a empresas innovadoras.

La F.S.P. CNIO desarrolla programas de investigación básica y aplicada y programas de formación. Tienen la condición de beneficiarios directos los colectivos indeterminados de la comunidad científica y los usuarios de la sanidad española.

En la reunión del Patronato de 20 de junio de 2017, se aprobó la modificación de los Estatutos de la Fundación para adaptarlos a la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.

En materia de recursos humanos la Fundación ha de ajustar su actividad a lo dispuesto anualmente por las leyes de presupuestos generales del Estado y demás normativa aplicable al efecto.

A efectos de la aplicación de dicha normativa hay que tener en cuenta que la Fundación ha quedado clasificada en el grupo 1 según lo dispuesto en la Orden de 12 de abril de 2012, del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (actualmente Ministerio de Hacienda y Función Pública), por la que se aprueba la clasificación de las fundaciones del sector público estatal de conformidad con el Real Decreto 451/2012, de 5 de marzo, por el que se regula el régimen retributivo de los máximos responsables y directivos del sector público empresarial y otras entidades.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

El número de efectivos a 31 de diciembre de 2020 fue de 417 empleados, habiéndose producido durante el año 75 altas (72 temporales y 3 fijos) y 43 bajas (35 temporales y 8 fijos). Se ha verificado por empleado, que la situación a cierre de 2019 más las altas o bajas de 2020 coincide con la plantilla de efectivos a cierre de 2020.

En términos de plantilla media, el número de empleados durante 2020 fue de 398,16 con la siguiente variación con respecto a 2019:

| CONCEPTO | 2019 | 2020 | Variación |
|---|---|---|---|
| Plantilla media total | 360,24 | 398,16 | 11% |
| *Temporales* | *178,4* | *207,22* | *16%* |
| *Fijos* | *181,84* | *190,94* | *5%* |

El importe destinado a gastos de personal en el ejercicio ascendió a 17.829.292 de euros.

Durante el ejercicio 2020 las variaciones más significativas frente al ejercicio anterior: son las disminuciones del 86,84% en la cuenta de Ingresos en donaciones y legados y del 78,83% en la cuenta de Subvenciones por Préstamos Reintegrables.

En cuanto al marco contractual se han adoptado un conjunto de nuevos procedimientos internos de contratación adaptados a los principios de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

## I.3. OBJETIVOS Y ALCANCE

El trabajo llevado a cabo ha tenido por objeto comprobar los siguientes aspectos:

a) Que el informe relativo al cumplimiento de las obligaciones económico financieras que asume la Fundación como consecuencia de su pertenencia al sector público, y que se adjunta como Anexo I, se ha confeccionado conforme a las normas previstas en el artículo 2 de la Orden EHA/614/2009, de 3 de marzo, y que la información en él contenida concuerda con la analizada por esta Intervención General en las materias que se describen en los apartados b) y c) correspondientes al análisis de los medios puestos a su disposición para el cumplimiento de los fines fundacionales.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

b) Que la gestión de la Fundación en materia de personal se ha ajustado a la normativa vigente y permite garantizar razonablemente la salvaguarda de los principios de buena gestión financiera en cumplimiento de sus fines.

c) Que la gestión de la Fundación en relación con la adquisición de bienes y servicios se ha ajustado a la normativa vigente y permite garantizar razonablemente la salvaguarda de los principios de buena gestión financiera en cumplimiento de los fines fundacionales atribuidos.

d) Que la gestión de ingresos es acorde a los fines fundacionales.

e) Que los recursos materiales y su mantenimiento se ha llevado a cabo conforme a la normativa que resulta de aplicación y son acordes y suficientemente justificados de acuerdo a su necesidad.

f) La correcta ejecución de los presupuestos de explotación y capital y la justificación de las subvenciones percibidas por la Fundación destinadas a financiar globalmente su actividad.

g) Seguimiento de las recomendaciones de informes anteriores.

El análisis realizado se refiere exclusivamente a los aspectos que expresamente se recogen en el objetivo y alcance del trabajo, sin que quepa inferir pronunciamiento alguno sobre hechos o situaciones diferentes de los que se describen en el presente informe.

En el desarrollo de nuestro trabajo no ha existido ninguna limitación en la aplicación de las normas y procedimientos de auditoria.

## I.4. OPINIÓN

En nuestra opinión, la ejecución de los presupuestos de explotación y capital del ejercicio 2020 y la justificación de las subvenciones recibidas en dicho período se ha realizado de forma adecuada, y la entidad ha confeccionado el informe relativo al cumplimiento de las obligaciones económico financieras que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público, de acuerdo con las normas contenidas en la Orden EHA/614/2009, de 3 de marzo.

Asimismo, excepto por las deficiencias que se ponen de manifiesto en el apartado II.2 del presente



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

informe, la gestión en materia de personal realizada por la Fundación CNIO se ajusta a la normativa vigente. En el plan de Actuación elaborado anualmente ha corregido las deficiencias señaladas en el Informe Complementario de la auditoría del ejercicio 2019 en cuanto se ha detallado un organigrama funcional y de puestos de trabajo en el que se recogen y diferencian los puestos considerados de naturaleza "estructural" financiados con fondos propios de la F.S.P. CNIO. Esta relación de puestos de trabajo ha sido validada por la Comisión Delegada de la F.S.P. CNIO. El proceso de elaboración de nómina se ha reforzado asegurando el cumplimiento de la normativa en base a las indicaciones del órgano de gobierno de la Fundación y siguiendo las indicaciones de la asesoría jurídica ejercida por la Abogacía del Estado.

Sin embargo, se ha observado que no se han cumplido las recomendaciones efectuados en el área de ingresos en relación a las llamadas "Regalías" puestas de manifiesto en auditorías anteriores, tal y como se detalla en el apartado II.3.

La Fundación ha cumplido con carácter general sus instrucciones internas y demás normativa aplicable a la contratación de bienes y servicios, excepto por las incidencias que se recogen en el apartado II.4 en tanto que todavía no estaba elaborada la nueva "Guía interna de Contratación para usuarios". Sin embargo, se ha observado una adaptación paulatina a la nueva normativa de contratación y en el uso de los medios digitales (adaptación de la Plataforma de Contratación de la Fundación a la del Estado), hecho que permitirá mejorar la publicidad y transparencia en la contratación.

Por otra parte, se observa una política de mantenimiento de activos reactiva con el fin de mantener al máximo nivel y con el mínimo tiempo de respuesta posible, que no forma parte de un plan estratégico de renovación de los activos técnicos e instalaciones.

## I.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo expuesto en el apartado II Resultados del Trabajo del presente informe se realizan las siguientes conclusiones y recomendaciones:

1. Conformidad y concordancia de los datos incluidos en el informe del artículo 129.3 de la LGP. De acuerdo con las pruebas practicadas, el informe previsto en el artículo 129.3 de la LGP ha sido confeccionado y contiene la información requerida en las normas de elaboración previstas en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda EHA/614/2009, de 3 de marzo. Asimismo, la información que contiene concuerda con la analizada al objeto de verificar los aspectos de



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

legalidad relativos a la adquisición de bienes y servicios, la contratación de personal, la disposición dineraria de fondos sin contraprestación y la ejecución de los presupuestos de explotación y capital (Apartado II.1).

2. Análisis de Recursos Humanos

a) Pese a que se han tenido en consideración las recomendaciones efectuadas en los informes complementarios de 2018 y 2019 a través del "Plan de Actuación" elaborado para el ejercicio 2020 y se ha detallado un organigrama funcional y de puestos de trabajo que recoge los de naturaleza "estructural" y "no estructural", sin embargo, no se ha logrado embridar el aumento de los costes de personal, al tiempo que sigue disminuyendo la plantilla dedicada directamente al fin fundacional de la investigación oncológica.

   Como medidas correctora la Gerencia de F.S.P. CNIO ha adoptado dos iniciativas, por un lado, presentar un desglose de la dotación en recursos humanos a las funciones científica, gestión científica y administración en el cuadro de mando de personal que se presenta trimestralmente en las reuniones de la Comisión Delegada del Patronato de la F.S.P CNIO y, en segundo lugar, elaborar una relación de puestos de trabajo (RPT) que recoja con un adecuado nivel de profundidad y detalle la definición de capacidades, méritos y actividades de cada una de las categorías laborales del personal, que permita confeccionar unas tablas salariales estructuradas por categorías. Para ello, la entidad manifiesta que contará con un experto independiente que ayudará a la Fundación a tal fin.

b) Se sigue observando como ya se expuso en los Informes Complementarios de Auditoría de 2018, y 2019, la ausencia de cumplimiento del Régimen del personal directivo establecido en los artículos 17 y 27 de los Estatutos de la Fundación de 1 de febrero de 2013, ya que no se tiene constancia de inicio de acciones para su cumplimiento por parte del Patronato de la Fundación, haciéndose omisión a la recomendación efectuada por tercera vez consecutiva, ante la ausencia de evaluación y refrendo del cargo del personal de Alta Dirección cada cinco años. Es la razón de esta prevención por parte de los Estatutos medir la eficiencia en la gestión, al objeto de evitar que el nombramiento y la consecutiva ocupación del puesto pueda ser declarado INDEFINIDA.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

En consecuencia, se han de diferenciar dos situaciones jurídicas distintas, la ocupación del cargo que está sujeto a refrendo temporal por el Patronato, como señalan los Estatutos, y la situación laboral de la persona en función de su categoría laboral y profesional adquiridas.

c) En los procesos selectivos para determinadas plazas, se observan casos de inaplicación de los principios de transparencia, publicidad y concurrencia a los que debe ajustarse el procedimiento de cobertura y selección.

3. Análisis de "regalías"

En este apartado es de destacar como conclusión, que tras el análisis efectuado por el equipo de auditoría sobre el reparto de las llamadas "regalías", este concepto no se entiende soportado legalmente, en tanto que pese a reconocerse en el artículo 14.1.i de la Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, sin embargo, no se fundamenta su distribución a investigadores en la necesidad de un desarrollo reglamentario marcado por la misma norma. Al carecer de un desarrollo reglamentario suficiente dictado por órgano competente, no existen criterios previos legalmente establecidos de beneficio, costes y sistemas de reparto. Esta distribución, al tiempo, supone una merma de ingresos públicos por este concepto para el cumplimiento de los fines de investigación de la FCNIO, por lo que a este respecto deben adoptarse medidas de forma inmediata como se detalla en el apartado II.3 del presente informe.

4. Análisis de adquisición de bienes y servicios

Se continúa en la profundización de la adaptación a la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (LCSP) por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 (en adelante LCSP, que entró en vigor el 9 de marzo de 2018, a la que con anterioridad la Fundación no se encontraba sujeta, pues le eran aplicables los principios generales de la contratación pública y unas Instrucciones Internas de Contratación aprobadas por el Patronato. Sin embargo, de los resultados del trabajo de auditoría se mantiene la necesidad de seguir prestando especial atención en:

a. Evitar el fraccionamiento en los expedientes de contratación tal como establece el artículo 118 de la LCSP.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

b. Precisar con mayor detalle la necesidad de los contratos de acuerdo con lo previsto en el artículo 28 de la LCSP.

c. Asegurar con precisión el objeto del contrato conforme al artículo 99 de la LCSP.

d. No incumplir la regla del pago del "servicio hecho" recogido en el artículo 198 de la LCSP.

e. Mejorar la publicidad y concurrencia conforme al artículo 1 de la LCSP y Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (en adelante TRLCSP).

f. Mejorar las prácticas de gestión contractual evitando calificarlas en función de criterios contables, sino atendiendo a la necesidad, conforme establece el artículo 28 de la LCSP.

g. Establecer una Estrategia de Contratación Pública realista que permita cumplir los siguientes objetivos:

- Combatir la corrupción y las irregularidades en la aplicación de la legislación sobre contratación pública.
- Incrementar la profesionalización de los agentes públicos que participan en los procesos de contratación.
- Promover la eficiencia económica en los procesos de obtención de bienes, servicios y suministros, estimulando la agregación de la demanda y la adecuada utilización de criterios de adjudicación.
- Generalizar el uso de la contratación electrónica en todas las fases del procedimiento.
- Utilizar las posibilidades de la contratación pública para apoyar políticas ambientales, sociales y de innovación.
- Promover una mayor participación y concurrencia.

MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

# II. RESULTADOS DEL TRABAJO

## II.1. CONTENIDO DEL INFORME DEL ARTÍCULO 129.3 DE LA LGP

Del examen del citado informe se deduce que:

- Ha sido confeccionado y contiene la información requerida en las normas de elaboración previstas en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda EHA/614/2009, de 3 de marzo.

- La información contenida en el mismo concuerda con la analizada al objeto de verificar los aspectos de legalidad relativos a la adquisición de bienes y servicios, la contratación de personal, la disposición dineraria de fondos sin contraprestación y la ejecución de los presupuestos de explotación y capital.

## II.2 ÁREA DE GESTIÓN DE PERSONAL

La evolución de los saldos de las cuentas de gastos de personal entre los ejercicios 2015 y 2020 ha sido la siguiente (en euros):

| Concepto | 2020 | 2019 | *Var 19-20* | *%* | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Sueldos y salaries** | 13.800.792 | 12.471.379 | ***1.329.413*** | ***11%*** | 11.880.160 | 12.431.694 | 12.870.681 | 13.115.383 |
| **Indemnizaciones** | 50.172 | 191.147 | *-140.975* | *-74%* | -32.307 | -51.773 | 218.524 | 827 |
| **Seguridad Social a cargo de la entidad** | 3.728.613 | 3.374.261 | *354.352* | *11%* | 3.196.958 | 3.412.936 | 3.484.125 | 3.326.675 |
| **Otros gastos sociales** | 249.715 | 256.768 | *-7.053* | *-3%* | 175.112 | 219.670 | 250.533 | 263.201 |
| **Total** | **17.829.292** | **16.293.555** | ***1.535.737*** | ***9%*** | **15.219.923** | **16.012.527** | **16.823.863** | **16.706.086** |

Durante el ejercicio 2020 los gastos de personal han sufrido in incremento del 9% (1.535.737 euros) con respecto al ejercicio 2019. El origen del incremento es, en su mayor parte, por la cuenta 640 Sueldos y salarios que, respecto al ejercicio 2019, se incrementa 1.329.413 euros en términos absolutos (un 11 % en términos relativos).



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

La evolución de la plantilla, clasificada por categorías, ha sido la siguiente:

| Categoría profesional | 31/12/2020 | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2017 | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Alta Dirección | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Dirección | 4 | 5 | 6 | 5 | 6 | 7 |
| Administración y Servicios | 44 | 45 | 41 | 39 | 41 | 42 |
| Investigadores | 229 | 205 | 203 | 212 | 232 | 224 |
| Técnicos | 138 | 128 | 110 | 107 | 147 | 141 |
| **Total** | **417** | **385** | **362** | **365** | **428** | **416** |
| *Contrataciones indefinidas* | *193* | *187* | *119* | *114* | *119* | *123* |
| *Contrataciones temporales* | *224* | *198* | *237* | *251* | *309* | *293* |

Estas incorporaciones dejan la evolución de la plantilla de la siguiente manera desde el año 2013:

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Variación2013-2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Total Plantilla CNIO* | **399** | **374** | **416** | **428** | **365** | **362** | **385** | **417** | **4,5%** |
| *Científicas* | 359 | 339 | 371 | 384 | 324 | 321 | 340 | **373** | **3,9%** |
| *Administrativas* | 31 | 25 | 30 | 28 | 25 | 26 | 27 | **29** | **-6,5%** |
| *Gestión científica,imagen y comunicación* | 9 | 10 | 15 | 16 | 16 | 15 | 18 | **15** | **66,7%** |

a) <u>Análisis de Recursos Humanos</u>

Se ha analizado la política de personal de la Fundación con el fin de comprobar que se ajusta a los fines fundacionales de la misma a través de la sostenibilidad económica/financiera de los grupos de investigación en función de la determinación estratégica de un conjunto de objetivos científicos, de servicio y económicos, observándose que los requerimientos efectuados en la auditoría de 2019 se han concretado en el "Plan de Actuación" elaborado anualmente y en concreto para el ejercicio 2020 se ha detallado un organigrama funcional y de puestos de trabajo en el que se recogen y diferencian los puestos considerados de naturaleza "estructural" y financiados con fondos propios de la F.S.P. CNIO. Esta relación de puestos de trabajo ha sido validada por la Comisión Delegada de la Fundación.

Esta relación de puestos de trabajo, sin embargo, como se indicó en el informe complementario del ejercicio 2019 no refleja con detalle los requerimientos, méritos y capacidades de la plaza estructural cubierta (o a cubrir) que permita acomodar su salario al existente en los niveles



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

económicos de cada una de las categorías profesionales contenidas en las correspondientes tablas salariales. En las alegaciones realizadas por la FCNIO al informe anterior ya se indicó que "…. *No obstante, y como se ha indicado antes, se procederá a la contratación de una empresa especializada que nos permita cumplir con las necesidades requeridas*". No obstante, a la fecha, la situación se mantiene.

El origen de la financiación de cada puesto de trabajo queda perfectamente determinado, siendo aquellos estructurales financiados con cargo a fondos estables como lo es la subvención nominativa recibida a través del Instituto de Salud Carlos III, y aquellos no estructurales ligados a actividades dependientes de la financiación.

La cobertura de puestos de naturaleza "no estructural" es solicitada por los Investigadores Principales en base a las necesidades que precisen cubrir en los respectivos proyectos, ayudas o contratos que hayan obtenido, lo que obliga a un planteamiento flexible sobre el número previsto de estas plazas.

La dedicación de la plantilla a fines no ligados de forma directa al fin fundacional, aunque sí de forma indirecta en tanto fomentan la percepción social de la fundación y acercan la misma a la sociedad han sido aprobados en el mencionado plan de actuación y durante el ejercicio 2020 ascienden a 18 personas.

Tampoco existe una limitación funcional que impida la generación de nuevas funciones sobrevenidas no recogidas en la relación de puestos de trabajo aprobada anualmente en el plan de actuación. La oportunidad de acometer acciones complementarias o de refuerzo de la F.S.P. CNIO son aprobadas por el Patronato de la misma, habitualmente a través de su Comisión Delegada.

