



INFORME DE AUDITORIA N° 08/2013

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas.
UNIDAD : Dirección de Gestión Financiera.
REFERENCIA : Evaluación ejecución presupuestaria, primer semestre año 2013.
FECHA : 22 de agosto de 2013.

Para facilitar la presentación del contenido del presente informe, éste se ha dividido en:

	<u>ASPECTOS</u>
A.1	INTRODUCCIÓN
A.2	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA
A.3	TRABAJO REALIZADO
A.4	DETALLE DE LAS OBSERVACIONES
A.5	CONCLUSIONES

A.1 INTRODUCCION.

La auditoría de la referencia ha sido realizada conforme al Plan Anual de Trabajo de esta Unidad de Control, cuyo alcance ha sido el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2013.

A.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

Los objetivos planteados han sido verificar la debida aplicación del Presupuesto como lo establece el Estatuto Orgánico de la Universidad, indicar las principales desviaciones de las cuentas de ingresos y gastos presupuestarios al cierre del primer semestre del presente año y evaluar la calidad de los controles existentes tendientes a proporcionar una confiabilidad razonable respecto de la información procesada y entregada por el Sistema Informático e-Delfos, Módulo Presupuesto.



Para el cumplimiento de los objetivos se incluyeron técnicas de auditoría como revisión selectiva de antecedentes, inspección y validación de datos, en la medida que se estimaron necesarios en cada circunstancia.

A.3 TRABAJO REALIZADO.

A.3.1 Para efectos de facilitar el análisis de la ejecución presupuestaria, del primer semestre de 2013, se tomaron como base las siguientes fuentes de información:

- a) **Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior**, respaldado por el Decreto Afecto N° 152, de fecha 18 de diciembre de 2012.
- b) **Balance de Ejecución Presupuestaria según el Sistema e-Delfos**, generado a través del Módulo de Presupuesto, con fecha 12 de julio del presente año. Como complemento a esta información se consideró como referencia el “**Informe Presupuestario Consolidado**”, que también es generado a través del Sistema e-Delfos.

A.3.2 Se analizó reporte extraído directamente de la Base de Datos del Sistema e-Delfos, proporcionado por la Unidad de Desarrollo de Sistemas, con el objeto de determinar las operaciones financieras registradas en el Módulo Contable que tienen efecto en la ejecución presupuestaria, sin embargo, no se encuentran asociadas al Módulo Presupuesto, no identificándose casos a informar.

Además, se examinó reporte informático de los ajustes contables y presupuestarios generados en el Sistema e-Delfos durante el primer semestre de 2013, de manera conforme.

A.3.3 Se comparó, a nivel de detalle, el Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior y el Presupuesto Vigente reflejado en el Informe Presupuestario Consolidado anual, encontrándose diferencias, las cuales serán señaladas más adelante.



A.4 DETALLE DE LAS OBSERVACIONES.

I. Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior.

1. Se verificó que para el año 2013, la Universidad cuenta con un Presupuesto Inicial Aprobado, de ingresos y gastos, por un monto total de \$ 26.412.711.250, según Decreto Afecto N° 152, de fecha 18 de diciembre de 2012, el cual fue traspasado íntegramente al Sistema e-Delfos, conforme a lo verificado en el Informe Presupuestario Consolidado, generado con fecha 11 de julio, en la columna "Presupuesto Inicial".

No obstante lo anterior, dicho Informe también presenta un "Presupuesto Vigente" de Ingresos que asciende a \$ 28.473.814.949 y de Gastos que asciende a \$ 30.914.823.977; sin embargo, dichos ajustes y/o reitemizaciones con respecto al Presupuesto Inicial deben ser analizadas y formalizadas ante las instancias correspondientes durante el segundo semestre del presente año.

