

paaci-upf-2026

Pla anual d'actuacions del Control Intern de la Universitat Pompeu Fabra - Any 2026 -

Un any de transició i implantació progressiva

Introducció i Context Normatiu

El present Pla Anual d'Actuació de Control Intern (PAACI) de la Universitat Pompeu Fabra per a l'exercici 2026 s'elabora en compliment de la Disposició Transitòria Única del Reglament de Control Intern. Atesa la recent entrada en vigor d'aquesta normativa, el PAACI 2026 es configura com un instrument estratègic de transició, dissenyat per facilitar una implantació progressiva del control intern.

A diferència dels exercicis futurs en règim ordinari, la finalitat principal d'aquest pla no és assolir un abast complet immediat, sinó assentar les bases organitzatives i metodològiques necessàries per al desplegament robust del control intern en anys posteriors.

Naturalesa Transitòria i Continuïtat

Atès que l'aprovació definitiva d'aquest document es preveu per al març de 2026 , i d'acord amb l'esperit de la **Disposició Transitòria Única del Reglament de Control Intern**, el PAACI 2026 es defineix com un pla de



transició per facilitar una adaptació gradual de la Universitat al nou marc normatiu.

En aquest sentit, s'estableix un principi de **continuitat administrativa**: aquelles actuacions, dissenys metodològics o indicadors que, per motius de calendari o de la pròpia corba d'aprenentatge tècnic, no es puguin culminar durant l'exercici actual, **s'integraran de forma automàtica en el PAACI 2027**. Aquesta mesura garanteix que la implantació progressiva no suposi una pèrdua d'informació, sinó que assegurï una transició ordenada cap al règim ordinari de control, mantenint el focus en la millora contínua i la seguretat jurídica de la institució.

Estructura i Desplegament Operatiu

Per garantir aquesta implantació gradual i segura, l'activitat de l'exercici 2026 s'ha estructurat en quatre etapes trimestrals. Aquest cronograma actua com a eix vertebrador on s'insereixen els indicadors, auditories i actuacions específiques detallades a *l'Annex 1*.

Així, el Pla transforma els requisits legals en un full de ruta operatiu dividit en:

- **1r Trimestre - Activació:** Validació del marc regulador i posada en marxa dels recursos humans i tècnics.
- **2n Trimestre - Construcció Metodològica:** Disseny de les eines de treball (matrius de riscos i fitxes d'indicadors definides a *l'Annex 2*).
- **3r Trimestre - Prova Pilot:** Testeig del sistema mitjançant l'execució de les primeres actuacions de control sobre mostres reals.
- **4t Trimestre - Consolidació:** Avaluació de resultats, rendició de comptes i preparació del PAACI 2027 en règim ordinari.

Mitjançant aquest enfocament, la Universitat assegura que els procediments de control financer, de legalitat i de gestió s'adeqüen als principis d'eficàcia i eficiència des del primer moment.

I. Fase d'Activació i Marc Regulador (1r Trimestre)

Objectiu: Validar l'esquelet jurídic i administratiu necessari per operar.

- **Aprovació del Reglament**

Tràmits finals davant el Consell de Govern previstos per al 18 de febrer de 2026.

- **Adscripció i Recursos**

Formalització del personal assignat i l'adscripció a l'Àrea Econòmica amb autonomia funcional.

Actuacions a realitzar:

- 1 plaça aprovada en CdG pel Control Intern amb perfil pendent de convocar-se a concurs: funcionària Tècnic/a Superior per Control Intern (A1/22) -**Aprovada a la RLT per la CE-CS**
- Formalitzar jurídicament l'òrgan de Control Intern
- *Revisar la seva estructura, definir dimensionament i pensament estratègic respecte aquest òrgan.*

- **Difusió Institucional**

Comunicació a les autoritats acadèmiques i responsables de gestió sobre el deure de col·laboració.

- Comunicació a la comunitat de l'existència d'aquest Pla i del reglament
- Espai al web de la UPF
- Creació d'un correu genèric com a bústia de CI. Proposta: control.intern@upf.edu

- **Participació en Mesa de Contractació de la UPF**

Membre nat de la Mesa de Contractació es constitueix com a part integrant del control exercit pel responsable de l'òrgan de Control Intern sobre la contractació

Resolució de 29 d'octubre de 2025, s'afegeix la figura - Un/a funcionari/ària del grup A adscrit a funcions de control intern., com a membre nat (vocal) de la Mesa de Contractació de la UPF.