No obstante, como se ha mencionado anteriormente, la relación de puestos de trabajo no recoge un nivel de profundidad y detalle que permita realizar una perfecta definición de capacidades, méritos y actividades a desarrollar de cara a la elaboración pormenorizada de unas tablas salariales estructuradas y basadas en tales métricas. Del mismo modo, tampoco se pueden utilizar para la valoración de méritos en el acceso a las nuevas vacantes creadas en dichos puestos.



FIRMADO
MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

En relación con el personal contratado en base a la autorización del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Política Territorial y Función Pública para el cupo anual de contratos de duración determinada durante el año 2020, las contrataciones con cargo al "CUPO" efectuadas por la Fundación se han ajustado a los términos de dicha autorización ya que durante el ejercicio 2020 se procedió a la contratación por un total de 7,60 jornadas anuales por un coste de 371.838,00 euros.

Adecuación del régimen del personal directivo

Se reitera el contenido de los informes complementarios anteriores en los que se cuestionaba la vigencia del contrato de la Directora, de 5 años a partir de su firma, que finalizó el 15 de febrero de 2018. Así, con fecha 26 de febrero, el Patronato aprobó su renovación, con carácter indefinido. Analizada el acta del Patronato se observó que este acuerdo va contra lo dispuesto en la modificación y refundición de los Estatutos de la Fundación de 1 de febrero de 2013, que estableció en su artículo 17: "*El Patronato, a propuesta de la Presidencia, nombrará a un Director del F.S.P. CNIO, con quien se formalizará el contrato adecuado a su cometido funcional. En ningún caso la duración de este contrato podrá exceder de cinco años, prorrogables por acuerdo de las partes y conforme a las disposiciones aplicables en la materia*".

Pese a lo expuesto en el informe Complementario de los ejercicios 2018 y 2019, el Patronato de la F.S.P. CNIO, órgano habilitado para designar al director de la F.S.P. CNIO o para iniciar el proceso plurianual de renovación o refrendo, no ha manifestado su voluntad de iniciar un plan de renovación de la dirección de la fundación en base a los objetivos estratégicos plurianuales.

b) Gestión de los procesos selectivos

Los procesos de selección y contratación del personal al servicio de la F.S.P. CNIO, excepto para el personal estatutario (Director y Gerente), se encuentran regulados en el Manual de selección. Con carácter general la Fundación realiza una aplicación razonable de su normativa, salvo por las siguientes circunstancias que cuestionan la correcta aplicación de los principios de igualdad, mérito, capacidad y publicidad de algunos de los procesos selectivos como se evidencia en algunos procedimientos selectivos.

1.- Así, destaca el "contrato temporal, puesto de Responsable de Comunicación (empleada 5434)". En el mismo se observó que el proceso de selección sigue el manual, pero en la fase de



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

"entrevista" no se convocó a participantes que habían obtenido en la valoración de méritos mayor puntuación que la candidata seleccionada, tal y como queda reflejado en el acta.

Así, la seleccionada que partía con 30 puntos, fue la única candidata a la que añadieron 10 puntos más tras la fase de "entrevistas", no permitiéndose acceder a esta fase a candidatos con 38 puntos (2), 37 puntos (1), 36 puntos (4); 35 puntos (2); 34 puntos (1); 32 puntos (1); 30 puntos (2). La motivación literal por este hecho facilitada por la Fundación y que no consta en Acta es la siguiente:

> *Los candidatos seleccionados para entrevista contaron con experiencia profesional especialmente interesante para el Departamento de Comunicación del CNIO, algunos con trayectorias muy distintas, pero especialmente interesantes para cubrir las necesidades del Departamento que en esos momentos se quedaba solamente con una persona especializada en comunicación científica y redes sociales:*
> *Por una parte, la candidata seleccionada, AAAAAAA, cuenta con importante experiencia en comunicación institucional y de crisis, habiendo ejercido como directora de comunicación del Ministerio de Educación y de la portavocía del Gobierno, donde ha sido responsable de campañas de publicidad lo que es también interesante para el Departamento de Comunicación del CNIO de cara al plan de comunicación de iniciativas estratégicas para el CNIO como 'Amigos del CNIO', entre otras (de ahí la máxima puntuación en el mérito "puestos de responsabilidad vinculados a la comunicación institucional y el marketing").*
> *Por otra parte, a pesar de no tener formación específica en el ámbito de la comunicación científica, cuenta con experiencia en este ámbito en el País, uno de los medios de comunicación más importantes a nivel estatal, donde ha sido jefa de la sección de Ciencia y Tecnología y también de la sección de Sociedad donde llevaba temas de ciencia y tecnología. BBBBBB ha trabajado durante bastantes años en comunicación científica e institucional para la Administración Pública, como asesor en el Ministerio de Ciencia, Secretarías etc., lo que demuestra un amplio conocimiento en comunicación institucional, así como del sistema de ciencia español. Su amplio bagaje en comunicación científica se muestra también en que ha sido durante 6 años coordinador del Máster en Periodismo y Comunicación de la Ciencia, de la Tecnología y el medio Ambiente de la Universidad Carlos III, uno de los referentes en el campo.*



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

*CCCCC es una candidata sénior con una experiencia de más de 11 años en el Gabinete de Comunicación de la OMC (…)*

En alegaciones la Fundación ha indicado que el procedimiento seguido en la contratación de la empleada 5434 respeta los principios de igualdad, mérito y capacidad, publicidad y eficaz gestión del gasto si bien con el fin de mejorar el procedimiento y evitar interpretaciones más flexibles sobre la cualificación para ser entrevistado, se incluirá en el Manual de Contratación una aclaración relativa al acceso de los candidatos a la fase de entrevistas, con el siguiente literal:

*"Los candidatos que accedan a la fase de entrevista, serán los que hayan obtenido la puntuación más alta en los criterios previos de selección definidos en la convocatoria, pudiéndose incluir, adicionalmente, de forma justificada, alguna otra candidata o candidato que aporte méritos de especial valía".*

2.- Del mismo modo, en el cambio de temporal a indefinido, Jefe de grupo junior (empleado 434): Inicialmente, la convocatoria de la plaza fue publicada, presentándose 4 candidatos. Pero finalmente, la plaza fue asignada libremente, según responde CNIO conforme a su manual sin mayor motivación.

La Fundación ha indicado en sus alegaciones que considera que el procedimiento seguido en la contratación del empleado 434, respeta los principios de igualdad, mérito y capacidad, publicidad y eficaz gestión del gasto, no obstante, toma nota de la observación y se dará traslado al Comité de Directores de Programa de la necesidad de respetar los procedimientos formales y documentales, independientemente del apoyo a las candidaturas en los debates del comité de directores recogidos en sus actas, establecidos para la contratación de Jefes de Grupo tal y como está establecido en el manual de contratación.

Estas conductas expuestas suponen una vulneración del artículo 27 de los Estatutos de la Fundación CNIO (según modificación de 19 de marzo de 2018) que establecen: "*El régimen jurídico del personal contratado se regirá por lo dispuesto en el artº 132.3 de la LRJSP. En todo caso* ***la selección del personal deberá realizarse con sujeción a los principios de igualdad, mérito, capacidad ypublicidad de la correspondiente convocatoria, así como los que resulten de aplicación al personal de las Fundaciones del Sector Público Estatal.***» Este criterio reproduce los principios del antiguo artículo 46 de la Ley 50/2002, de Fundaciones (hoy derogado y



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

recogido en la actual LRJSP) que disponía que «***la selección del personal deberá realizarse con sujeción a los principios de igualdad, mérito, capacidad y publicidad de la correspondiente convocatoria***» y es su corolario el artículo 23 CE que establece: *2. Asimismo,* ***tienen derecho a acceder en condiciones de igualdad a las funciones y cargos públicos****, con los requisitos que señalen las leyes*.

## II.3 GESTIÓN DE INGRESOS

Los datos al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 de los ingresos obtenidos por la actividad mercantil de la Fundación se detallan en el siguiente cuadro:

| Cta. contable | Descripción | Saldo a 31/12/2019 | Saldo a 31/12/2020 | Var. absoluta | Var. Relativa (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| 700 | Ventas Actividad Mercantil | -5.645.268,73 | -5.384.144,34 | -261.124,39 | -5% |
| 705 | Otros Ingresos Ordinarios | -598.099,64 | -450.053,60 | -148.046,04 | -25% |
| **Total Ingresos Actividad Mercantil** | | **-6.243.368,37** | **-5.834.197,94** | **-409.170,43** | **-7%** |

Tanto las ventas como otros ingresos de la actividad mercantil han disminuido con respecto al ejercicio anterior. En cómputo total, los ingresos de la Actividad Mercantil (Ventas y Otros ingresos) han sufrido un decremento de 409.170,43 euros (7%) en el ejercicio 2020 con respecto al ejercicio 2019.

Las ventas de actividad mercantil se desglosan en:

- "Ventas contratos", con una disminución de 370.679,24 euros respecto de ejercicio anterior pasando de un saldo de -2.968.029,02 euros al cierre de 2019 a -2.597.349,78 euros al cierre de 2020, siendo ésta variación de un 12% menos.

- "Ventas regalías", con un incremento de 183.996,82 euros respecto de ejercicio anterior pasando de un saldo de -1.013.909,99 al cierre del ejercicio 2019 a -1.200.906,81 euros al cierre de 2020, representando esta cantidad un incremento del 18%.

- "Ventas por prestación de servicios al SNA", con una disminución de 74.441,97 euros respecto de ejercicio anterior pasando de un saldo de -1.660.329,72 euros al cierre de



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

2019 a -1.585.887,75euros al cierre de 2020, siendo ésta variación de un 4% menos.

El desglose se contiene en la siguiente tabla (en euros):

| | 2019 | 2020 | Variación | % Var. |
|---|---|---|---|---|
| Ventas de contratos | -2.968.029,02 | -2.597.349,78 | -370.679,24 | 12% |
| Ventas de Regalías | -1.016.909,99 | -1.200.906,81 | 183.996,82 | -18% |
| Ventas por prestación de servicios SNS | -1.660.329,72 | -1.585.887,75 | -74.441,97 | 4% |
| **Total Ingresos por la Actividad Mercantil** | **-5.645.268,73** | **-5.384.144,34** | **-261.124,39** | **5%** |

Se ha procedido a analizar el alcance y justificación de los ingresos por el concepto "Ventas regalías", concepto que no existe en nuestra legislación y que adolece de desarrollo reglamentario, tal como se puso de manifiesto en los Informes complementarios al de auditoría de cuentas de 2014 y 2015 emitidos por la IGAE, de 6 de junio de 2016 y 2 de marzo de 2017 respectivamente. Dichas recomendaciones fueron objeto de inclusión como en las Resoluciones de los Planes de Acción del Ministerio de Economía, Industria y Competitividad, de 26 de julio de 2017 y 27 de julio de 2018.

Con el propósito de analizar esta área, se distinguen a estos efectos los siguientes puntos:

- Referencias normativas.
- Cuantificación y composición.
- Justificación.

**Referencias normativas**

Del examen de los Estatutos de la Fundación se desprende, de su artículo tercero, que el régimen normativo aplicable a la misma se articula en torno a 3 disposiciones básicas: los propios Estatutos, la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, y Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones. De la revisión de todos ellos, en ninguno de ellos se trata o regula el concepto de "Regalías" o equivalente normativo.

Son los propios Estatutos de la Fundación los que en su artículo 22, regulan los "Medios Económicos", y en su artículo 25, establece la "Aplicación de los recursos fundacionales", concretamente en sus puntos 1 y 2 establece que:



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

*[…] 2. Las rentas generadas por el patrimonio fundacional, así como los recursos obtenidos por la Fundación a través de donaciones, subvenciones, aportaciones u otras liberalidades, o por sus propias actividades y las eventuales rentas generadas, a su vez, por las mismas, podrán ser empleados, en su totalidad o parcialmente, en la forma que estime conveniente para la financiación de las actividades fundacionales, respetando la finalidad específica que en su caso tengan tanto las subvenciones y liberalidades como sus intereses y renta.*

*3. A la realización de los fines fundacionales deberá ser destinado, al menos, el 70 por 100, o cualquier otro porcentaje que legalmente pudiera establecerse en el futuro, de las rentas o decualesquiera otros ingresos que previa deducción de impuestos, obtenga la fundación, debiéndose destinar el resto, deducidos los gastos de administración, a incrementar la dotación fundacional […]*

En relación con el análisis normativo y soporte jurídico de la denominada figura de las "regalías", se han analizado las siguientes normas y documentación de referencia al tema que nos ocupa:

- Real Decreto 55/2002, de 18 de enero, sobre explotación y cesión de invenciones realizadas en los entes públicos de investigación, de conformidad con lo establecido en el artículo 20 dela Ley 11/1986, de 20 de marzo, de Patentes.
- Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación.
- Informe de Abogacía del Estado al borrador de reparto de Regalías de 7 de septiembre de 2012, previo a la Instrucción de 2014.
- Instrucción de Reparto de Regalías en la Fundación CNIO aprobada en Patronato de 26 de junio de 2014.
- Procedimiento de cálculo y reparto de regalías. Comisión Delegada, 16 de julio de 2014.
- Reparto de regalías 2014. Comisión Delegada, 6 de mayo de 2015.
- Reparto de regalías 2014. Patronato, 23 de junio de 2015.
- Ley 24/2015, de 24 de julio, de Patentes.
- Reparto de regalías 2015. Comisión Delegada, 20 de abril de 2016.
- Consulta a la Dirección General de Costes de Personal y Pensiones Públicas de 26 de septiembre de 2016. Dicha Dirección General respondió con fecha 29 de septiembre de 2016.
- Consulta Dirección General de Tributos del Ministerio de Hacienda y Función Pública,



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

con fecha 5 de octubre de 2016.

- Informe complementario al de auditoría de cuentas de 2014. Intervención General de la Administración del Estado, 6 de junio de 2016.
- Alegaciones F.S.P. CNIO al Informe complementario al de auditoría de cuentas de 2014. F.S.P. CNIO, 29de abril de 2016.
- Informe complementario al de auditoría de cuentas de 2015. Intervención General de la Administración del Estado, 2 de marzo de 2017.
- Alegaciones FCNIO al Informe complementario al de auditoría de cuentas de 2015. F.S.P. CNIO, 25de enero de 2017
- Resolución por la que se aprueba el Plan de Acción que deberá ejecutar la F.S.P. CNIO, correspondiente al Informe complementario al de auditoría de cuentas del ejercicio 2015. Ministerio de Economía, Industria y Competitividad, 26 de julio de 2017.
- Plan de Acción 2015, con determinación de las medidas a adoptar para subsanar debilidadespuestas de manifiesto en los informes de la IGAE emitidos entre los periodos 15 de octubre de 2015 y 24 de abril de 2017. Comisión Delegada, 27 de julio de 2018.

Del análisis y revisión de las disposiciones y documentación anterior, cabe señalar lo siguiente:

1.- Es un concepto normativo el de "Regalías" que no existe en nuestra legislación y carece de desarrollo reglamentario, pese a que se solicitó su regulación por esta Intervención General, en el Plan de Acción de 2018, sin resultado satisfactorio hasta la fecha.

Por su propia naturaleza, esta nueva figura no está desarrollada en nuestro derecho, pese a tener un atisbo de reconocimiento en el artículo 14.1.i de la Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación. Este artículo establece un principio programático y descriptivo dentro de la cartera de derechos de los investigadores, reconociendo el derecho de los mismos:

*i) A participar en los <u>beneficios que obtengan las entidades para las que presta servicios</u>, como consecuencia de la eventual explotación de los resultados de la actividad de investigación, desarrollo o innovación en que haya participado. Dicha participación no tendrá en ningún caso la consideración de retribución o salario para el personal investigador.*



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

Del mismo modo, la Disposición final segunda. Modificación de la Ley 11/1986, de 20 de marzo, de patentes de invención y modelos de utilidad (ahora literal del art. 21.7 de la Ley 24/2015 de Patentes, establece que:

> *7. Las modalidades y cuantía de la participación del personal investigador de los Entes Públicos de Investigación en los beneficios que se obtengan de la explotación o cesión de las invenciones contempladas en este artículo se establecerán por el Gobierno atendiendo a las características concretas de cada Ente Público de Investigación. Esta participación no tendrá en ningún caso naturaleza retributiva o salarial. Las Comunidades Autónomas podrán desarrollar por vía reglamentaria regímenes específicos de participación en beneficios para el personal investigador de Entes Públicos de Investigación de su competencia.*

Por último, la disposición adicional primera de la Ley 14/2011 "Aplicación de las disposiciones del título II de esta ley a otras entidades" delimita que podrán ser de aplicación los artículos 13.1, 14, 15, 20, 21, 22.1 y 23 de la presente ley a los consorcios públicos y fundaciones del Sector público en los que la participación estatal sea igual o superior a la de cada una de las restantes Administraciones Públicas, cuyo fin u objeto social comprenda la ejecución directa de actividades de investigación científica y técnica o de prestación de servicios tecnológicos, o aquellas otras de carácter complementario necesarias para el adecuado progreso científico y tecnológico de la sociedad. Estas actividades deberán formar parte de los Programas de desarrollo del Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica o del Plan Estatal de Innovación.

En el caso de la F.S.P. dicho derecho se articula por medio de la *Instrucción de Reparto de regalías 2014,* que fue aprobada por el Patronato, el 26 de junio de 2014, siendo su reparto aprobado el 23 de junio de 2015, lo que a juicio de este centro puede vulnerar los principios básicos de funcionamiento del ordenamiento jurídico, en tanto que carece de validez jurídica por las razones siguientes:

- La habilitación normativa reglamentaria solo se puede hacer a través de Ley. Esta competencia, según el artículo 97 de la C.E., la tiene exclusivamente el Gobierno, estando limitada, a su vez, por la propia Constitución y por la Ley. La Ley 14/2011, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación no ha habilitado ningún desarrollo reglamentario que ampare este derecho.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

- La facultad normativa reglamentaria ha de estar siempre subordinada a la Ley, sin que en ningún momento pueda ser contrariada por ésta, ya que quedaría viciada de nulidad. A este aspecto se ha dado lugar con la elaboración por la F.S.P. CNIO de la "Instrucción de Reparto de Regalías en el FCNIO" y que fue aprobada por su Patronato el 26 de junio de 2014 sin haber considerado los informes de esta Intervención General.