2. A nivel de Itemizaciones Presupuestarias, las diferencias más significativas, son las siguientes:

		Presupuesto Autorizado por Consejo Superior (\$)	Presupuesto Vigente según e-Delfos (\$)
	<u>INGRESOS</u>		
1.	<i>Operación</i>	14.368.110.055	14.643.346.645
2.	<i>Transferencias</i>	5.373.610.375	6.267.118.881
	<u>GASTOS</u>		
1.	<i>De Operación.</i>		
	- Personal	12.786.099.718	13.630.240.716
	- Bienes y Servicios	1.825.581.558	2.617.004.637
2.	<i>De Inversión</i>		
	- Inversión Real	2.909.518.858	3.631.374.720
3.	<i>De Amortización</i>		
	- Compromisos pendientes	1.390.806.952	3.226.958.152



3. Como se señaló anteriormente, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, deberá analizar y evaluar las reitemizaciones y/o ajustes presentados, y realizar las modificaciones presupuestarias necesarias con el propósito de que sean autorizadas por el Consejo Superior y posteriormente informadas a través de Decreto Afecto a la Contraloría General de la República.

II. Ejecución Presupuestaria, primer semestre año 2013.

1. La ejecución global de los ingresos y gastos del periodo de revisión, de acuerdo a información contenida en el **Informe Presupuestario Consolidado**, al 30 de junio de 2013, indica el siguiente resultado:

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Compromisos Acumulados Ingresos/Gastos		Ejecutado Ingresos/Gastos	
		(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Totales	26.412.711.250	18.019.717.722	68%	18.019.699.809	68%
Gastos Totales	26.412.711.250	15.978.137.926	60%	13.772.975.239	52%
Superávit (déficit) al 30 de junio de 2013		2.041.579.796		4.246.724.570	

Interpretación:

- El Informe Presupuestario Consolidado indica un **superávit presupuestario de \$ 2.041.579.796** (total de ingresos menos total de gastos comprometidos).
- Del total de ingresos presupuestados para el año se ha percibido un monto total de \$ 18.019.699.809, que representa un 68%.
- Del total de gastos presupuestados se ha pagado un monto de \$ 13.772.975.239 que equivale a un 52%. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 15.978.137.926, que representan un 60% de los gastos presupuestados.



2. Respecto de los **Ingresos Presupuestados**, las desviaciones más relevantes son:

2.1 Ingresos de Operación

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Venta de Bienes y Servicios	2.546.309.620	909.711.171	36%	1.599.949.141	63%
Renta de inversiones	624.816.000	364.895.705	58%	365.202.890	58%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	894.261.194	751.592.600	84%	697.112.596	78%
Aranceles por pago directo	10.151.063.608	6.450.891.060	64%	5.798.060.543	57%
Aranceles de Postgrado	151.659.633	112.204.250	74%	126.209.675	83%
Sub-Total	11.196.984.435	7.314.687.910	65%	6.621.382.814	59%
Total	14.368.110.055	8.589.294.786	60%	8.586.534.845	60%

Interpretación:

- Del total de Ingresos de Operación presupuestados, se ha percibido un monto de \$ 8.586.534.845, lo que representa un 60% del total.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de Venta de Bienes y Servicios, se ha percibido un monto total de \$ 1.599.949.141, lo que representa un 63%. Sin embargo, sólo se encuentra comprometido un monto de \$ 909.711.171, que representa un 36% del monto total presupuestado.

Al respecto, cabe precisar que dicha diferencia se explica básicamente por ingresos percibidos durante el primer semestre del presente año; sin embargo, éstos fueron comprometidos durante el año 2012, por servicios asociados a la Unidad de Producción Acuícola, entre otros conceptos.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de Renta de inversiones, se ha percibido un monto total de \$ 365.202.890 lo que representa un 58%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de Aranceles de Matrícula, se ha percibido un monto total de \$ 6.621.382.814 lo que representa un 59%. No obstante, se encuentran comprometidos ingresos por un monto de \$ 7.314.687.910 lo que equivale a un 65%.