II. Fase de Construcció Metodològica (2n Trimestre)

Per aquest any 2026 i d'acord amb les definicions i l'estructura del **Pla Anual d'Actuació de Control Intern (PAACI-UPF)** es defineixen els indicadors mínims per poder desenvolupar el contingut i la forma d'actuar d'aquest Pla i dels futurs.

Objectiu: Dissenyar les "eines de treball" que s'utilitzaran de forma recurrent.

- **Matriu de Riscos i KPIs:** Definició dels indicadors clau (KPIs) i les àrees de risc per a cada àmbit (previ, financer i gestió).
- **Manuale de Procediment:** Elaboració de les pautes per realitzar el control previ i les auditories posteriors.
- **Disseny de Models d'Informe:** Normalització dels formats de conformitat, "reparació" i recomanacions de millora.

Es defineixen els indicadors i es classifiquen d'acord amb el model definit al document Marc del PAACI-UPF, a continuació de cada quadre es realitza un fitxa de cada indicador que servirà com a referència per la generació de la documentació i informes.

a) Àmbit Control Previ (Preventiu i de Legalitat)

Aquest àmbit actua com un filtre de seguretat abans que es formalitzin els actes o s'autoritzin les despeses.

Codi Indicador	Àrea d'actuació	Indicador (KPI)	Context i Rellevància	Risc Identificat
CP-1-26	Gestió de la contractació i del patrimoni	Índex de concurrència de la contractació	Detecta indicis de fraccionament o falta de competència en la compra pública	Falta de transparència o adjudicacions amb baixa competència

Fitxa Indicador: Índex de concurrència de la contractació

- **Context:** S'aplica a la contractació administrativa per verificar els principis de publicitat i competència. Tot i que com a mètrica de seguiment es pot analitzar de forma posterior, la seva aplicació pràctica es troba en la fase prèvia de la contractació. Serveix per verificar el compliment del principi de publicitat i competència en el moment de rebre i valorar les ofertes en les meses de contractació.
- **Rellevància:** Un índex baix pot indicar risc de fraccionament o falta d'atractiu de les licitacions de la Universitat.
- **Proposta d'evidències:** Nombre d'ofertes rebudes per cada expedient publicat en el Perfil del Contractant i informes de la Mesa de Contractació.

b) Àmbit de Control Financer Permanent (Posterior i Continuat)

Aquest àmbit es centra en l'anàlisi de dades per corregir desviacions i assegurar el compliment normatiu de forma sostinguda.

Codi Indicador	Àrea d'actuació	Indicador (KPI)	Context i Rellevància	Risc Identificat
CFP-1-26	Execució Pressupostària	Execució del pressupost	Mesura l'assoliment d'objectius i evita la pèrdua de recursos per falta d'activitat	Desviacions significatives o baixa eficiència en l'ús dels recursos
CFP-2-26	Gestió de la Tresoreria	PMP (Període mig de pagament a proveïdors)	Garanteix la solvència i evita interessos de demora	Incompliment legal de terminis i possibles sancions per morositat
CFP-3-26	Gestió de la contractació i del patrimoni	Temps mitjà de tramitació dels contractes	Identifica "colls d'ampolla" per millorar l'agilitat institucional	Ineficiència administrativa i "colls d'ampolla" en la tramitació

Fitxes d'Indicadors

Indicador 1. Execució del pressupost

És un control a posteriori que mesura el flux real respecte als crèdits aprovats per detectar necessitats d'ajust.

- **Context:** S'emmarca en l'àrea d'execució pressupostària per controlar el flux real d'ingressos i despeses respecte als crèdits aprovats.
- **Rellevància:** Mesura el grau de compliment de la planificació inicial i permet detectar necessitats d'ajustos o modificacions de crèdit.
- **Proposta d'evidències:** Estats d'execució mensuals extrets de l'aplicació de gestió econòmica i informes de liquidació.

Indicador 2. PMP. Període mig de pagament a proveïdors

Es tracta d'una verificació continuada del compliment dels terminis legals de pagament (30 dies), basada en el registre comptable de factures ja rebudes.

- **Context:** Vinculat a la normativa d'estabilitat pressupostària i la llei d'impuls de la factura electrònica.
- **Rellevància:** Garanteix el compliment del límit legal de 30 dies, evitant interessos de demora i assegurant la bona reputació financera.
- **Proposta d'evidències:** Registre comptable de factures, informes trimestrals d'estat de les factures o similar.