- Es de señalar que la competencia para la regulación reglamentaria de la Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, corresponde asumirla al Gobierno conforme a la Disposición final décima de la Ley 14/2011, toda vez que el Patronato no tiene reconocida esta función ni competencia en sus Estatutos, al estar regulada exclusivamente en la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, en su artículo 128, cuando determina que:

  1. *El ejercicio de la potestad reglamentaria corresponde al Gobierno de la Nación, a los órganos de Gobierno de las Comunidades Autónomas, de conformidad con lo establecido en sus respectivos Estatutos, y a los órganos de gobierno locales, de acuerdo con lo previsto en la Constitución, los Estatutos de Autonomía y la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.*

  2. *Los reglamentos y disposiciones administrativas no podrán vulnerar la Constitución o las leyes ni regular aquellas materias que la Constitución o los Estatutos de Autonomía reconocen de la competencia de las Cortes Generales o de las Asambleas Legislativas de las Comunidades Autónomas. Sin perjuicio de su función de desarrollo o colaboración con respecto a la ley, no podrán tipificar delitos, faltas o infracciones administrativas, establecer penas o sanciones, así como tributos, exacciones parafiscales u otras cargas o prestaciones personales o patrimoniales de carácter público.*

- La "*Instrucción de Reparto de Regalías en el FCNIO*", aprobada por su Patronato el 26 de junio de 2014, al ser una norma auto regulatoria debiera haberse ajustado al orden de jerarquía que establezcan las Leyes. Así, ninguna disposición de cualquier rango podrá vulnerar los preceptos de otra de rango superior, tal como sustenta nuestro Código Civil en su artículo 1.2 y la propia Constitución en su artículo 9.3 conforme al Principio de Legalidad y su corolario de Jerarquía normativa.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

2.- Este derecho reconocido, y no regulado, ejecutado durante los últimos ejercicios sin soporte jurídico suficiente, ya que carece de desarrollo reglamentario, hace imposible su ejercicio en la práctica al ser contrario al principio de legalidad. Sin embargo, pese a la advertencia de la irregularidad de este hecho en anteriores informes de auditoría de esta Intervención General (6 de junio de 2016 y 2 de marzo de 2017), se ha procedido a su reparto como se detalla en el apartado siguiente.

Con ánimo clarificador por parte del equipo auditor, y en orden a obtener una interpretación teleológica que clarifique los hechos observados para un correcto cumplimiento desde un punto de vista jurídico, se ha profundizado en el análisis de los elementos constitutivos, llegándose a las siguientes conclusiones en las que se observan un conjunto de vicios que se exponen seguidamente:

1.- En relación a su causa material, la actual redacción del artículo 14.1.i de la Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, pese a reconocer el derecho con fines enunciativos y programáticos, toda vez que no faculta su desarrollo reglamentario. Sin embargo, sí acota su ejercicio de forma expresa cuando manifiesta que:

- *Dicha participación no tendrá en ningún caso la consideración de retribución o salario para el personal investigador*. Esta circunstancia ha sido refrendada por Consulta a la Dirección General de Costes de Personal y Pensiones Públicas con fecha 26 de septiembre de 2016. Dicha Dirección General respondió, con fecha 29 de septiembre de 2016.

- Como consecuencia, si se reconociese este ejercicio de este derecho de "Regalías"se daría nacimiento a un derecho patrimonial de carácter intelectual, de valor económico, y por tanto susceptible de transmisión, incluso "mortis causa", toda vez que pervive aun faltando la persona del causante. En consecuencia, solo esta circunstancia de reconocimiento de un derecho patrimonial, precisaría de una documentación de la que se carece por ausencia de regulación y es susceptible de generar problemas de futuro para la propia F.S.P. CNIO.

- Este derecho solo se reconoce a favor del "*personal investigador"* que cumpla las circunstancias requeridas. En la actualidad, solo en parte es posible verificar este



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

extremo documentalmente toda vez que se carece de desarrollo reglamentario. Así, exclusivamente se puede acreditar a tenor del artículo 13 de la norma invocada: *Titulación.* Sin embargo, en cuanto al segundo requisito para su reconocimiento*, "trabajo creativo y sistemático para incrementar el conocimiento"* no se conoce procedimiento reglamentario que permita su acreditación, en consecuencia, resulta imposible determinar su cumplimiento.

2.- En cuanto a la causa formal que reconozca la validez para el devengo de la Regalía se centra en la denominada "Instrucción de Reparto de Regalías en el FCNIO", aprobada por el Patronato el 26 de junio de 2014 en su Punto 4 que indica: "La participación *de Investigadores FCNIO en una invención devengará a su favor derechos de remuneración, siempre y cuando dicha participación quede recogida en el Documento de Declaración de Invención y éste sea aceptado y validado por la Dirección del FCNIO*." Esta instrucción, como ya se expresó en auditorías anteriores carece de validez, por las dos razones expuestas en relación al derecho establecido en la actual redacción del artículo 14.1.i. de la Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, ya que la F.S.P. CNIO y su Patronato no están habilitados por la Ley para su auto regulación, ni el Patronato tiene atribuida esta facultad en sus Estatutos. En consecuencia, el nacimiento de todo derecho de devengo de"Regalías" está viciado por falta de competencia, lo que lo deviene en nulidad de pleno de derecho de conformidad con el artículo 47.1. b de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del ProcedimientoAdministrativo Común de las Administraciones Públicas, ley a la que somete la Fundación en el artículo 3 de sus Estatutos.

Se ha formulado alegación a los puntos uno y dos por parte de la FCNIO señalando que no es un organismo público de investigación tal como recoge el artículo 47.2 de la Ley de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, hecho que no pone en contradicción lo señalado en este informe. Del mismo modo que se afirma que la FCNIO carece de potestad reglamentaria, hecho que confirma lo expuesto, en tanto que, al no poder ejercer esta facultad reglamentaria, la instrucción aprobada por el Patronato el 26 de junio de 2014, por un lado, no puede ser "contra lege", al tiempo que no está dotado de facultades regulatorias.

3.- En relación a la causa eficiente, se ha de *considerar* que la advertencia de falta de soporte jurídico y la persistencia en el reparto de "Regalías" han supuesto un incumplimiento del artículo



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

22 de sus Estatutos. Por ello, se hace necesario suspender de forma inmediata su distribución hasta tanto se subsanen las cuestiones de naturaleza jurídica mediante su consulta a la Abogacía General del Estado y, por otro lado, arbitrar las medidas necesarias para garantizar, en su caso, la recuperación de aquellas cantidades devengadas que pudieran dar lugar a responsabilidades y daños a la propia Fundación.

En relación con la alegación formulada, que la Abogacía del Estado ya se pronunció sobre la materia, es de destacar, que el citado informe de 8 de noviembre de 2016, no entra ni en la naturaleza ni en el objeto de la materia cuestionada de las "regalías", y no contradice los fundamentos de este informe como evidenció la literalidad de sus conclusiones (Anexo I):

*Primera. - El abono, por parte de la Fundación CNIO, a su personal investigador de una participación en los beneficios generados por la explotación o cesión de sus invenciones no constituye una retribución.*

*Segunda. - Por razón de lo indicado en la anterior conclusión, el abono de esa participación al personal directivo de la referida Fundación no está sujeto a los límites máximos que para la retribución básica y las retribuciones complementarias establece el Real Decreto 451/2012, de 5 de marzo, ni se ve tampoco afectado por la prohibición de incremento de la masa salarial que establecen las Leyes de Presupuestos Generales del Estado.*

Los dos anexos restantes del informe versan sobre materias ajenas a "Regalías" (anexos II y III) sobre informe de contrato de asesoramiento científico personal.

En consecuencia, se reitera la necesidad de consulta de los órganos consultivos legales superiores, en tanto que, la falta de desarrollo reglamentario impide la aplicación del artículo 14.1.i de la Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, y que en su Disposición final décima establece que: "*El Gobierno, a propuesta del Ministerio de Ciencia e Innovación, dictará en el ámbito de sus competencias las disposiciones necesarias para la ejecución y desarrollo de lo establecido en la presente ley.*

4.- En cuanto a la <u>causa final</u> para admitir la denominada "Instrucción de Reparto de Regalías en el FCNIO", aprobada por el Patronato el 26 de junio de 2014, sin perjuicio de los vicios invalidantes que contiene su acción ya descritos, deben acreditarse:



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

- En primer lugar, las acciones investigadoras que dan lugar al "reparto del beneficio".

- En segundo lugar, que no son acciones acreedoras al concepto de "Regalías" y no se confunden con contratos de servicios sujetos tanto a la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 o a la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas.

- En tercer lugar, acreditar de forma fehaciente que el coste total del proyecto de "Regalías" está constituido por la suma de los costes admisibles, directos e indirectos, afectables o imputables al proyecto. Para ello debiera instrumentalizarse un proceso transparente de evaluación, control, gestión y reparto en el que no participen sus responsables, como se ha observado en la tabla de beneficiarios, ya sea directa o indirectamente.

Por otra parte, es de considerar ya que estamos ante fondos a la investigación, la recomendación que la Abogacía del Estado hacía en su informe sobre la materia de 20 de marzo de 2012, en la que solo se admitiese como "Regalías" los trabajos que estuvieran bajo la tutela del "***Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica y de Innovación***", programa de vigencia cuatrienal, que dirige y coordina a medio plazo las políticas prioritarias de ciencia, tecnología e investigación y desarrollo en España, según determinan los artículos 42 y 43 de la Ley 14/2011 de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación y anteriormente, la Ley de Investigación Científica y Tecnológica de 1986. Dicho Plan es elaborado por la Comisión Interministerial de Ciencia y Tecnología. El 15 de junio se ha aprobado el vigente para el periodo 2021-2023.

**Cuantificación y composición**

En orden a considerar el fenómeno de las "Regalías" una vez analizado el aspecto atinente a su legalidad, se ha recopilado la documentación precisa para su cuantificación en el periodo 2014-2020. Para ello, en primer lugar, se ha obtenido una relación de perceptores y año, con el fin de dimensionar el devengo de las "Regalías de la FCNIO".



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

| CARGO[1] | CARGO PREVIO | F. Baja | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Jefe de Unidad | | | 61.485,01 | 70.727,74 | 87.883,59 | 98.454,30 | 93.034,71 | 100.458,27 | 101.664,35 | **613.707,97** |
| Técnico | | | 26.648,19 | 30.189,57 | 37.925,41 | 41.813,41 | 39.723,16 | 42.797,62 | 40.106,00 | **259.203,36** |
| Director | | | 8.309,06 | 10.134,37 | 14.795,13 | | 2.062,18 | 11.446,55 | 6.825,52 | **53.572,81** |
| Vicedirector | | | | 40.704,05 | 11.254,40 | | | | | **51.958,45** |
| Investigador | | | 3.919,02 | 6.205,48 | 6.966,76 | 7.759,06 | 6.758,70 | 6.711,03 | 8.293,27 | **46.613,32** |
| Investigador | | | | | | | 5.374,57 | 14.757,78 | 21.460,70 | **41.593,05** |
| Dir. de Programa | | | | 26.593,31 | 7.352,89 | | | | | **33.946,20** |
| Ex Empleado | Director de Programa | 16/03/2011 | | 5.156,61 | 3.683,52 | 6.922,74 | 2.659,31 | 3.965,59 | 4.485,84 | **26.873,61** |
| Jefa de Sección | | | | 13.160,98 | 3.638,93 | | | | | **16.799,91** |
| Jefa de Sección | | | | 13.160,98 | 3.638,93 | | | | | **16.799,91** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 21/04/2011 | | 12.211,22 | 3.376,33 | | | | | **15.587,55** |
| Investigador | | | | | | | 11.666,10 | 419,22 | 572,88 | **12.658,20** |
| Ex Empleado | Investigador | 01/05/2011 | | 2.757,81 | 1.901,08 | 3.029,59 | 1.300,72 | 1.863,05 | 1.679,56 | **12.531,81** |
| Ex Empleado | Investigador | 18/09/2017 | | 8.140,81 | 2.250,89 | | | | | **10.391,70** |
| Investigador | | | | 6.784,01 | 1.875,74 | | | | | **8.659,75** |
| Ex Empleado | Jefe de Grupo | 01/11/2008 | | 1.868,51 | 1.958,01 | 1.744,12 | 754,84 | 940,91 | 1.088,63 | **8.355,02** |
| Ex Empleado | Jefe de Unidad | 11/07/2013 | | 466,89 | 1.262,93 | 115,03 | 1.302,39 | 966,06 | 4.157,34 | **8.270,64** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Posdoctoral | 29/08/2014 | | 3.392,00 | 937,87 | | | | | **4.329,87** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Posdoctoral | 01/12/2015 | | 3.392,00 | 937,87 | | | | | **4.329,87** |
| Ex Empleado | Investigador | 16/01/2012 | | 735,12 | 925,19 | 475,43 | 318,08 | 514,18 | 1.011,49 | **3.979,49** |
| Ex Empleado | Investigador | 01/06/2009 | 519,34 | 660,01 | 924,70 | 835,46 | 127,50 | 121,03 | 337,47 | **3.525,51** |
| Investigador | | | | 2.713,60 | 750,30 | | | | | **3.463,90** |
| Técnico | | | 28,01 | 123,68 | 457,53 | 70,65 | 623,93 | 296,11 | 1.128,96 | **2.728,87** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 01/04/2013 | 519,32 | 633,40 | 924,70 | | 127,50 | 121,03 | 337,50 | **2.663,45** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 01/01/2008 | 519,32 | 633,40 | 924,70 | | 127,50 | 121,03 | 337,50 | **2.663,45** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 06/07/2011 | 519,32 | 633,40 | 924,70 | | 127,50 | 121,03 | 337,50 | **2.663,45** |
| Técnico | | | | 103,75 | 143,53 | 25,14 | 287,27 | 214,17 | 1.560,50 | **2.334,36** |
| Ex Empleado | Técnico | 07/04/2014 | | 103,75 | 355,10 | 25,79 | 290,58 | 214,95 | 1.027,11 | **2.017,28** |
| Jefe de Grupo | | | | | | | 1.795,96 | | 13,53 | **1.809,49** |
| Investigador | | | | 1.356,80 | 375,15 | | | | | **1.731,95** |
| Ex Empleado | Investigador | 05/01/2017 | | 1.356,80 | 375,15 | | | | | **1.731,95** |
| Ex Empleado | Técnico | 22/07/2013 | | 1.356,80 | 375,15 | | | | | **1.731,95** |

[1] En este listado no se facilitan nombres en orden a mantener la confidencialidad y protección de datos. Se facilita exclusivamente las identidades para su uso amparado por la Ley.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D3507ZBGJL en https://www.pan.haciendargobres

FIRMADO

| CARGO[2] | CARGO PREVIO | F. Baja | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Posdoctoral | 22/09/2014 | | 1.356,80 | 375,15 | | | | | **1.731,95** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Posdoctoral | 21/09/2005 | | 339,73 | 356,01 | 317,11 | 137,24 | 171,07 | 197,93 | **1.519,09** |
| Técnico | | | | 103,75 | 143,53 | 25,14 | 287,27 | 214,17 | 413,57 | **1.187,43** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Posdoctoral | 01/07/2012 | | | | | | 1.158,98 | | **1.158,98** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Posdoctoral | 01/10/2015 | | | | | | 1.158,98 | | **1.158,98** |
| Jefa de Grupo | | | 88,14 | 88,74 | 623,22 | 22,76 | 62,03 | 63,97 | 57,06 | **1.005,92** |
| Ex Empleado | Jefe de Grupo | 31/08/2009 | | 863,22 | 14,01 | 25,01 | | 30,77 | 9,98 | **942,99** |
| Ex Empleado | Director de Programa | 01/08/2020 | | | 635,01 | 3,46 | 7,55 | 73,56 | 97,64 | **817,22** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 16/03/2011 | | 177,45 | 162,79 | 87,55 | 95,50 | 123,09 | 142,35 | **788,73** |
| Técnico | | | | | | | | 5,57 | 701,81 | **707,38** |
| Ex Empleado | Técnico | 18/03/2011 | | | | 600,79 | 3,17 | | 2,10 | **606,06** |
| Ex Empleado | Director de Programa | 01/01/2019 | | | 498,59 | | 30,20 | | 42,31 | **571,10** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 01/01/2010 | | 60,98 | 44,64 | 30,16 | 10,33 | 22,19 | 308,79 | **477,09** |
| Ex Empleado | Investigador | 01/11/2006 | | 129,51 | | 38,79 | 43,21 | 56,47 | 145,07 | **413,05** |
| Técnico | | | 35,26 | 35,50 | 249,29 | 9,10 | 24,81 | 25,59 | 22,82 | **402,37** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Posdoctoral | 17/01/2014 | | | 352,61 | 1,08 | 5,52 | 1,31 | 1,36 | **361,88** |
| Investigador | | | | | | | 4,75 | 51,06 | 305,47 | **361,28** |
| Ex Empleado | Director de Programa | 01/05/2017 | | | 176,31 | 0,54 | 2,76 | 95,02 | 55,33 | **329,96** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 28/05/2015 | | | 249,29 | | 15,10 | | 21,15 | **285,54** |
| Ex Empleado | Investigador | 24/07/2014 | | | 249,29 | | 15,10 | | 21,15 | **285,54** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 01/08/2021 | | | | | 239,46 | | 1,80 | **241,26** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 01/10/2017 | | | | | | 89,83 | 122,76 | **212,59** |
| Ex Empleado | Investigador | 01/10/2018 | 29,40 | 6,19 | 43,07 | 44,54 | 14,38 | 38,00 | 24,17 | **199,75** |
| Jefe de Grupo | | | 29,40 | 6,19 | 43,07 | 44,54 | 14,38 | 38,00 | 24,17 | **199,75** |
| Ex Empleado | Investigador | 01/12/2019 | 29,40 | 6,19 | 43,07 | 44,54 | 14,38 | 38,00 | 24,17 | **199,75** |
| Técnico | | | | | | | | 5,57 | 89,09 | **94,66** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Predoctoral | 01/08/2017 | | | | | | 94,37 | | **94,37** |
| Ex Empleado | Director de Programa | 16/10/2008 | | | | | 23,78 | 26,54 | 6,54 | **56,86** |
| Ex Empleado | Ayte. Invest. Posdoctoral | 01/06/2011 | | 0,23 | | 0,62 | | | 2,52 | **3,37** |
| Ex Empleado | Jefe de Unidad | 01/02/2017 | | | | 1,01 | | | | **1,01** |
| | | | **102.678,19** | **268.631,33** | **203.355,13** | **162.567,46** | **169.513,42** | **189.631,72** | **199.266,76** | **1.295.644,01** |

Del análisis de la información facilitada por la F.S.P. CNIO en el cuadro anterior (perceptores por

[2] En este listado no se facilitan nombres en orden a mantener la confidencialidad y protección de datos. Sefacilita exclusivamente las identidades para su uso amparado por la Ley.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSQR3BLLFEOOE5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

cargo), se ha obtenido el volumen total devengado en concepto de "Regalías" desde la puesta en vigor de la "Instrucción de Reparto de Regalías en el FCNIO", aprobada por el Patronato el 26 de junio de 2014, cuantificándose sus efectos en un reparto y pago de beneficios hasta el año 2020 que asciende a la suma de UN MILLÓN DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS CUARENTA CUATRO EUROS CON UN CÉNTIMO (1.295.644,01€). Por otra parte, se ha observado que gran parte de estos perceptores, no se encuentran trabajando en la Fundación CNIO, pero siguen recibiendo sus compensaciones.

