

## **INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

Al Patronato de la **FUNDACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD DE ALCALÁ:**

### **1. Opinión.**

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la **FUNDACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD DE ALCALÁ** (la Fundación), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de resultados abreviada y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Fundación, a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### **2. Fundamentos de la opinión.**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España, según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### 3. Párrafo de énfasis.

#### **Impactos por efecto del COVID-19**

Llamamos la atención sobre lo indicado en la Nota 2.3 de la memoria adjunta, en la que se describe una incertidumbre, en referencia a los impactos derivados del COVID-19, como el cese de la actividad comercial, la implementación de medidas para garantizar la salud de los trabajadores y la disminución de la cifra de ingresos por las actividades propias en un 23%, así como las medidas previstas para el ejercicio 2021 como factores mitigantes de la situación anterior, como el reinicio de la actividad comercial, el desarrollo de nuevas actividades y la reducción de los gastos vinculados a las actividades, de forma que no se estiman riesgos de continuidad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### 4. Aspectos más relevantes de la auditoría.

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del período actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado como aspectos más relevantes de la auditoría, que se deben comunicar en nuestro informe, los siguientes:

#### - **Ingresos de la Actividad Propia**

El importe registrado bajo el epígrafe "Ingresos por la actividad propia" de la cuenta de resultados adjunta de la Fundación, proviene, en gran medida, de la aportación realizada por los usuarios y las subvenciones imputadas a resultado. Debido a la relevancia de las mismas consideramos que pueden ser un área significativa de riesgo.

Como parte de los procedimientos de auditoría, hemos comprobado los controles sobre el proceso de reconocimiento de ingresos llevado a cabo por la Fundación, y de una muestra hemos comprobado la eficiencia de los mismos. Además, hemos procedido al análisis de la documentación soporte, de una muestra significativa, de las resoluciones, acuerdos y convenios imputadas a resultado, además de analizar la correcta correlación del ingreso y el gasto.

- **Medio propio y operaciones vinculadas.**

Tal y como se manifiesta en la nota 18 de la memoria adjunta, la Universidad de Alcalá reconoció a la Fundación como medio propio personificado durante el ejercicio 2019. Dado que el porcentaje de las actividades que la Fundación ha llevado a cabo para la misma es superior al 80% nos hace determinar esta área como un área de riesgo significativo.

Nuestros procedimientos de auditoria han consistido en la verificación del reflejo en la memoria del cumplimiento efectivo de los requisitos establecidos para mantener la condición de medio propio, verificación de los cálculos realizados para el cumplimiento de la regla 80/20, comprobación selectiva de documentación, así como, verificación del cumplimiento de los requisitos durante los tres ejercicios más recientes.

Además, como se manifiesta en la nota 20 "Operaciones con partes vinculadas" la Universidad de Alcalá, Ciudad Residencial Universitaria S.A y Alcalingua – Universidad de Alcalá S.R.L. prestan y reciben servicios y aportan financiación para las actividades de la Fundación por importes significativos. Lo que nos hace determinar esta área como un área de riesgo significativo.

Nuestros procedimientos de auditoria han consistido en la comprobación y análisis de los contratos y acuerdos entre las entidades. Además, hemos obtenido, confirmación tanto de los saldos en balance como del volumen de operaciones del ejercicio 2020.

**5. Responsabilidad del Presidente del Patronato en relación con las cuentas anuales.**

El Presidente del Patronato es el responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el Presidente del Patronato es el responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si los patronos tienen intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

## 6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los patronos.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los patronos, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Fundación deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los patronos de la Fundación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los patronos de la Fundación, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

**GRUPO DE AUDITORES PÚBLICOS, S.A.P**  
**Nº R.O.A.C. S-1213**

**Enrique Nistal García**  
Auditor de Cuentas  
Nº R.O.A.C. 23.282

*(documento firmado electrónicamente)*

22 de junio de 2021