Indicador 4. Temps mitjà de tramitació dels contractes

Avalua l'eficiència operativa durant l'activitat administrativa.

- **Context:** Indicador d'eficiència operativa dins del binomi cost-resultat (Control de Gestió).
- **Rellevància:** Avalua l'agilitat administrativa i la capacitat de resposta de les unitats gestores davant les necessitats institucionals.
- **Proposta d'evidències:** Traçabilitat de dates des de l'inici de l'expedient fins a la seva formalització o pagament en els sistemes d'administració electrònica.

c) Àmbit de Control de gestió

El Control de gestió té com a objectiu verificar que les accions i projectes s'ajusten als principis d'**economia, eficàcia i eficiència**, posant el focus en l'optimització dels recursos i l'avaluació de resultats.

Aquest conjunt d'activitats garanteix que l'òrgan de control intern actuï com un **soci estratègic** per a l'optimització de la Universitat.

▪ Àrea de sistema de planificació i control de la gestió

Aquestes activitats busquen alinear l'activitat amb els objectius estratègics i millorar la governança.

Codi Indicador d'actuació	Actuació	Pla d'actuació
CG-1-26	Mapa de riscos	Elaboració del Mapa de riscos com a suport de planificació del procés de control intern És una eina fonamental de la planificació basada en riscos per identificar punts crítics i vulnerabilitats
CG-2-26	Memòria d'execució del Pla 2026	Formen part de l'instrument de programació i retiment de comptes necessari per a la millora contínua
CG-3-26	Pla Anual d'Actuacions de Control Intern-UPF de l'any 2027	Formen part de l'instrument de programació i retiment de comptes necessari per a la millora contínua
CG-4-26	Coordinació, actualització i registre d'activitats	Essencial per garantir la traçabilitat i l'ordre en el sistema integral de control. Implementar una eina de plans d'actuacions (Implementació dades a l'eina Midinet de Qualitat - Anna)

▪ **Àrea de sistemes i tecnologies de la informació i les comunicacions**

Aquestes tasques es centren en l'eficiència dels processos i en el tancament del cicle de millora.

Codi Indicador d'actuació	Actuació	Pla d'acció
CG-5-26	Eines informàtiques aplicades al treball del Control Intern	Buscar la digitalització per fer el control més àgil i productiu

d) Suport i assessorament específic

Les actuacions de suport, assessorament específic, transparència o la funció de Bon Govern queda reflectit en aquest apartat centrat en tres parts:

- SAE-1: Informes a demanda.
- SAE-2: Web i transparència.
- SAE-3-4: Formació i pedagogia.

Codi Indicador d'actuació	Actuació	Pla d'acció
SAE-1-26	Treballs i informes que es considerin o estimin necessaris	Sense determinar, sota demanda
SAE-2-26	Creació d'un espai al web de la UPF i correu electrònic específic	Participar en la creació de l'espai i el contingut amb els serveis de la universitat corresponents
SAE-3-26	Ajut i suport en l'aprenentatge dels nous integrants del Control Intern	Activitat de caràcter consultiu i de transparència destinades a enfortir la cultura del control en tota l'organització
SAE-4-26	Formació, sensibilització, tant en el compliment de la legalitat com de l'eficàcia dels actes, buscant la millora a la gestió econòmica i financera, i que així sigui percebut per la comunitat universitària	

e) Auditoria Posterior (AP)

Codi Indicador d'actuació	Actuació	Pla d'acció
AP-1-26	Auditoria de regularitat comptable i operativa (genera un auditor extern)	Col·laboració amb l'empresa d'auditoria externa. Actualment l'entitat que realitza aquesta auditoria és "Auditors-consultors Faura-Casas"
AP-2-26	Auditoria de comptes anuals de l'exercici 2025 (aprova Consell Social)	Seguiment d'acompliment de presentació i aprovació del document que es desprèn del document d'Auditoria externa de l'activitat anterior

III. Fase de Prova Pilot: Primeres Actuacions (3r Trimestre)

Objectiu: Posar a prova la metodologia amb casos reals i ajustar possibles errors.

- **Selecció de Mostres:** Aplicació de tècniques de mostreig en àrees crítiques.
- **Execució de Controls:** Realització de les primeres verificacions a posteriori per validar el funcionament econòmic-financer.
- **Reajustament:** Identificació de procediments crítics que requereixin una reenginyeria abans del desplegament total.

IV. Fase de Consolidació i Preparació del 2027 (4t Trimestre)

Objectiu: Tancar el cicle de control i planificar l'activitat ordinària.