La segunda cuestión fue cuantificar las cifras de "ingresos brutos" y obtener la cifra de "gastos imputados a proyectos" partiendo de las limitadas definiciones que la Instrucción de 2014 recoge en su "punto 2" cuando solo se considera:

1. ***DEFINICIONES:***

***Ingresos Netos:*** *es el resultado de descontar de los ingresos totales los gastos derivados de la protección de patentes, de valorización, o gastos operativos por parte de grupos/Unidades CNIO que se financien con fondos propios del CNIO.*

***Investigador CNIO:*** *cualquier persona física que lleve a cabo una investigación con CNIO concarácter de exclusividad y que cumpla con lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley 14/2011, de 1 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación.*

***Resultados de la Investigación:*** *cualquier resultado de una investigación o desarrollo obtenido por un investigador en el marco de su afiliación con el CNIO y/o usar los recursos y/o equipos del CNIO.*

*Esto incluye, en particular, invenciones potencialmente patentables, nuevas variedades de plantas y animales, programas de ordenador, bases de datos, dibujos y modelos. Los resultados de la investigación también incluyen los resultados obtenidos en el marco de losacuerdos celebrados entre el CNIO y terceros. Cuando dichos Acuerdos contengan acuerdosparticulares en relación a derecho de propiedad o al uso de los resultados de la investigación, los mismos deberán prevalecer sobre las disposiciones de la presente Instrucción*.

Con los criterios de la Instrucción de 2014, se obtiene el cuadro siguiente:



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

| Año generación Regalías | Año pago | Ingresos Brutos | Gastos Deducibles según Inst-2014 | Ingresos Netos | Importe de las Regalías distribuidas como Fungible a Grupos | Importe de las Regalías pagadas a investigadores | Importe para CNIO no distribuido | % para Grupos s/ Ing. Netos | % para s/ Ing. Netos | % para CNIO s/ Ing. Netos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/01/2013 - 31/12/2013 | **2014** | 394.712,22 | 138.016,79 | 256.695,43 | 51.339,08 | 102.678,19 | 102.678,16 | 20% | 40% | 40% |
| 01/01/2014 - 31/12/2014 | **2015** | 990.754,08 | 193.172,04 | 797.582,04 | 140.871,98 | 268.631,33 | 388.078,73 | 18% | 34% | 49% |
| 01/01/2015 - 31/12/2015 | **2016** | 875.243,79 | 221.022,96 | 654.220,83 | 107.970,15 | 203.355,13 | 342.895,55 | 17% | 31% | 52% |
| 01/01/2016 - 31/12/2016 | **2017** | 780.451,32 | 226.228,49 | 554.222,83 | 88.851,32 | 162.567,46 | 302.804,05 | 16% | 29% | 55% |
| 01/01/2017 - 31/12/2017 | **2018** | 850.100,30 | 259.100,11 | 591.000,19 | 91.904,79 | 169.513,42 | 329.581,97 | 16% | 29% | 56% |
| 01/01/2018 - 31/12/2018 | **2019** | 951.578,98 | 276.684,69 | 674.894,29 | 104.455,19 | 189.631,72 | 380.807,38 | 15% | 28% | 56% |
| 01/01/2019 - 31/12/2019 | **2020** | 1.057.636,04 | 329.649,95 | 727.986,09 | 108.006,60 | 199.266,76 | 420.712,73 | 15% | 27% | 58% |
| | **TOTAL** | **5.900.476,73** | **1.643.875,03** | **4.256.601,70** | **693.399,11** | **1.295.644,01** | **2.267.558,57** | **16%** | **30%** | **53%** |

En consecuencia, de esta información se llega a la conclusión que la Instrucción de 2014 adolece en su construcción de varios factores que impiden reflejar la imagen fiel del resultado entre ingreso y coste real, hecho que supone no cumplir con los fines de la Fundación establecidos en el artículo 26 de sus Estatutos y que dan lugar como resultado a detraer recursos financieros a los fines fundacionales en favor de patrimonios particulares. Así de los CINCO MILLONES NOVECIENTOS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS EUROS CON SETENTA Y TRES CÉNTIMOS (5.900.476,73€) se detrae la cantidad de UN MILLÓN SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO EUROS CON TRES CÉNTIMOS (1.643.875,03€).

Esta cifra pone en evidencia que la Instrucción de 2014 debiera corregirse cuando obtenga carácter reglamentario, ya que, si bien se tiene certeza del ingreso, sin embargo, no se contemplan dos hechos muy importantes en cuanto a su coste, primero, la de considerar el coste total de los proyectos, incluyendo la suma de los costes admisibles, directos e indirectos, y, segundo, que sean afectables o imputables al proyecto de investigación.

Por ello se hace muy necesario que quede determinada la admisibilidad de los costes en los proyectos que se autoricen, teniendo acreditados todos los factores que determinen la admisibilidad de un coste, como son:

- Su razonabilidad.
- Su afectabilidad o imputabilidad.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

- Su adecuación a las normas y criterios de cálculo de costes establecidas en las prácticas y principios de contabilidad de gestión generalmente aceptados.
- Su concordancia con las disposiciones del proyecto.

La Instrucción de 2014, adolece de una determinación de la razonabilidad en perjuicio de la Fundación CNIO, pese a que se hace en función de unos porcentajes de reparto de los que no se ha obtenido explicación. Por ello, los factores para lograr este objetivo a tener en cuenta:

A) En relación con la razonabilidad de los costes de un proyecto de investigación se han de establecer en base a consideraciones técnicas y determinadas por un equipo independiente en el que no participe personal de la misma Fundación y que han dado lugar a las cifras observadas. Su determinación ha de obedecer a que los consumos reales medibles de factores productivos del proyecto, realizados o previstos, sean consecuencia de la aplicación racional de los factores al proceso productivo: es decir, solo tendrán la calificación de costes admisibles los consumos o aplicaciones de factores relacionados, directa o indirectamente, con la actividad productiva investigadora, los cuales, de alguna manera, incrementan su valor de uso o de mercado. Toda otra imputación de factores quese estime no necesaria no tendrá la consideración de coste admisible para la Fundación CNIO.

B) Asimismo, la razonabilidad del coste dependerá de varias consideraciones y circunstancias, entre las que se encuentran:

- El tipo de coste generalmente reconocido como ordinario y necesario para la actividad de investigación del proyecto incluido los costes de I+D+i fallido y relacionados directa o indirectamente con el resultado del proyecto.
- Las prácticas de negocio generalmente aceptadas donde se comercializa el proyecto de investigación.
- La responsabilidad de la investigación frente a la Administración, otros clientes, los propietarios del negocio, empleados y el público en general.
- La existencia de desviaciones significativas respecto de las prácticas habituales de la investigación.
- Que las operaciones no correspondan a ingresos por operaciones derivadas por prestación de Contratos de servicios, ya sean amparados por la Ley de Contratos o de



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

Patrimonio del sector público. Ya que del examen de la documentación se ha observado esta confusión en algunas operaciones consideradas y que debieran ser calificadas por órgano independiente en el que no participe en su calificación y reparto personal de la propia FCNIO.

En relación con la determinación de la afectabilidad o imputabilidad. Hay que señalar que un coste será asignable a un proyecto siempre que pueda ser establecida una relación causal entre el factor productivo consumido y el bien o servicio que constituye el objeto del proyecto de investigación. Es decir, un coste será asignable a un proyecto de la FCNIO cuando se de alguno de los siguientes requisitos:

- Esté incurrido específicamente para el proyecto de investigación sujeto a "Regalía".
- Aporte valor de uso al bien o servicio producido por el proyecto de investigación o a un conjunto de actividades y trabajos, de tal forma que puede ser distribuido a estos proporcionalmente a la prestación recibida, o
- Ser necesario para las operaciones generales del proyecto, sin que pueda ser establecida una relación directa con un proyecto específico.

En consecuencia, ya que la Fundación cuenta con medidas para su cálculo se han de considerar, para obtener una realidad, los costes globales de todas las anualidades de los proyectos, y no en función de un reparto ocasional de ingresos. Para ello se ha de tener en cuenta:

- **El coste directo,** que es aquel que se vincula a la actividad generada por la ejecución de un proyecto de investigación, a través de las relaciones del factor con el proceso productivo y este con el resultado positivo, siendo posible establecer con certeza la medida técnica y económica del consumo. Esta vinculación a centros de costes, procesos o al proyecto se realiza sin necesidad de aplicar método de reparto alguno. Los costes de naturaleza similar, que han sido incurridos con una misma finalidad, a los imputados como directos a un proyecto de la Fundación no podrán ser asignados como costes indirectos a otros proyectos.

  Por razones prácticas, los costes directos, de menor cuantía, pueden ser tratados como costes indirectos si el tratamiento contable es consistentemente aplicado a la totalidad de los objetivos de costes, y si los resultados prácticos obtenidos no difieren, de forma



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

significativa, de los que se lograrían de su tratamiento como coste directo.

- **Los costes indirectos,** que son aquellos que incluyen costes vinculados a factores productivos consumidos en el proceso por un producto, o por un centro de coste que, por afectar al proceso en su conjunto, no puede ser medido técnica o económicamente de una forma precisa y se imputan a los objetivos de costes en función de un reparto. Una vez que los costes directos han sido determinados y afectados al contrato, los costes indirectos constituyen el resto, que son distribuidos a un conjunto de objetivos de costes en función de una base de reparto que refleje de forma equitativa la relación causal entre los factores consumidos y los productos o servicios producidos.

  Los costes indirectos serán agrupados de acuerdo con su funcionalidad. Estas agrupaciones estarán diseñadas de tal forma que permitan realizar su distribución en función de la utilidad prestada a varios objetivos de costes. Normalmente, los gastos generales de producción, los gastos de ventas y los gastos generales de administración deben constituir agrupaciones independientes. No obstante, pueden darse casos particulares en los que sea necesario proceder a la subdivisión de estas agrupaciones.

**Justificación**

Fruto de las consideraciones anteriores, y concretamente dado el vicio de nulidad de aplicación de la Instrucción de 2014, al no estar soportada por título jurídico suficiente, se considera, debiera procederse a la suspensión inmediata del sistema de reparto, en tanto que no se valide jurídicamente su situación mediante consulta a la Abogacía General del Estado, para así evitar responsabilidades a los gestores de la Fundación y paliar los posibles perjuicios a la entidad así como, proceder a una evaluación de la razonabilidad de las cantidades repartidas y adopción de las medidas necesarias al objeto de posibilitar la recuperación de las cantidades indebidamente repartidas.

Se ha efectuado alegación por parte de la FCNIO en relación con el cuestionamiento de los criterios de reparto que constan en la Instrucción aprobada, señalando que se hace en función del artículo 13.1 de la Ley 14/2011. Por principio de congruencia normativa, al no reconocer validez de la Instrucción por falta de competencia todo desarrollo ajeno a los previstos por la Ley se considera nulo e inexistente.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

## II.4. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

**1.- Introducción.**

El objetivo de esta área es hacer un seguimiento de los trabajos de mejora que la F.S.P. CNIO, puso en marcha y que culminaron con la redacción de la "Guía interna de contratación" para adaptarse a la recomendación formulada en la auditoría de 2018 de incorporar unos "procedimientos contractuales internos" que permitiesen la adaptación de toda la organización al régimen establecido por la LCSP, de forma que se coadyuvase no sólo a la gestión y control de la nueva normativa contractual, sino que al mismo tiempo se permitiese una mejora de la evaluación de sus riesgos.

La preparación y adjudicación de los contratos sujetos a regulación armonizada se rigen por las normas establecidas en las Secciones 1ª y 2ª del Capítulo I del Título I del Libro II de la LCSP, y para los contratos no sujetos a regulación armonizada se aplicarán las disposiciones recogidas en el artículo 318 de la LCSP, que regula los contratos menores y los procedimientos de adjudicación. Los efectos y extinción de los contratos que celebren este tipo de poderes adjudicadores se rigen por las normas de derechos privado. Las instrucciones que aprueben en materia de contratación tienen carácter organizativo.

En consecuencia, <u>como conclusión general la opinión es satisfactoria y se observa un notable proceso de mejora en su gestión</u>, si bien se observan los siguientes incumplimientos y debilidades de control interno:

- Normativa de aplicación a la contratación menor, artículo 118 LCSP. Aspectos destacables a mejorar:
  - Mayor precisión y detalle en la justificación de las necesidades a cubrir.
  - Mayor concreción en la definición de los criterios no evaluables mediante fórmulas matemáticas.

Hechas estas consideraciones previas, el procedimiento de revisión del área de gestión contractual se ha estructurado en los siguientes apartados:

- Análisis de la estrategia de contratación.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

- Análisis del cumplimiento de la legalidad de la contratación.
- Verificación de los riesgos de la contratación de la F.S.P. CNIO.

El volumen de gestión contractual de la F.S.P. CNIO en el año 2020 ha sufrido una variación respecto a 2019, así frente a la existencia de 101 contratos en el ejercicio anterior, en el analizado, se ha reducido a 51 y, sin embargo, en relación a los contratos menores se ha producido un repunte de 11.983 contratos a 120.068[3], siendo la razón que se han incluido la totalidad de pagos junto a los contratos menores. Su volumen económico de contratación se resume en el siguiente cuadro:

| | Presupuesto base de licitación (artº 100) | Valor estimado del contrato (artº 101) | Importe adjudicado (sin IVA) | Precio Adjudicado (IVA incluido) (artº102) | Diferencia entre Presupuesto base de licitación y la adjudicación | Importe pagado en la anualidad o ejercicio analizado | Total, Precio final del Contrato ejecutado (IVA, prórrogas, etc.) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **TOTAL BASE AUDITORIA** | 5.802.150,00€ | 7.624.900,00€ | 5.637.589,85€ | 6.726.773,72 € | 199.117,78€ | 1.782.206,45€ | 7.624.900,00€ |
| **Total Compra centralizada** | | | | | | | |
| **TOTAL MENORES** | | 3.698.006,37€ | 3.698.006,37€ | 4.287.093,285€ | | 3.698.006,37€ | |
| **TOTAL** | | | **9.335.596,22€** | | | | |

De la información anterior se observa que la Fundación CNIO gestiona sus licitaciones según la siguiente distribución: a través de procedimientos abiertos 5.637.589,85€ (60%) y a través de procedimientos de contratación directa o menor, 3.698.006,37€ (40%).

En sus alegaciones la Fundación indica que la reducción de contratos menores es un objetivo estratégico.

## 2- Análisis de la estrategia de contratación

Este punto tiene como propósito verificar el cumplimiento de los principios establecidos en el artículo 69 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria y artículo 1 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, al tiempo que tiene como finalidad servir de pauta de mejora de los instrumentos de contratación de la entidad a través de la comprobación y

[3] Según FCNIO el nº de contratos menores asciende a 4.618.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

seguimiento de:

1) Posibles deficiencias estructurales que impiden una gestión adecuada.
2) Deficiencias en la planificación de la actividad contractual del órgano de contratación y el análisis del uso de la misma.
3) Grado de cumplimiento de los objetivos de la programación contractual y, en su caso, de la actividad contractual.
4) Eficiencia de los mecanismos de gestión en los procesos de contratación.
5) Contribución del sistema de información a la toma de decisiones y a la evaluación y control de los contratos realizados.
6) Confianza y fiabilidad de la información proporcionada por el órgano gestor.
7) Desviaciones en la ejecución del presupuesto del contrato y las causas, internas o externas a la gestión, de las modificaciones contractuales.

La verificación se ha realizado a partir de la elaboración de un cuestionario remitido a la Fundación y que ha sido cumplimentado por los responsables, cuyo objetivo es evaluar la existencia y adecuación de una estrategia de contratación tomando como base diez dianas de control definidas y tabuladas por la IGAE. Tras el análisis y evaluación de la información facilitada se ha obtenido un resultado global que refleja un funcionamiento parcial de (5,935 sobre 10) si bien se observa cierta mejora respecto al ejercicio anterior (5,261 sobre 10).

Los resultados obtenidos de este proceso de evaluación de la estrategia contractual o de la función de compras en 2020 se recogen en el siguiente cuadro:

MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

| DIANAS DE CONTROL | Buen funcionamiento | Funcionamiento correcto. Mejoras | Funcionamiento parcial | Mal funcionamiento |
|---|---|---|---|---|
| | 9-10 | 7-9 | 5-7 | 0-5 |
| 01.- Estrategia de la Función de compras. | | 8,89 | | |
| 02.- Ética Compromiso y Responsabilidad. | | | | 4,84 |
| 03.- Organización y Personas. | | | 5,28 | |
| 04.- Conocimiento e innovación. | | | 5,00 | |
| 05.- Transparencia y comunicación. | | | 6,61 | |
| 06.- Planificación Operativa de compras. | | | | 4,38 |
| 07.- Expediente de Contratación. | | | 5,07 | |
| 08.- Seguimiento y control de la contratación. | | | 6,63 | |
| 09.- Mejora continua. | | | 6,67 | |
| 10.- Resultados de la Función de Compras. | | | 6,00 | |
| ***Totales parciales*** | **-** | **8,89** | **41,25** | **9,21** |
| ***Resultado global*** | ***5,935*** | | | |

En consecuencia, se han de mejorar de forma prioritaria los puntos referentes relacionados con:

- Ética, compromiso y responsabilidad (Diana 2). Destacando especialmente:
  - Se ha observado una mejora o avance tras la elaboración del borrador del "Código Ético y de Conducta de la F.S.P. CNIO" cuya aprobación está prevista en breve.
  - La formación y adhesión de los profesionales de compras a este Código ético y de conducta (cuándo se apruebe).
  - El refuerzo de medidas sociales, medioambientales y de apoyo a PYMES en la contratación (SA 8000 de Social Accountability International; ISO 26000:2010 de Responsabilidad Social (RS) relativas a la función compras; o ISO 20400:2016 de compras sostenibles.)

- Organización y personal de compras (Diana 3). Destacando especialmente:
  - La puesta en marcha del "Plan de desarrollo profesional, de formación y capacitación de la función compras" (promoción interna, movilidad, rotación de puestos, etc.) que está recogido en el eje transversal 6 del Plan estratégico 2021- 2023 "Las innovaciones tecnológicas, los cambios normativos, las nuevas fórmulas de trabajo son algunos de los motivos que obligan a una formación continua específica del puesto de trabajo en la mayor parte de las áreas de administración y gestión." En las alegaciones al informe



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

complementario del ejercicio 2019 la Fundación ya indicó que "Está previsto realizar un análisis detallado de la función de compras en la que se determinen las actividades y perfiles necesarios para acometer el trabajo requerido en el contexto actual. Fruto de este análisis se determinará un nuevo esquema estructural y funcional de compras que dará lugar a un conjunto de actuaciones de adaptación y formación del personal." Dado es escaso margen de tiempo no ha producido todavía todas sus fortalezas.

- La definición estructural y funcional del departamento de compras.
- La evaluación del desempeño y la satisfacción de la función de compras.

- Mejora de la transparencia y la comunicación (Diana 5). Destacando especialmente:

  - La publicación de informes, política de compras, estadísticas, etc. de la función de compras. Sin embargo, se observa que todavía por el escaso plazo transcurrido no han dado resultados satisfactorios plenos todas sus potencialidades (en diciembre de 2020, se ha reforzado el portal de transparencia). A pesar del incipiente desarrollo de una nueva Política de Compras en la F.S.P. CNIO – punto 4.51 Plan estratégico 2021-2023 los porcentajes de contratos menores están disminuyendo, si bien lentamente. Esta circunstancia queda acreditada en el Panel de compras que se presentó a la Comisión Delegada en el mes de marzo de 2021, en el que se incluye la comparativa de los datos anuales de los ejercicios 2019 y 2020, y se observa una disminución del 29% al 19%, una vez depurados los datos de contratos menores y pagos.

**3- Análisis del cumplimiento de la legalidad de la contratación.**

De cara al análisis por muestreo se determinó un universo de 51 contratos y 120.068 contratos menores, por un importe de 5.637.589,85€ que representa un volumen de la contratación del 60% y 3.698.006,37€ que suponen el 40%. Con este propósito se ha tomado la siguiente muestra representativa:



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

| Tipo Contratos | Nº de contratos | Importe sobre valor estimado (euros) | Porcentaje muestra |
|---|---|---|---|
| Contratos Tipo | 10 | 1.004.500€ | 17,82 % |
| Contratos menores | 10 | 147.948,89€ | 4% |

El resultado del examen de los expedientes analizados ha dado lugar a una calificación global de 5,032 sobre 10, hecho que supone una ligera bajada respecto a 5,431 sobre 10 del año 2020, hecho que evidencia que ha de mejorarse de forma prioritaria en las fases correspondientes a:

- Preparación del contrato.
- Licitación y adjudicación del contrato.

| PILARES DE CONTROL | Buen funcionamiento | Funcionamiento correcto. Mejoras | Funcionamiento parcial | Mal funcionamiento |
|---|---|---|---|---|
| | 9-10 | 7-9 | 5-7 | 0-5 |
| 1.- Preparación del expediente de contratación | | | **6,64** | |
| 2.- Licitación y adjudicación del expediente de contratación | | | **6,98** | |
| 3.- Ejecución del expediente de contratación | | | | **3,87** |
| 4.- Extinción y liquidación expediente de contratación | | | | **3,57** |
| 5.- Contratos obras | | | | |
| 6.- Contratos de suministros | | | | |
| 7.- Contratos de servicios | | | | **4,47** |
| 8.- Contratos de concesiones, obras y servicios | | | | |
| 9.- Contratos menores | | | | **4,67** |
| 10.-Medios propios | | | | |
| ***RESULTADO GLOBAL*** | ***5,032*** | | | |

Las conclusiones agrupadas de todos los expedientes se desarrollan a continuación, si bien en orden a su análisis y corrección, se han identificado los aspectos más relevantes para cada uno delos objetivos que componen el análisis de esta área de la auditoría.

Con el fin de mejorar estos "pilares de control", la Fundación CNIO ha redactado la "Guía de contratación para usuarios de la FSP CNIO". Este documento, en su primera versión, fue aprobado por unanimidad en la reunión de Comisión Delegada de 19 de mayo de 2020.

Con esta guía, la F.S.P. CNIO se adaptó a la recomendación formulada en el informe complementario de la auditoría de cuentas de la IGAE del ejercicio 2018 e incorpora unos "procedimientos contractuales internos" que permiten la adaptación de toda la organización al



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

régimen establecido por la LCSP, que coadyuvan a la gestión y control de la nueva normativa contractual y permitan una mejora de la evaluación de sus riesgos.

Sin embargo, los resultados en 2020, aunque no han dado el fruto esperado sí han corregido el uso del fraccionamiento de contratos menores y se han logrado en general una mejora, si bien debiera aumentar su ritmo. El resultado del análisis realizado sobre la muestra de expedientes nos ha permitido obtener los siguientes resultados:

**PRIMERO**: EXAMEN DE EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN

1. **Número de expediente: 27/19** Objeto de contrato: Digitalización y Tratamiento de Documentos Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L. Valor Estimado del Contrato: 156.000,00 €. Presupuesto Base de licitación: 188.760,00 €.

   OBSERVACIONES: No se justifica la excepción de la DA 15ª, apartado 3 y 4 in fine de la Ley 9/2017, para no hacer presentación de las ofertas electrónicas toda vez que utiliza PLACE y se cuenta con todos los recursos informáticos y de comunicaciones.

2. **Número de expediente: 28/19** Objeto de contrato: Gestión de Programas de Formación Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L. Valor Estimado del Contrato: 116.000,00 € Presupuesto Base de licitación: 140.360,00 €

   OBSERVACIONES: No se justifica la excepción de la DA 15ª, apartado 3 y 4 in fine de la Ley 9/2017 para no hacer presentación de las ofertas, en tanto que sí existe capacidad ya que se hace uso de PLACE y se cuenta con todos los recursos informáticos y de comunicaciones. Ver informe de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado Expediente 2/18 Cuestiones sobre la tramitación electrónica de los procedimientos.

3. **Número de expediente: 2/20** Objeto de contrato: Comunicaciones de Datos, Voz y Móviles. Adjudicatario: UTE TELEFÓNICA DE ESPAÑA S.A.U. - TELEFÓNICA MÓVILESESPAÑA S.A.U. Valor Estimado del Contrato: 400.000€ Presupuesto Base de licitación: 484.000,00 €. Analizado el expediente resulta de conformidad.

4. **Número de expediente: 03/20** Objeto de contrato: Apoyo para el Área de Administración Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L Valor Estimado del Contrato: 187.500,00 € Presupuesto Base de licitación: 226.875,00 €. Analizado el expediente resulta



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

de conformidad.

5. **Número de expediente: 13/20** Objeto de contrato: Servicio de recepción Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L. Valor Estimado del Contrato: 197.000,00 € Presupuesto Base de licitación: 238.370,00 €.

   OBSERVACIONES: No se justifica la ausencia de medios conforme al artº 116.1 LCSP. Del examen del expediente se observa un riesgo por la contratación de personal Art. 308.2 LCSP.

6. **Número de expediente: 05/20SPF - Lote 1** Objeto de contrato: Servicio de armonizaciónde los catálogos del acuerdo marco Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L.Valor Estimado del Contrato: 18.000 € Presupuesto Base de licitación 21.780 €. Analizado el expediente resulta de conformidad.

7. **Número de expediente: 05/20SPF - Lote 2** Objeto de contrato: Servicio de Armonización, Motor de Búsqueda y Proceso Materiales - Lote 2: Servicio de desarrollo de motor de búsqueda de materiales Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L. Valor Estimado del Contrato: 25.000,00€ Presupuesto Base de licitación 30.250,00 €. Analizado el expediente resulta de conformidad.

8. **Número de expediente: 06/20SPF** - Objeto de contrato: Servicio de Desarrollo del Portal Control de Marcajes Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L. Valor Estimadodel Contrato: 26.000 € Presupuesto Base de licitación 31.460€. Analizado el expediente resulta de conformidad.

9. **Número de expediente: 07/20SPF** - Objeto de contrato: Servicio de Desarrollo del Portal Presupuestario con Control de Permisos Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L. Valor Estimado del Contrato: 29.000 € Presupuesto Base de licitación 35.090 €. Analizado el expediente resulta de conformidad.

10. **Número de expediente: 08/20SPF** - Objeto de contrato: Servicio de Gestión Administrativa de Investigación Clínica Adjudicatario: GEDOSOL, SOLUCIONES GLOBALES S.L. Valor Estimado del Contrato: 60.000 € Presupuesto Base de licitación 72.600€. Analizado el expediente resulta de conformidad.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

**SEGUNDO: GENERAL DE CONTRATOS MENORES.**

Una vez efectuada la discriminación de los contratos menores respecto a la masa global de los procedimientos que debieran ser licitados, se observa una concentración de contratos menores por un importe de 3.698.006,37 €, cifra que representa el **40%** de la contratación.

Del análisis de la muestra analizada de contratos menores se observa que sobre la totalidad de contratos menores, un **28,34%** y por un importe de 1.047.905,03 €, está mal gestionado conforme a los términos del artículo 118 de la LCSP, en tanto que se superan los establecidos en la misma por proveedor año. Este hecho se pone de evidencia en la tabla siguiente:

| **2020 RELACIÓN DE CONTRATOS MENORES QUE SUPERAN LOS LIMITES DE LA LCSP.** | | | |
|---|---|---|---|
| **NIF** | **ADJUDICATARIO** | **Nº EXPTE.** | **TOTAL 2020** |
| B95435657 | ABYNTEK BIOPHARMA S.L. | 32 | 52.526,09 € |
| B86907128 | AGILENT TECHNOLOGIES SPAIN S.L. | 6 | 28.439,46 € |
| B83189639 | ALAOS ITL S.L. | 68 | 17.697,56 € |
| A08238578 | ANTONIO MATACHANA S.A. | 10 | 23.352,76 € |
| B47645312 | AVENET IT S.L. | 14 | 33.509,72 € |
| A50140706 | BECTON DICKINSON S.A. | 4 | 16.484,04 € |
| B67069302 | BIO-TECHNE R&D SYSTEMS S.L.U. | 79 | 57.379,95 € |
| DK10328497 | BROGAARDEN APS | 18 | 18.536,34 € |
| G85296226 | CENTRO DE INVESTIGACIÓN BIOMÉDICA EN RED (CIBER) | 1 | 26.461,00 € |
| A58638990 | CHARLES RIVER LABORATORIOS ESPAÑA S.A. | 27 | 33.550,00 € |
| FR29086650041 | CHARLES RIVER LABORATORIES FRANCE | 21 | 32.810,03 € |
| B78557394 | COMPOLASER S.L. | 36 | 21.375,03 € |
| B47370853 | EMCO VIDEO INDUSTRIAL S.L. | 3 | 15.881,33 € |
| NL801427228B01 | ERASMUS MC ROTTERDAM | 1 | 24.883,20 € |
| B82214990 | FEDEX SPAIN S.L. | 214 | 21.548,94 € |
| 02610425V | FERNANDO GONZÁLEZ PÉREZ | 21 | 16.315,06 € |
| GB693440813 | FLUOROCHEM LIMITED | 44 | 20.695,69 € |
| DE327737737 | GEN-H GENETIC ENGINEERING HEIDELBER | 53 | 39.520,00 € |
| B87564399 | GLUNSER SPAIN S.L. | 12 | 16.212,45 € |
| B82432337 | GRUPO ELINAV S.L. | 63 | 39.964,61 € |
| B86268125 | ILLUMINA PRODUCTOS DE ESPAÑA S.L.U. | 18 | 48.142,10 € |
| A28139434 | LIFE TECHNOLOGIES S.A. | 22 | 15.986,69 € |
| B86833753 | LOGISTICA Y DESARROLLO PARA LA PROTECCION AMBIENTAL S.L. | 1 | 49.000,00 € |
| 208-81-24115 | MACROGEN INC | 19 | 15.839,20 € |
| SE556969779901 | MEDCHEMTRONICA AB | 35 | 48.377,00 € |



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

| NIF | ADJUDICATARIO | Nº EXPTE. | TOTAL 2020 |
|---|---|---|---|
| B85332138 | NIMGENETICS, GENÓMICA Y MEDICINA S.L. | 3 | 34.000,00 € |
| GB627668404 | PEPROTECH EC LTD | 34 | 18.121,45 € |
| B82338757 | PERKIN ELMER ESPAÑA S.L. | 10 | 58.455,94 € |
| nc | RAUL RABADAN (COLUMBIA UNIVERSITY) | 1 | 25.000,00 € |
| A78913993 | RS AMIDATA S.A. | 66 | 35.404,01 € |
| G87129284 | SCIENCE TO BUSINESS FOUNDATION | 14 | 37.400,00 € |
| B28954170 | THERMO FISHER SCIENTIFIC S.L.U. | 1 | 18.511,00 € |
| B84830447 | TOMAS MARTIN IZQUIERDO ADN FRIGORIFICA S.L. | 15 | 15.385,37 € |
| 62-1828123 | TRANSNETYX INC | 57 | 23.448,75 € |
| GB916583894 | UNIVERSITY OF LEICESTER | 7 | 43.203,17 € |
| U67517961 | UTE SIFU MADRID S.L. - BRÓCOLI S.L. | 1 | 16.350,00 € |
| DE146149244 | VET MED LABOR GMBH | 24 | 39.481,29 € |
| | | | 1.099.249,23 € |
| IMPORTE CONTRATOS MENORES | | 3.698.006,37 € | |
| IMPORTE CONTRATOS MENORES ERRONEOS | | | |
| | | 1.099.249,23 € | 29,73% |
| ELEMENTOS CORRECTORES (26.461,00 €+24.883,20) | | 51.344,20€ | 1,39% |
| | | **1.047.905,03 €** | |
| **IMPORTE DE ERRORES DE CONTRATOS MENORES** | | | **28,34%** |

Efectuada alegación por parte del FCNIO, en relación con el peso de los contratos menores conforme, a la Disposición Adicional 54 de la LCSP, esta no se considera toda vez que se han tenido en cuenta.

**TERCERO: PARTICULAR DE CONTRATOS MENORES.**

Se ha examinado la muestra de los siguientes expedientes:

**1. G85296226 CENTRO DE INVESTIGACIÓN BIOMÉDICA EN RED (CIBER): 26.461,00 €.**

Revisado el contenido de este contrato menor ya que su importe supera los límites del artículo 118 de la LCSP, sin embargo, de su examen se observa que se encuentra bajo el amparo y justificación del negocio jurídico firmado entre ambas entidades el 13 de febrero de 2020 con fines de I+D+i. Luego, de su contenido e interpretación teleológica se observa que reúne las dos premisas para acogerse a la excepcionalidad que establece la disposición adicional quincuagésima cuarta de la LCSP para superar la cifra de 15.000€.



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

**2. NL801427228B01 ERASMUS MC ROTTERDAM 24.883,20 €.**

Analizado el contenido de este contrato menor, pese a tener un importe que supera los límites del artículo 118 de la LCSP, sin embargo, se concluye que este se encuentra bajo el amparo y justificación del firmado por el Centro Médico Universitario de Rotterdam, el 4 de agosto de 2020 con fines de I+D+i. Por ello, procede hacer una interpretación teleológica de su documentación observándose que reúne las dos premisas necesarias para dar cabida a la excepcionalidad que la LCSP establece en su disposición adicional quincuagésima cuarta. Razón que nos permite llegar a una recta exégesis de la Ley, poniéndose de manifiesto que el objeto del contrato reúne todas las condiciones objetivas establecidas y no dan cabida a un fraccionamiento artificioso e indebido del contrato público, y por ello no se burlan los umbrales limitativos propios del contrato menor.