- **Avaluació de Resultats:** Anàlisi del grau de compliment del Pla 2026 i justificació de les desviacions detectades.
- **Rendició de Comptes:** Preparació de l'informe per al Consell Social i el Consell de Govern.
- **Pla Anual 2027:** Elaboració de la proposta de Pla per a l'exercici següent, ja amb un abast complet i no transitori.

V. Annexos

- **Annex 1.** Cronograma Integrat del PAACI-UPF 2026
- **Annex 2.** Matriu amb informació dels indicadors i actuacions de l'any 2026

Annex 1. Cronograma Integrat del PAACI-UPF 2026

Aquest cronograma mostra quan s'activa cada part del sistema de control intern.

Període	Fase	Fita Principal	Accions i Indicadors Clau (Annex 1)
1r Trimestre (Gener-Març)	Fase I: Activació i Marc Regulador	<i>Posada en marxa institucional</i>	Configuració de l'Òrgan: <ul style="list-style-type: none"> • Aprovació Reglament (Consell Govern). • Incorporació personal (Tècnic A1/22). • Creació bústia (control.intern@) i espai web (SAE-4-26). • Entrada a la Mesa de Contractació (Vocal membre nat).
2n Trimestre (Abril-Juny)	Fase II: Construcció Metodològica	<i>Disseny de les "eines de treball"</i>	Definició i construcció d'Indicadors: <ul style="list-style-type: none"> • Elaboració Matriu de Riscos (CG-1-26). • Disseny de fitxes tècniques per a: <ul style="list-style-type: none"> - Contractació: CP-1-26 (Concurrència) i CFP-3-26 (Tramitació). - Financer: CFP-1-26 (Execució Press.) i CFP-2-26 (PMP). • Eines informàtiques (CG-5-26). • Auditoria externa i Comptes Anuals (AP-1-26, AP-2-26).
3r Trimestre (Juliol-Setembre)	Fase III: Primeres actuacions	<i>Test real amb mostreig</i>	Execució de controls ("Test drive"): <ul style="list-style-type: none"> • Selecció de mostres (contractes menors, subvencions). • Primera verificació dels indicadors definits al Q2. • Ajustament de procediments si es detecten errors.
4t Trimestre (Octubre-Desembre)	Fase IV: Consolidació	<i>Tancament i Planificació 2027</i>	Informes i Futur: <ul style="list-style-type: none"> • Redacció Memòria 2026 (CG-2-26). • Elaboració del PAACI 2027 (CG-3-26) definitiu.

Annex 2. Matriu indicadors i actuacions 2026

Llegendes

CP= Control Previ / CFP= Control Financer Permanent / SAE= Suport i assessorament específic / AP= Auditoria Posterior / TC= Tasca de Control

	CP	CFP	CG	SAE	AP	TC
Bloc 1. Auditoria comptable i financera						
Àrea d'execució pressupostària						
▶CFP-1-26_Execució del pressupost		X				Sem.
Àrea de gestió de la tresoreria						
▶CFP-2-26_PMP (Període mig de pagament a proveïdors)		X				Sem.
Àrea de formulació de Comptes Anuals						
▶AP-1-26_Auditoria de regularitat comptable i operativa (Auditoria extern)					X	A
▶AP-2-26_Auditoria de comptes anuals de l'exercici 2025 (aprovació Consell Social)					X	A
Bloc 2. Auditoria de compliment						
Àrea de gestió de la contractació i del patrimoni						
▶CP-1-26_Índex de concurrència de la contractació	X					Sem.
▶CFP-3-26_Temps mitjà de tramitació dels contractes		X				Sem.
Bloc 3. Auditoria operativa o de gestió						
Àrea de sistema de planificació i control de la gestió						
▶CG-1-26_Mapa de riscos			X			A
▶CG-2-26_Memòria d'execució del Pla 2026			X			A
▶CG-3-26_Pla Anual d'Actuacions de Control Intern (PAACI-UPF) de l'any 2027			X			A
▶CG-4-26_Coordinació, actualització i registre d'activitats			X			A
Àrea de sistemes i tecnologies de la informació i les comunicacions						
▶CG-5-26_Eines informàtiques aplicades al treball del Control Intern			X			A
▶SAE-2-26_Creació d'un espai al web de la UPF i correu electrònic específic				X		A
Àrea de gestió de recursos humans						
▶SAE-3-26_Ajut i suport en l'aprenentatge dels nous integrants del Control Intern				X		Trim.