**3. B86833753 LOGISTICA Y DESARROLLO PARA LA PROTECCION AMBIENTAL. 49.000,00 €**

La justificación que se hace para el incumplimiento de la LCSP y doctrina de la Junta Consultiva de Contratación del Estado, no tiene fundamento legal alguno y es mera retórica al no acreditarse formalmente las circunstancias para acometer la excepcionalidad, ya que para esta circunstancia se contempla el procedimiento del artº 120 de la LCSP y sólo se efectúa en el expediente con la siguiente afirmación:

> "*La utilización de esta forma de contratación es excepcional resultando procedente la tramitaciónde un expediente de contratación menor al amparo de lo dispuesto en el art. 118 de la LCSP por los siguientes motivos:*
>
> - *Se trata de una **necesidad imprevista que no responde a prestaciones de carácter recurrente**, por lo que no ha resultado posible planificar su contratación por los procedimientos ordinarios.*
>
> - *Las prestaciones que se pretenden contratar tienen una función técnica individualizada que satisfacen por si mismas las necesidades descritas, pudiéndose ejecutar separadamente de otras para alcanzarlas, **por lo que no existe fraccionamiento del contrato** con el objetivo de evitar las reglas generales de contratación, esto es, la publicidad, la libre concurrencia entre licitadores".*



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

**4. Nc RAUL RABADAN (COLUMBIA UNIVERSITY). 25.000,00 €.**

Por el objeto del contrato no se ampara en la disposición adicional quincuagésima cuarta de la LCSP, que precisa de dos condiciones: ser contratos de I+D+i y no contar con la naturaleza de infraestructura.

Asimismo, la justificación que se hace para el incumplimiento de la LCSP y doctrina de la Junta Consultiva de Contratación del Estado, no tiene fundamento legal alguno y es mera retórica al no acreditarse formalmente las circunstancias formalmente para acometer la excepcionalidad y sólo se efectúa en el expediente con la siguiente afirmación:

> "*La utilización de esta forma de contratación es excepcional resultando procedente la tramitación de un expediente de contratación menor al amparo de lo dispuesto en el art. 118 de la LCSP por los siguientes motivos:*
>
> *- Las prestaciones que se pretenden contratar tienen una función técnica individualizada que satisfacen por si mismas las necesidades descritas, pudiéndose ejecutar separadamente de otras para alcanzarlas, por lo que no existe fraccionamiento del contrato con el objetivo de evitar las reglas generales de contratación, esto es, la publicidad, la libre concurrencia entre licitadores y la transparencia del procedimiento. En este sentido, el presente servicio constituye una prestación independiente y no forma parte de una prestación mayor a la que pudiera asociarse operativa o funcionalmente al tratarse de un elemento inseparable para el logro de una finalidad por sí misma*".

La Fundación indica en sus alegaciones que este contrato se aprobó por la Comisión delegada del Patronato el 20 de enero de 2019 y con informe del Abogado del Estado, sin embargo, no justifica la supresión de las observaciones conforme a la LCSP.

**5. B28954170 THERMO FISHER SCIENTIFIC S.L.U. 18.511,00 €**

Revisado el importe y las justificaciones que obran en el expediente, estos no logran adecuarsea la cobertura legal de la LCSP, ni a las justificaciones dadas por la Junta Consultiva de Contratación del Estado, ya que sólo se ampara en razones que son meras descripciones justificativas como se acredita cuando se observa la literalidad de las mismas:

*<u>Descripción del objeto del contrato</u>: En virtud del art.99 de la Ley 9/2017, de 9 de noviembre, de*



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

*Contratos del Sector Público (en adelante LCSP) se hace necesaria la contratación de un servicio de mantenimiento para uno de los espectrómetros de masas modelo Q Exactive Plus que están instalados en la Unidad de Proteómica.*

*Justificación de la necesidad: Se motiva la necesidad de tramitar el contrato en que dicho contrato es imprescindible para el correcto funcionamiento del espectrómetro de masas Q Exactive Plus. Se trata de un equipo clave y determinante en el trabajo que se realiza en la Unidad de Proteómica.*

*Justificada la necesidad e idoneidad del contrato, previendo un plazo de ejecución menor de un año, un presupuesto menor a 50.000 € y teniendo en cuenta que el objeto del contrato no va destinado a servicios generales y de infraestructura (**no queda acreditado** documentalmente en el expediente) del órgano de contratación.*

Se ha realizado alegación por la FCNIO justificando, si bien no modifica las conclusiones.

**6. U67517961UTE SIFU MADRID S.L. - BRÓCOLI S.L. 16.350,00 €**

Revisado este contrato por su objeto e importe, no se adapta a las excepciones de la LCSP, como se observa en la literalidad del objeto del contrato: TRABAJOS VERTICALES para el Servicio de limpieza de cristales en fachada y celosías metálicas de las ventanas de 4 torreones de la fachada norte del edificio. Luego, nos encontramos que no cabe ampararse en la LCSP ya que:

- 1º Por el objeto del contrato no se acoge a la disposición adicional quincuagésima cuarta de la LCSP, en tanto que precisa de dos elementos, ser de I+D+i y no han de tener naturaleza de infraestructura.

- 2º La justificación que se hace para vulnerar los límites de la LCSP y doctrina de la Junta Consultiva de Contratación del Estado, no tiene fundamento legal alguno y es mera retórica cuando en el expediente se justifica con la siguiente afirmación:

  *"La utilización de esta forma de contratación es excepcional resultando procedente la tramitaciónde un expediente de contratación menor al amparo de lo dispuesto en el art. 118 de la LCSP por los siguientes motivos:*

- *Las prestaciones que se pretenden contratar tienen una función técnica individualizada*



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

*que satisfacen por si mismas las necesidades descritas, pudiéndose ejecutar separadamente de otras para alcanzarlas, por lo que no existe fraccionamiento del contrato con el objetivo de evitar las reglas generales de contratación, esto es, la publicidad, la libre concurrencia entre licitadores y latransparencia del procedimiento. En este sentido, el presente servicio constituye una prestación independiente y no forma parte de una prestación mayor a la que pudiera asociarse operativa o funcionalmente al tratarse de un elemento inseparable para el logro de una finalidad por sí misma*.

Formulada alegación por la FCNIO no justifica la supresión de las observaciones en tanto que la misma tiene carácter justificativo, pero que no modifica su contenido.

**4- Verificación de los riesgos de la contratación**

En relación con este propósito se ha facilitado a la entidad un documento con el fin de analizar su experienciay conocimiento del mercado y de su sector partiendo del "método de factores ponderados" que nos permitirá cuantificar los riesgos de contratación en función del entorno de negocio. De esta manera, el beneficiario de esta información es ante todo el propio gestor de la contratación, razón por la que no es un modelo estático o exactamente matemático, ya que la valoración de los factores tiene un componente subjetivo basado en el conocimiento del mercado y en la calidad de la información de quien asesora en su cumplimentación en el que existe un margen de interpretación real.

En consecuencia, la elaboración conjunta de esta información facilita un mayor conocimiento de la contratación de productos y servicios contratados por la Fundación, de manera que, si se revalúan estos factores con una cierta periodicidad, permitirá analizar la evolución del consumo de productos y servicios.

La información se estructura con los siguientes criterios:

- Palancas: Contratos de alto impacto en los resultados y de bajo riesgo por tener muchos proveedores disponibles, luego es fácil cambiar de proveedor y la calidad que se encuentra en elmercado es estándar. El comprador se encuentra en la negociación en una posición dominante yexiste un nivel moderado de interdependencia. Su "Estrategia de compra" será: trabajar con precios presupuestados y precio objetivo, donde normalmente se llega a un acuerdo marco con los proveedores preferidos. Se puede



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

trabajar con subasta inversa electrónica, acuerdos marco ocon procedimientos abiertos.

- Críticos/Estratégicos: Contratos de alto impacto en resultados al ser cruciales para la entidad,ya que tienen una tasa de alto riesgo de abastecimiento causado por escasez, por una logística deabastecimiento complicada, o por un riesgo de no cumplimiento del servicio por falta de personalcualificado. Suponen un alto nivel de interdependencia ya que el poder de negociación está equilibrado entre comprador y vendedor. Su "Estrategia de compra" será: alianzas estratégicas, concepto de proveedor líder, relaciones cercanas, creación compartida.

- Rutinarios: Contratos con poco impacto en los resultados y de escaso riesgo. Son fáciles de comprar y tienen un bajo impacto en los resultados financieros. La calidad de estos bienes o servicios está estandarizada. Existe un bajo nivel de interdependencia y un poder de negociaciónequilibrado. Su "Estrategia de compra" será: trabajar por reducir el tiempo empleado a estas compras, buscando la estandarización de los productos y volviendo eficiente su procesamiento.

- Relevantes o Cuello de botella: Contratos con poco impacto en los resultados, pero de alto riesgo por tener pocos proveedores o solo uno.

Efectuadas estas consideraciones previas, tenemos que concluir que se ha obtenido el siguiente resultado teniendo en cuenta los CPV que clasifican el objeto de los contratos, y se obtiene una puntuación global de **6,76** sobre un total de 10 frente a la obtenida en el anterior ejercicio de **6,719** sobre un total de 10, en consecuencia, se puede calificar el riesgo global para la Fundación en una situación de "Palanca", ya que estamos ante unos contratos de alto impacto en los resultados y de bajo riesgo por tener muchos proveedores disponibles.

Este hecho permite cambiar de proveedor y se observa que la calidad que se encuentra en el mercado es estándar. La Fundación se encuentra en la negociación en una posición dominante y existe un nivel moderado de interdependencia. Por ello su "Estrategia de compra" se fundamentará en precios presupuestados y precio objetivo, donde normalmente se puede llegar a un acuerdo marco con los proveedores preferidos y se fomentará el uso de subasta electrónica, acuerdos marco o procedimientos abiertos.

MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

## Tabla de contratos según clasificación por CPV. Clasificación más frecuente por CPV

| Expedientes | Estratégico | Relevante | Palanca | Rutinario |
|---|---|---|---|---|
| 03-Productos de la agricultura, ganadería, pesca, silvicultura y productos afines | | | 2 | |
| 09-Derivados del petróleo, combustibles, electricidad y otras fuentes de energía | | | | 1 |
| 30-Máquinas, equipo y artículos de oficina y de informática, excepto mobiliario y paquetes de software | 1 | | | |
| 33-Equipamiento y artículos médicos, farmacéuticos y de higiene personal | 4 | | | 1 |
| 38-Equipo de laboratorio, óptico y de precisión (excepto gafas) | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 42-Maquinaria industrial | | | 2 | 2 |
| 44-Estructuras y materiales de construcción; productos auxiliares para la construcción (excepto aparatos eléctricos) | | 1 | | 1 |
| 50-Servicios de reparación y mantenimiento | 1 | 5 | 3 | 1 |
| 64-Servicios de correos y telecomunicaciones | | 1 | | |
| 71-Servicios de arquitectura, construcción, ingeniería e inspección | | 1 | | |
| 72-Servicios TI: consultoría, desarrollo de software, Internet y apoyo | | 1 | 1 | 4 |
| 73-Servicios de investigación y desarrollo y servicios de consultoría conexos | 1 | | 2 | |
| 79-Servicios a empresas: legislación, mercadotecnia, asesoría, selección de personal, imprenta y seguridad | | | 5 | 1 |
| 80-Servicios de enseñanza y formación | | | 1 | |
| **Total general** | **8** | **10** | **17** | **12** |
| **Total contratos%** | **17%** | **21%** | **36%** | **26%** |
| **Puntuación** | **0,43** | **1,06** | **2,71** | **2,55** |
| **RESULTADO GLOBAL SEGÚN CLASIFICACIÓN CONTRATOS (Total)** | ***6,76*** | | | |
| **RESULTADO GLOBAL SEGÚN CLASIFICACIÓN CPV (Moda)** | ***6,25*** | | | |



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

| Importe anualizado estimado | | | |
|---|---|---|---|
| Nº procedimiento | Objeto del contrato | % Riesgo de Mercado | Total |
| **Estratégico** | | | |
| 01/20 | Genotipado de Ratones Modificados Genéticamente | 58% | 100.000,00 € |
| 04/20 | Equipo de Imagen Óptica Multiespectral | 73% | 151.518,21 € |
| 06/20 | Reactivos de Genotipado específicos de la marca "illumina" para el Analizador Iscan | 80% | 375.000,00 € |
| 09/20 - Lote 1 | Suministro de reactivos para MiSeq | 80% | 82.400,00 € |
| 09/20 - Lote 2 | Suministro de reactivos para la preparación de muestras | 80% | 117.600,00 € |
| 09/20SPF | Equipamiento para la Ampliación de Servidor de Cálculo High Performance Computing (HPC) | 65% | 93.403,00 € |
| 29/19 | Mantenimiento de los Equipos de Imagen instalados en el HospitalUniversitario de Fuenlabrada | 58% | 165.900,00 € |
| 31/19 | Materiales Fungibles para el Genotipado de SNPs utilizando Global Screening Arrays | 73% | 110.000,00 € |
| | | | |
| **Total Estratégico** | | | **1.195.821,21 €** |
| **Palanca** | | | |
| 02/20 | Comunicaciones de Datos, Voz y Móviles | 3% | 97.000,00 € |
| 03/20 | Apoyo para el Área de Administración | 0% | 89.250,00 € |
| 05/20 | Mantenimiento de la Instrumentación Científica | 18% | 444.110,00 € |
| 07/20 | Suministro e Instalación de Filtros | 40% | 87.500,00 € |
| 08/20SPF | Gestión Administrativa de Investigación Clínica | 11% | 60.000,00 € |
| 10/20SPF | Microscopio Automatizado de Alta Resolución | 33% | 98.496,99 € |
| 11/20 | Gas Natural | 3% | 750.000,00 € |
| 11/20SPF | Ultracentrifuga y dos Rotores | 25% | 88.100,00 € |
| 13/20 | Recepción | 0% | 79.475,00 € |
| 23/19 | Gestión de Derechos de Propiedad Industrial e Intelectual | 0% | 190.000,00 € |
| 26/19SPF | Diseño y Adaptación de Plataforma R/3 | 35% | 86.640,00 € |
| **Total Palanca** | | | **2.070.571,99 €** |
| **Relevante** | | | |
| 02/20SPF - Lote 1 | Ratones C57BL/6Ola | 73% | 24.000,00 € |
| 02/20SPF - Lote 2 | Ratones SOPF/NOD SCID GAMMA J | 73% | 15.500,00 € |
| 03/20SPF | Equipo de Crioconservación en Nitrógeno Líquido | 65% | 22.950,00 € |
| 04/20SPF | Portamuestras Múltiple para Crío-microscopia en el Microscopio Electrónicode Transmisión de 120kv Technai G2 Spirit | 65% | 58.000,00 € |
| 16/20SPF | Mantenimiento y Renovación de un Sistema de Administración de Información Logística (LIMS). | 80% | 20.000,00 € |
| 20/20SPF | Mantenimiento de Microscopio Electrónico de Transmisión Tecnai G2 Spirit | 55% | 22.690,80 € |
| 21/20SPF | Mantenimiento del equipo de Imagen Óptica IVIS Spectrum | 55% | 22.940,76 € |
| 22/20SPF | Mantenimiento de Equipos de Citometría de Flujo | 55% | 46.747,95 € |
| 23/20SPF | Mantenimiento de los Equipos iScan y Tecan LiHa | 55% | 31.174,20 € |
| 24/20SPF | Mantenimiento del Equipo Biomek FX | 55% | 19.413,90 € |
| **Total Relevante** | | | **283.417,61 €** |



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

| Rutinario | | | |
|---|---|---|---|
| 01/20SPF | Sistema de Biodescontaminación por Peroxido de Hidrógeno | 0% | 38.000,00 € |
| 05/20SPF - Lote 1 | Servicio de armonización de los catálogos del acuerdo marco | 43% | 14.000,00 € |
| 05/20SPF - Lote 2 | Servicio de desarrollo de motor de búsqueda de materiales | 43% | 19.500,00 € |
| 06/20SPF | Desarrollo del Portal Control de Marcaje | 35% | 20.150,00 € |
| 07/20SPF | Desarrollo del Portal Presupuestario con Control de Permisos | 43% | 23.900,00 € |
| 10/20 - Lote 1 | Servicio de mantenimiento Firewalls NG | 40% | 17.036,68 € |
| 10/20 - Lote 2 | Servicio de mantenimiento Barrera Interna/Enrutadores | 40% | 22.241,59 € |
| 13/20SPF | Mantenimiento de Seguridad Proactiva de los Puestos de Usuario | 0% | 12.910,00 € |
| 14/20 | Diseño Gráfico de Piezas y Elementos de Imagen Institucional | 0% | 45.000,00 € |
| 14/20SPF | Cromatógrafo de Líquidos | 25% | 20.000,00 € |
| 15/20SPF | Secuenciación Masiva de Nueva Generación (NGS) para Muestras de Pacientescon Cáncer de Próstata | 25% | 33.333,33 € |
| 27/19 | Digitalización y Tratamiento de Documentos | 0% | 52.000,00 € |
| 28/19 | Gestion de Programas de Formacion | 0% | 58.000,00 € |
| 28/19SPF | Suministro e Instalación de Acometida de Agua Caliente Sanitaria (ACS) | 0% | 34.500,00 € |
| 36/19SPF | Suministro e Instalación de una Bomba de Vacío para los laboratorios de Química Médica | 0% | 27.646,25 € |
| 37/19SPF | Apoyo a la Secretaría de Dirección | 18% | 36.633,00 € |
| 38/19SPF | Prevención Ajeno en la Especialidad de Higiene Industrial, Actividades Específicas y Plataforma de Coordinación de Actividades Empresariales OnLine | 3% | 19.966,67 € |
| 39/19SPF | Estación de Tallado de Anatomía Patológica | 0% | 20.260,00 € |
| **Total Rutinario** | | | **515.077,51 €** |
| **Total general** | | | **4.064.888,32 €** |

## 5- Estado Comparativo de la contratación con el ejercicio anterior

Analizada la evolución de los tres puntos de control de la contratación de la Fundación CNIO, se observan lossiguientes resultados, en relación con el año anterior:

### *5.1 Estrategia de Contratación:*

**Anexo I**

| DIANAS DE CONTROL | 2019 | 2020 | ¿Mejora? |
|---|---|---|---|
| 01.- Estrategia de la Función de compras. | 7,22 | 8,89 | IGUAL |
| 02.- Ética Compromiso y Responsabilidad. | 2,97 | 4,84 | IGUAL |
| 03.- Organización y Personas. | 3,32 | 5,28 | SI |
| 04.- Conocimiento e innovación. | 6,25 | 5,00 | IGUAL |
| 05.- Transparencia y comunicación. | 3,74 | 6,61 | SI |
| 06.- Planificación Operativa de compras. | 5,00 | 4,38 | NO |
| 07.- Expediente de Contratación. | 6,87 | 5,07 | IGUAL |
| 08.- Seguimiento y control de la contratación. | 5,46 | 6,63 | IGUAL |
| 09.- Mejora continua. | 6,11 | 6,67 | IGUAL |
| 10.- Resultados de la Función de Compras. | 5,67 | 6,00 | IGUAL |
| Totales parciales | 52,61 | 59,35 | |
| **RESULTADO FINAL** | **52,61** | **59,35** | |



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

## 5.2 *Legalidad de la Contratación:*

| Anexo II | | | |
|---|---|---|---|
| PILARES DE CONTROL | 2019 | 2020 | ¿Mejora? |
| 1.- Preparación del expediente de contratación | 1,38 | 6,64 | SI |
| 2.- Licitación y adjudicación del expediente decontratación | 1,60 | 6,98 | SI |
| 3.- Ejecución del expediente de contratación | 5,00 | 3,87 | NO |
| 4.- Extinción y liquidación expediente decontratación | 3,33 | 3,57 | IGUAL |
| 5.- Contratos obras | N.A. | N.A. | N.A. |
| 6.- Contratos de suministros | 8,00 | N.A. | N.A. |
| 7.- Contratos de servicios | 5,00 | 4,47 | NO |
| 8.- Contratos de concesiones, obras y servicios | N.A. | N.A. | N.A. |
| 9.- Contratos menores | 0,00 | 4,67 | IGUAL |
| 10.-Medios propios | N.A. | N.A. | N.A. |
| Totales sobre 10 pilares | 24,31 | 22,70 | |
| **Totales corregidos s/nº pilares** | **34,73** | **50,32** | **SI** |

## 5.3 *Riesgos de la Contratación:*



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

**Anexo III**

| Clasificación por CPV_2dígitos | 2019 | | 2020 | | ¿Mejora? |
|---|---|---|---|---|---|
| 03-Productos de la agricultura, ganadería, pesca, silvicultura y productos afines | Relevante | 2 | Relevante | 2 | IGUAL |
| 09-Derivados del petróleo, combustibles, electricidad y otras fuentes de energía | Palanca | 3 | Palanca | 3 | IGUAL |
| 14-Productos de la minería,de metales de base y productos afines | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 15-Alimentos, bebidas, tabaco y productos afines | Estratégico | 1 | N.A. | N.A. | N.A. |
| 16-Maquinaria agrícola | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 18-Prendas de vestir, calzado,artículos de viaje y accesorios | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 19-Piel y textiles, materiales de plástico y caucho | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 22-Impresos y productosrelacionados | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 24-Productos químicos | Estratégico | 1 | N.A. | N.A. | N.A. |
| 30-Máquinas, equipo y artículos de oficina y de informática, excepto mobiliario y paquetes de software | Palanca | 3 | Estratégico | 1 | NO |
| 31-Máquinas, aparatos,equipo y productos consumibles eléctricos;iluminación | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 32-Equipos de radio, televisión, comunicaciones y telecomunicaciones y equiposconexos | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 33-Equipamiento y artículos médicos, farmacéuticos y dehigiene personal | Estratégico | 1 | Estratégico | 1 | IGUAL |
| 34-Equipos de transporte yproductos auxiliares | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 35-Equipo de seguridad, extinción de incendios, policíay defensa | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 37-Instrumentos musicales, artículos deportivos, juegos,juguetes, artículos de artesanía, materiales artísticos y accesorios | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 38-Equipo de laboratorio, óptico y de precisión (excepto gafas) | Rutinario | 4 | Estratégico | 1 | NO |
| 39-Mobiliario (incluido el de oficina), complementos de mobiliario, aparatos electrodomésticos (excluida la iluminación) y productos delimpieza | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 41-Agua recogida y depurada | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 42-Maquinaria industrial | N.A. | N.A. | Palanca | 3 | N.A. |
| 43-Maquinaria para la minería y la explotación de canteras y equipo deconstrucción | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 44-Estructuras y materiales de construcción; productosauxiliares para la construcción (excepto aparatos eléctricos) | N.A. | N.A. | Relevante | 2 | N.A. |
| 45-Trabajos de construcción | Palanca | 3 | N.A. | N.A. | N.A. |
| 48-Paquetes de software ysistemas de información | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 50-Servicios de reparación ymantenimiento | Estratégico | 1 | Relevante | 2 | SI |
| 51-Servicios de instalación (excepto software) | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 55-Servicios comerciales alpor menor de hostelería y restauración | Palanca | 3 | N.A. | N.A. | N.A. |



MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

| Clasificación por CPV_2dígitos | 2019 | | 2020 | | ¿Mejora? |
|---|---|---|---|---|---|
| 60-Servicios de transporte(excluido el transporte de residuos) | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 63-Servicios de transporte complementarios y auxiliares;servicios de agencias de viajes | Palanca | 3 | N.A. | N.A. | N.A. |
| 64-Servicios de correos y telecomunicaciones | N.A. | N.A. | Palanca | 3 | N.A. |
| 65-Servicios públicos | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 66-Servicios financieros y deseguros | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 70-Servicios inmobiliarios | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 71-Servicios de arquitectura,construcción, ingeniería e inspección | N.A. | N.A. | Palanca | 3 | N.A. |
| 72-Servicios TI: consultoría,desarrollo de software, Internet y apoyo | Rutinario | 4 | Rutinario | 4 | IGUAL |
| 73-Servicios de investigacióny desarrollo y servicios de consultoría conexos | Estratégico | 1 | Palanca | 3 | SI |
| 75-Servicios de administración pública, defensa y servicios deseguridad social | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 76-Servicios relacionados conla industria del gas y del petróleo | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 77-Servicios agrícolas,forestales, hortícolas, acuícolas y apícolas | Palanca | 3 | N.A. | N.A. | N.A. |
| 79-Servicios a empresas: legislación, mercadotecnia,asesoría, selección de personal, imprenta y seguridad | Palanca | 3 | Palanca | 3 | IGUAL |
| 80-Servicios de enseñanza yformación | Palanca | 3 | Rutinario | 4 | SI |
| 85-Servicios de salud yasistencia social | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 90-Servicios de alcantarillado,basura, limpieza y medio ambiente | Palanca | 3 | N.A. | N.A. | N.A. |
| 92-Servicios de esparcimiento, culturales y deportivos | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| 98-Otros servicios comunitarios, sociales o personales | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. | N.A. |
| **RESULTADO GLOBAL** | | **6,35** | **6,76** | **SI** | **RESULTADO GLOBAL** |

Firmado electrónicamente por:
Justo Alberto Huerta Barajas, Director de Auditoría, y
Mercedes Lebrancón Cortés, Jefa de División de Auditoría Pública I.

*El presente informe puede contener información sensible o de carácter reservado y le ha sido remitido por la Intervención General de la Administración del Estado por ser usted uno de los destinatarios legales del mismo conforme a lo previsto en el Título VI de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria y su normativa de desarrollo. Fuera de estos supuestos la Intervención General de la Administración del Estado está sometida por ley al deber de confidencialidad y secreto en relación con su contenido, por lo que queda usted responsable de su tratamiento y difusión, la cual deberá respetar en todo caso la normativa de protección de datos y demás que pudiera resultar de aplicación.*

MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

## ANEXO: INFORME DEL ARTÍCULO 129.3 DE LA LEY GENERAL PRESUPUESTARIA

MERCEDES ESTHER LEBRANCON CORTES - 2021-12-07 09:02:06 CET, accion=Firma
JUSTO ALBERTO HUERTA BARAJAS - 2021-12-07 08:58:30 CET
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_ZJLSOR3BLLFEOOF5N9D35G7ZBGJL en https://www.pap.hacienda.gob.es

Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente

**Descripción (texto)**

**Fichero**

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **A) OPERACIONES CONTINUADAS** | | | | | | |
| **1. INGRESOS DE LA ACTIVIDAD PROPIA** | **34.921** | **0** | **32.436** | **-2.485** | **92,88** | |
| a) Cuotas de usuarios y afiliados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Cuotas de asociados y afiliados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Aportaciones de usuarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| b) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones | 191 | 0 | 76 | -115 | 39,79 | |
| De la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros del sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Unión Europea | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros | 191 | 0 | 76 | -115 | 39,79 | |
| c) Subvenciones, donaciones y legados incorporados al excedente del ejercicio | 34.730 | 0 | 32.360 | -2.370 | 93,18 | |
| De la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado | 21.238 | 0 | 21.838 | 600 | 102,83 | |
| De otros del sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Unión Europea | 4.438 | 0 | 0 | -4.438 | 0,00 | |
| De otros | 9.054 | 0 | 10.522 | 1.468 | 116,21 | |
| d) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de explotación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| e) Reintegro de ayudas y asignaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **2. VENTAS Y OTROS INGRESOS ORDINARIOS DE LA ACTIVIDAD MERCANTIL** | **6.254** | **0** | **5.834** | **-420** | **93,28** | |
| **3. GASTOS POR AYUDAS Y OTROS** | **0** | **0** | **-17** | **-17** | **0,00** | |
| a) Ayudas monetarias | 0 | 0 | -5 | -5 | 0,00 | |
| Al sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Al sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| A otros | 0 | 0 | -5 | -5 | 0,00 | |

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| b) Ayudas no monetarias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados | 0 | 0 | -12 | -12 | 0,00 | |
| **4. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **5. TRABAJOS REALIZADOS POR LA ENTIDAD PARA SU ACTIVO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **6. APROVISIONAMIENTOS** | **-8.366** | **0** | **-8.759** | **-393** | **104,70** | |
| **7. OTROS INGRESOS DE LA ACTIVIDAD** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación afectos a la actividad mercantil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros del sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Unión Europea | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de explotación para la actividad mercantil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **8. GASTOS DE PERSONAL** | **-17.805** | **0** | **-17.829** | **-24** | **100,13** | |
| a) Sueldos y salarios | -13.045 | 0 | -13.801 | -756 | 105,80 | |
| b) Indemnizaciones | -250 | 0 | -50 | 200 | 20,00 | |
| c) Seguridad Social a cargo de la entidad | -4.255 | 0 | -3.728 | 527 | 87,61 | |
| d) Otras cargas sociales | -255 | 0 | -250 | 5 | 98,04 | |
| e) Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **9. OTROS GASTOS DE LA ACTIVIDAD** | **-10.940** | **0** | **-8.701** | **2.239** | **79,53** | |
| a) Servicios exteriores | -11.129 | 0 | -8.634 | 2.495 | 77,58 | |
| b) Tributos | -6 | 0 | -5 | 1 | 83,33 | |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | 195 | 0 | -62 | -257 | -31,79 | |
| d) Otros gastos de gestión corriente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| e) Reintegro de subvenciones para la actividad mercantil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **10. AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO** | **-6.687** | **0** | **-6.574** | **113** | **98,31** | |
| **11. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS DE CAPITAL TRASPASADAS AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO** | **3.699** | **0** | **3.821** | **122** | **103,30** | |
| a) Afectas a la actividad propia | 3.699 | 0 | 3.821 | 122 | 103,30 | |
| b) Afectas a la actividad mercantil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **12. EXCESOS DE PROVISIONES** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **13. DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO** | **0** | **0** | **-78** | **-78** | **0,00** | |
| a) Deterioro y pérdidas | 0 | 0 | -78 | -78 | 0,00 | |
| b) Resultados por enajenaciones y otras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **14. OTROS RESULTADOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **15. DIFERENCIA NEGATIVA DE COMBINACIONES DE NEGOCIOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **A.1) EXCEDENTE DE LA EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)** | **1.076** | **0** | **133** | **-943** | **12,36** | |
| **16. INGRESOS FINANCIEROS** | **180** | **0** | **136** | **-44** | **75,56** | |
| a) De participaciones en instrumentos de patrimonio | 180 | 0 | 0 | -180 | 0,00 | |
| a1) En entidades del grupo y asociadas | 69 | 0 | 0 | -69 | 0,00 | |
| a2) En terceros | 111 | 0 | 0 | -111 | 0,00 | |
| b) De valores negociables y otros instrumentos financieros | 0 | 0 | 136 | 136 | 0,00 | |
| b1) De entidades del grupo y asociadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| b2) De terceros | 0 | 0 | 136 | 136 | 0,00 | |
| **17. IMPUTACIÓN DE SUBVENCIONES DE CARÁCTER FINANCIERO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| a) Afectas a la actividad propia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| b) Afectas a la actividad mercantil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **18. GASTOS FINANCIEROS** | **-1.057** | **0** | **-410** | **647** | **38,79** | |
| a) Por deudas con entidades del grupo y asociadas | -1.057 | 0 | 0 | 1.057 | 0,00 | |
| b) Por deudas con terceros | 0 | 0 | -410 | -410 | 0,00 | |
| c) Por actualización de provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **19. VARIACIÓN DE VALOR RAZONABLE EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| a) Cartera de negociación y | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| otros | | | | | | |
| b) Imputación al excedente del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **20. DIFERENCIAS DE CAMBIO** | **-93** | **0** | **-63** | **30** | **67,74** | |
| **21. DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| a) Deterioro y pérdidas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| b) Resultado por enajenaciones y otras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **22. INCORPORACIÓN AL ACTIVO DE GASTOS FINANCIEROS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (16+17+18+19+20+21+22)** | **-970** | **0** | **-337** | **633** | **34,74** | |
| **A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)** | **106** | **0** | **-204** | **-310** | **-192,45** | |
| **23. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **A.4) EXCEDENTE DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+23)** | **106** | **0** | **-204** | **-310** | **-192,45** | |
| **B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS** | | | | | | |
| **24. EXCEDENTE DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **A.5) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.4+24)** | **106** | **0** | **-204** | **-310** | **-192,45** | |
| **C) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO** | | | | | | |
| 1. Activos financieros disponibles para la venta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 2. Operaciones de cobertura de flujos de efectivo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 1.979 | 0 | 1.359 | -620 | 68,67 | |
| 4. Ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 5. Efecto impositivo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **C.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (1+2+3+4+5)** | **1.979** | **0** | **1.359** | **-620** | **68,67** | |
| **D) RECLASIFICACIONES** | | | | | | |

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO** | | | | | | |
| 1. Activos financieros disponibles para la venta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 2. Operaciones de cobertura de flujos de efectivo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos | -3.699 | 0 | -3.822 | -123 | 103,33 | |
| 4. Efecto impositivo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **D.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (1+2+3+4)** | **-3.699** | **0** | **-3.822** | **-123** | **103,33** | |
| **E) VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (C.1+D.1)** | **-1.720** | **0** | **-2.463** | **-743** | **143,20** | |
| **F) AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **G) AJUSTES POR ERRORES** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **H) VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **I) OTRAS VARIACIONES** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** | |
| **J) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.5+E+F+G+H+I)** | **-1.614** | **0** | **-2.667** | **-1.053** | **165,24** | |

| Causa desviaciones y Justificación del cumplimiento de la normativa de modificación de los presupuestos de explotación | |
|---|---|
| Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente | |
| Descripción de causas y/o justificación (texto) | (1) Las variaciones se deben a que los presupuestos son los presupuestos |
| Fichero (causa desviaciones) | |
| Fichero (justificación modificaciones) | |

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN Y DE GESTIÓN** | | | | | | |
| **1. EXCEDENTE DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS** | **106** | **0** | **-204** | **-310** | **-192,45** | |
| **2. AJUSTES DEL RESULTADO** | **3.958** | **0** | **3.168** | **-790** | **80,04** | |
| a) Amortización del inmovilizado (+) | 6.687 | 0 | 6.574 | -113 | 98,31 | |
| b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| c) Variación de provisiones (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| d) Imputación de subvenciones, donaciones y legados (-) | -3.699 | 0 | -3.821 | -122 | 103,30 | |
| d.1) Para la actividad propia | -3.699 | 0 | -3.821 | -122 | 103,30 | |
| d.2) Para la actividad mercantil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) | 0 | 0 | 78 | 78 | 0,00 | |
| f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| g) Ingresos financieros (-) | -180 | 0 | -136 | 44 | 75,56 | |
| h) Gastos financieros (+) | 1.057 | 0 | 410 | -647 | 38,79 | |
| i) Diferencias de cambio (+/-) | 93 | 0 | 63 | -30 | 67,74 | |
| j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| k) Otros ingresos y gastos (-/+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **3. CAMBIOS EN EL CAPITAL CORRIENTE** | **-922** | **0** | **-66** | **856** | **7,16** | |
| a) Existencias (+/-) | 4 | 0 | -106 | -110 | -2.650,00 | |
| b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) | -1.457 | 0 | -1.254 | 203 | 86,07 | |
| c) Otros activos corrientes (+/-) | 0 | 0 | -27 | -27 | 0,00 | |
| d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) | 631 | 0 | 9 | -622 | 1,43 | |
| e) Otros pasivos corrientes (+/-) | -100 | 0 | 1.312 | 1.412 | -1.312,00 | |
| f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **4. OTROS FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN Y DE GESTIÓN** | **-970** | **0** | **-336** | **634** | **34,64** | |
| a) Pagos de intereses (-) | -1.150 | 0 | -472 | 678 | 41,04 | |
| b) Cobros de dividendos (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| c) Cobros de intereses (+) | 180 | 0 | 136 | -44 | 75,56 | |
| d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| e) Otros pagos (cobros) (-/+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **5. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN Y DE GESTIÓN (+/-1+/-2+/-3+/-4)** | 2.172 | 0 | 2.562 | 390 | 117,96 | |
| **B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | | | | | |
| **6. PAGOS POR INVERSIONES (-)** | -3.300 | 0 | -4.821 | -1.521 | 146,09 | |
| a) Entidades del grupo y asociadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| b) Inmovilizado intangible | -140 | 0 | -147 | -7 | 105,00 | |
| c) Inmovilizado material | -3.160 | 0 | -2.349 | 811 | 74,34 | |
| d) Bienes del Patrimonio Histórico | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| e) Inversiones inmobiliarias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| f) Otros activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| g) Activos no corrientes mantenidos para venta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| h) Otros activos | 0 | 0 | -2.325 | -2.325 | 0,00 | |
| **7. COBROS POR DESINVERSIONES (+)** | 3.074 | 0 | 76 | -2.998 | 2,47 | |
| a) Entidades del grupo y asociadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| b) Inmovilizado intangible | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| c) Inmovilizado material | 0 | 0 | 76 | 76 | 0,00 | |
| d) Bienes del Patrimonio Histórico | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| e) Inversiones inmobiliarias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| f) Otros activos financieros | 3.074 | 0 | 0 | -3.074 | 0,00 | |
| g) Activos no corrientes mantenidos para venta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| h) Otros activos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **8. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (7-6)** | -226 | 0 | -4.745 | -4.519 | 2.099,56 | |
| **C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | | | | | | |
| **9. COBROS Y PAGOS POR OPERACIONES DE PATRIMONIO** | **1.979** | **0** | **1.359** | **-620** | **68,67** | |
| a) Aportaciones a la dotación fundacional o al fondo social (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros del sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| b) Disminuciones del fondo social (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| c) Subvenciones, | 1.979 | 0 | 1.359 | -620 | 68,67 | |

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| donaciones y legados recibidos (+) | | | | | | |
| c.1) Para la actividad propia | 1.979 | 0 | 1.359 | -620 | 68,67 | |
| De la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado | 1.631 | 0 | 1.031 | -600 | 63,21 | |
| De otros del sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Unión Europea | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros | 348 | 0 | 328 | -20 | 94,25 | |
| c.2) Para la actividad mercantil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros del sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Unión Europea | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **10. COBROS Y PAGOS POR INSTRUMENTOS DE PASIVO FINANCIERO** | -3.933 | 0 | 4.295 | 8.228 | -109,20 | |
| a) Emisión | 583 | 0 | 9.045 | 8.462 | 1.551,46 | |
| 1. Obligaciones y otros valores negociables (+) | 1 | 0 | 0 | -1 | 0,00 | |
| 2. Deudas con entidades de crédito (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 3. Deudas con entidades del grupo y asociadas (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 4. Deudas transformables en subvenciones, donaciones y legados (+) | 0 | 0 | 9.045 | 9.045 | 0,00 | |
| De la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros del sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros | 0 | 0 | 9.045 | 9.045 | 0,00 | |
| 5. Préstamos procedentes del sector público (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De la Administración | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO (DATOS P.G.E.) | MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | IMPORTE REALIZADO | DESVIACIÓN ABSOLUTA | % REALIZADO SOBRE PREVISTO | CAUSA DESVIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| General del Estado | | | | | | |
| De los Organismos Autónomos de la Administración General del Estado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros del sector público estatal de carácter administrativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| Del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| De otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 6. Otras deudas (+) | 582 | 0 | 0 | -582 | 0,00 | |
| b) Devolución y amortización de | -4.516 | 0 | -4.750 | -234 | 105,18 | |
| 1. Obligaciones y otros valores negociables (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 2. Deudas con entidades de crédito (-) | 0 | 0 | -12 | -12 | 0,00 | |
| 3. Deudas con entidades del grupo y asociadas (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| 4. Otras deudas (-) | -4.516 | 0 | -4.738 | -222 | 104,92 | |
| **11. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (+/-9+/-10)** | -1.954 | 0 | 5.654 | 7.608 | -289,36 | |
| **D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | |
| **E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-11+/-D)** | -8 | 0 | 3.471 | 3.479 | -43.387,50 | |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 1.403 | 0 | 16.573 | 15.170 | 1.181,25 | |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | 1.395 | 0 | 20.044 | 18.649 | 1.436,85 | |

| Causa desviaciones y Justificación del cumplimiento de la normativa de modificación de los presupuestos de capital | |
|---|---|
| Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente | |
| Descripción de causas y/o justificación (texto) | (1) Las variaciones se deben a que los presupuestos son los presupuestos aprobados en 2018 y prorrogados para el ejercicio 2020 |
| Fichero (causa desviaciones) | |
| Fichero (justificación modificaciones) | |

| COMUNIDAD AUTÓNOMA | PROVINCIA | INVERSIÓN TOTAL APROBADA PGE AÑO n (1) | INVERSIÓN REAL EFECTUADA AÑO n (2) |
|---|---|---|---|
| COMUNIDAD DE MADRID | MADRID | 3.300,00 | 2.496,00 |
| **TOTAL GENERAL** | | **3.300,00** | **2.496,00** |

(1) Los datos de esta columna deben coincidir con los que figuran, para la entidad, en la columna Inversión Total Presupuestada en el ejercicio, de los Presupuestos Generales del Estado para dicho ejercicio (Anexo de Inversiones Reales, Distribución Orgánica de la Serie Verde).

(2) En esta columna se presentará información regionalizada de los pagos por las adquisiciones del inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias.

(3) El Total General de las columnas Inversión Total Aprobada PGE año n deberá coincidir en los anexos II.A y II.B de la Orden EHA/614/2009, de 3 de marzo, para cada ejercicio.

| CÓDIGO DE PROYECTO (4) | DENOMINACIÓN DEL PROYECTO (4) | IND. REG. (3) | COMUNIDAD AUTÓNOMA | PROVINCIA | INVERSIÓN TOTAL APROBADA PGE AÑO n (1) | INVERSIÓN REAL EFECTUADA AÑO n (2) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0001 | Inmovilizado Intangible | Uniprovincial | COMUNIDAD DE MADRID | MADRID | 140,00 | 147,00 |
| 0002 | Inmovilizado Material | Uniprovincial | COMUNIDAD DE MADRID | MADRID | 3.160,00 | 2.349,00 |
| **TOTAL GENERAL** | | | | | **3.300,00** | **2.496,00** |

(1) Los datos de esta columna deben coincidir con los que figuran, para la entidad, en la columna Inversión Total Presupuestada en el ejercicio, de los Presupuestos Generales del Estado para dicho ejercicio (Anexo de Inversiones Reales, Distribución Orgánica de la Serie Verde).

(2) En esta columna se presentará información regionalizada de los pagos por las adquisiciones del inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias.

(3) El Total General de las columnas Inversión Total Aprobada PGE año n deberá coincidir en los anexos II.A y II.B de la Orden EHA/614/2009, de 3 de marzo, para cada ejercicio.

(3) P: Proyecto Pluriprovincial; U: Proyecto Uniprovincial

(4) En las columnas Código de Proyecto y Denominación del Proyecto los datos deberán coincidir con los que figuran, para la entidad, en las columnas de Código de Proyecto y Denominación de los Presupuestos Generales del Estado para dicho ejercicio (Anexo de Inversiones Reales, Distribución Orgánica de la Serie Verde), añadiendo aquellos proyectos que inicialmente no aparecían en los PGE y en los cuales se haya efectuado inversión.

| | |
|---|---|
| **Descripción (texto)** | Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente |
| **Fichero** | |

**(La información aportada en este anexo vendrá referida a los contratos licitados en el ejercicio por la entidad)**

**Poder adjudicador** NO

**CONTRATOS SUJETOS A REGULACIÓN ARMONIZADA**

| PROCEDIMIENTO | NÚMERO | IMPORTE TOTAL (IVA incluido) |
|---|---|---|
| Abierto | 5,00 | 4.974,00 |
| **TOTAL** | **5,00** | **4.974,00** |

**CONTRATOS NO SUJETOS A REGULACIÓN ARMONIZADA**

| PROCEDIMIENTO (1) | SISTEMA DE ADJUDICACIÓN (2) | NÚMERO | IMPORTE TOTAL (IVA incluido) | NÚMERO DE CONTRATOS PUBLICADOS EN EL PERFIL DEL CONTRATANTE |
|---|---|---|---|---|
| Abierto | Ley 9/2017 | 12,00 | 2.592,00 | 12,00 |
| Abierto Simplificado | Ley 9/2017 | 26,00 | 1.701,00 | 26,00 |
| **TOTAL** | | **38,00** | **4.293,00** | **38,00** |

(1) Deberá justificarse el procedimiento de adjudicación aplicado, especialmente cuando difiera del procedimiento abierto y cuando se modifique el procedimiento utilizado respecto a contratos anteriores.

(2) Deberá describirse brevemente el sistema de adjudicación utilizado en cada uno de los procedimientos que se reflejan en el cuadro.

**Justificación del procedimiento y descripción del sistema de adjudicación (1) y (2)**

Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente

**Justificación y descripción (texto)**

**Fichero**

| | |
|---|---|
| | Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente |
| **Descripción (texto)** | |
| **Fichero** | Documento_M441_1.pdf |

| | |
|---|---|
| | Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente |
| **Descripción (texto)** | |
| **Fichero** | Documento_M440_1.pdf |

| | |
|---|---|
| **Descripción (texto)** | Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente |
| **Fichero** | |

## 1. DESCRIPCIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA LA SELECCIÓN DEL PERSONAL.

**Sistemas con convocatoria pública:**

Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente

Descripción (texto)

Fichero

**Sistemas sin convocatoria pública:**

Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente

Descripción (texto)

Fichero

## 2. EVOLUCIÓN EN LOS TRES ÚLTIMOS EJERCICIOS DE LOS SUELDOS Y SALARIOS, LA PLANTILLA MEDIA Y EL SUELDO MEDIO DE PERSONAL.

| CONCEPTO | AÑO (n-2) | AÑO (n-1) | TASA DE VARIACIÓN [((n-1)- (n-2)) / (n-2)] x 100 | AÑO n | TASA DE VARIACIÓN [((n)- (n-1)) / (n-1)] x 100 |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) Sueldos y salarios | 11.880,00 | 12.471,00 | 4,97 | 13.801,00 | 10,66 |
| (2) Plantilla media total | 356,68 | 360,24 | 1,00 | 398,16 | 10,53 |
| Hombres | 129,14 | 121,38 | -6,01 | 137,91 | 13,62 |
| - Temporales | 85,41 | 63,76 | -25,35 | 73,36 | 15,06 |
| - Fijos | 43,73 | 57,62 | 31,76 | 64,55 | 12,03 |
| Mujeres | 227,54 | 238,86 | 4,97 | 260,25 | 8,96 |
| - Temporales | 152,15 | 114,64 | -24,65 | 133,86 | 16,77 |
| - Fijos | 75,39 | 124,22 | 64,77 | 126,39 | 1,75 |
| **(1)/(2) Sueldo medio de personal** | **33,31** | **34,62** | **3,93** | **34,66** | **0,12** |

## 3. NORMAS O ACUERDOS DEL ÓRGANO DE GOBIERNO QUE DETERMINAN INCREMENTOS SALARIALES Y ORIGEN DE LAS MODIFICACIONES EN LOS SUELDOS Y SALARIOS RESPECTO AL EJERCICIO ANTERIOR.

**INCREMENTO RETRIBUTIVO GENERAL: NORMA O ACUERDO DEL ÓRGANO DE GOBIERNO QUE AUTORIZA EL INCREMENTO RETRIBUTIVO**

Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente

Descripción (texto)

Fichero

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| Incremento retributivo general | 0,00 |
| (+) Altas | 879,00 |
| - Temporales | 831,00 |
| - Fijos | 48,00 |
| (-) Bajas | -321,00 |
| - Temporales | -205,00 |
| - Fijos | -116,00 |
| (+/-) Revisiones individuales | 0,00 |
| - Con cambio de categoría | 0,00 |
| - Sin cambio de categoría | 0,00 |
| (+/-) Otros | 804,00 |
| **Variación del concepto de sueldos y salarios** | **1.362,00** |

INCREMENTO RETRIBUTIVO GENERAL: Incremento acordado por la entidad con carácter general en base a convenio colectivo, acuerdo del órgano de gobierno o, en su caso, cláusulas contractuales. En texto aparte deberán explicarse las normas aplicables y porcentajes por grupos homogéneos de personal si existen varios.

ALTAS: Importe total cobrado por todos los conceptos por personas que fueron alta en el ejercicio.

BAJAS: Diferencia entre retribución total percibida por las personas que fueron baja durante el año, excluidas indemnizaciones, y las que les habría correspondido de haber permanecido en la empresa durante todo el año.

REVISIONES INDIVIDUALES: Incrementos acordados por la entidad individualmente en lo que supere el incremento aplicado con carácter general.

OTROS: Se recogerán los siguientes componentes: (+) Antigüedad: Importe pagado por nuevos complementos por antigüedad devengados. (+/-) Cambios en régimen de dedicación, jornada, horas extraordinarias, incapacidad laboral temporal y otras condiciones. (+/-) Otros no incluidos en los demás apartados.

## 4. ALTAS.

| ALTAS | EFECTIVOS | | |
|---|---|---|---|
| | HOMBRES | MUJERES | TOTAL |
| Mediante sistemas de selección con convocatoria pública | 28 | 47 | 75 |
| Mediante sistemas de selección sin convocatoria pública | 0 | 0 | 0 |
| **Total altas del ejercicio** | **28** | **47** | **75** |

## 5. BAJAS E INDEMNIZACIONES.

| BAJAS | EFECTIVOS | | |
|---|---|---|---|
| | HOMBRES | MUJERES | TOTAL |
| Con derecho a indemnización | 8 | 7 | 15 |
| Sin derecho a indemnización | 8 | 20 | 28 |
| **Total bajas del ejercicio** | **16** | **27** | **43** |

| CONCEPTO | NÚMERO | IMPORTE |
|---|---|---|
| Indemnizaciones fijadas judicialmente | 2,00 | 25.355,44 |
| Indemnizaciones por despido no fijadas judicialmente | 0,00 | 0,00 |
| Importe medio de indemnización | | 1.936,60 |
| Importe de la indemnización mas alta | | 18.972,68 |

## 6. OTRA INFORMACIÓN.

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| Sueldos y salarios/Ingresos de explotación (70,73,74,75) | 36,30 |
| (Ingresos de explotación (70,73,74,75)/plantilla media) x 100 | 95,49 |
| Servicios de profesionales independientes (623)/Sueldos y salarios | 0,06 |
| Importe satisfecho a empresas de trabajo temporal (*) | 0,00 |

(*) Contemplado en la disposición adicional quinta de la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.

## 7. DISTRIBUCIÓN REGIONALIZADA DEL PERSONAL: DETALLE POR ENTIDADES, COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y PROVINCIAS

| COMUNIDADES AUTÓNOMAS | PROVINCIAS | NÚMERO DE EMPLEADOS |
|---|---|---|
| COMUNIDAD DE MADRID | MADRID | 398 |
| **TOTAL GENERAL** | | **398** |

| | |
|---|---|
| Indique si la entidad ha constituido la Comisión de Auditoría y Control en virtud de lo dispuesto en el artículo 180.3 de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas | NO |

En caso de que la entidad no esté sujeta a dicho artículo, indique si ha constituido una Comisión de Auditoría y Control.

**FECHA DE CONSTITUCIÓN DE LA COMISIÓN:**

**MIEMBROS DE LA COMISIÓN:**

Presidente

Secretario

Vocales

1. Indique si entre las funciones encomendadas se encuentran las siguientes:

| | |
|---|---|
| a) Supervisión de la información financiera que se rinde al Consejo de Administración. | NO |
| b) Selección y propuesta de nombramiento del auditor de cuentas. | NO |
| c) Informar al Consejo de Administración de los resultados de la auditoría de las cuentas anuales realizada por el auditor externo o de otras actuaciones de control llevadas a cabo por la Intervención General de la Administración del Estado o el Tribunal de Cuentas. | NO |
| d) Seguimiento de las recomendaciones efectuadas por los auditores. | NO |
| e) Velar por el diseño y cumplimiento de unos adecuados procesos de gestión económico financiera. | NO |
| f) Supervisar el funcionamiento de la auditoría interna. | NO |
| g) Alguna otra distinta de las anteriores, especificar: | |

2. Indique el número de reuniones mantenidas en relación con las cuentas anuales del ejercicio correspondiente al presente Informe.

3. Si entre las funciones encomendadas se encuentra la selección de los auditores de cuentas, indique el sistema y criterio seguido.

| | |
|---|---|
| **Descripción (texto)** | Se introducirán el texto y/o el/los ficheros que se crea conveniente |
| **Fichero** | |

"DILIGENCIA:

Para hacer constar que toda la información contenida en el presente informe de

la Fundación del Sector Público Estatal Centro Nacional Investigaciones Oncológicas Carlos III

(indicar el nombre de la entidad) concuerda con la información contenida en las cuentas anuales

individuales

(indicar si son cuentas anuales individuales o consolidadas) aprobadas.

En el informe se incluye la siguiente información: (marcar lo que proceda)

| | |
|---|---|
| Artículo 3: | |
| a. Información relativa al Programa de Actuación Plurianual. | NO |
| b. Liquidación de los Presupuestos de explotación y capital. | SI |
| c. Información regionalizada de inversiones. | SI |
| Artículo 4. Información sobre ejecución de contratos programa. | NO |
| Artículo 5. Información relativa al cumplimiento de la Ley de Contratos del Sector Público y otra normativa en materia de procedimientos de contratación. | SI |
| Artículo 6. Información relativa al cumplimiento de los principios que en materia de personal y disposición de fondos han de cumplir las entidades del sector público fundacional. | SI |
| Artículo 7. Información sobre garantías recibidas o concedidas. | NO |
| Artículo 8. Información sobre personal. | SI |
| Artículo 9. Información sobre la Comisión de Auditoría y Control. | NO |
| Artículo 10. Otra información. | NO |

En Madrid , a 30 de marzo de 2021 ."