Al respecto, cabe precisar que el "Informe Presupuestario Consolidado", al 30 de junio de 2012, en la columna denominada "Compromisos Acumulados", sólo incluye los aranceles de alumnos, correspondientes al primer semestre del presente año.



2.2 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	72.500.000	20.848.133	29%	22.548.133	31%
Transferencias del sector público	5.301.110.375	2.097.427.626	40%	2.097.427.626	40%
Total	5.373.610.375	2.118.275.759	39%	2.119.975.759	39%

Interpretación:

- Del total de Transferencias presupuestadas, se ha percibido un monto de \$ 2.119.975.759, que representa un 39%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de Transferencias del sector público, se ha percibido un monto total de \$ 2.097.427.626, lo que representa un 40%.

Sobre el particular, bajo este ítem se registran ingresos, principalmente, por conceptos de Becas otorgadas por Organismos Públicos, Aporte fiscal por Crédito Universitario y remesas de efectivo a Proyectos con financiamiento externo (Fondef, Mecesup, Corfo, Conicyt, entre otros).

2.3 Financiamiento Fiscal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Aporte Fiscal Directo	2.560.964.820	1.656.368.000	65%	1.656.368.000	65%
Aporte Fiscal Indirecto	8.526.000	8.339.000	98%	8.339.000	98%
Total	2.569.490.820	1.664.707.000	65%	1.664.707.000	65%

Interpretación:

- Del total de Financiamiento Fiscal, se ha comprometido y percibido un monto de \$ 1.664.707.000, que representa un 65% del total presupuestado, lo que principalmente está dado por ingresos en el ítem "Aporte Fiscal Directo".



2.4 Recuperación de otros Préstamos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Préstamos Inc. 3º, Art. 70º de la Ley 18.591.	1.000.000.000	906.500.000	91%	906.500.000	91%
Otros préstamos	7.500.000	40.000	1%	1.161.519	15%
Total	1.007.500.000	906.540.000	90%	907.661.519	90%

Interpretación:

- Del total presupuestado por Recuperación de otros Préstamos, se ha percibido un monto de \$ 907.661.519, que representa un 90%, lo que principalmente está dado por ingresos en el ítem "Préstamos Inc. 3º, Art. 70º de la Ley 18.591".

2.5 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	194.000.000	108.659.328	56%	108.559.328	56%
Total	194.000.000	108.659.328	56%	108.559.328	56%

Interpretación:

- Del total presupuestado por concepto de Otros Ingresos - Leyes Especiales, se ha percibido un monto de \$ 108.559.328, que representa un 56%.

3. Respecto de los gastos ejecutados, las desviaciones más relevantes son:

3.1 Gastos en Personal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Directivos	218.730.792	108.707.478	50%	108.707.478	50%
Académicos	5.089.576.932	2.429.390.711	48%	2.429.390.711	48%
No académicos	4.034.535.529	1.981.129.812	49%	1.981.069.812	49%
Honorarios	3.183.826.847	2.591.762.315	81%	1.425.829.685	45%
Viáticos	171.555.446	84.624.968	49%	78.009.143	45%
Horas extraordinarias	20.000.000	7.461.609	37%	7.461.609	37%
Aportes patronales	67.874.172	34.788.607	51%	34.788.607	51%
Total	12.786.099.718	7.237.865.500	57%	6.065.257.045	47%



Interpretación:

- Del total de Gastos en Personal presupuestados, se ha pagado un monto de \$ 6.065.257.045, que equivale a un 47%. No obstante, se encuentra comprometido un monto de \$ 7.237.865.500, que representa un 57% del total de gastos en personal presupuestados.
- Del total de gastos presupuestados por concepto de Honorarios, se ha pagado un monto de \$ 1.425.829.685, que equivale a un 45%. No obstante, se encuentra comprometido un monto de \$ 2.591.762.315, que representa un 81% del total de Honorarios presupuestados.

Al respecto, cabe precisar que bajo el ítem Honorarios, se han comprometido gastos correspondientes tanto al primer como segundo semestre del presente año.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	803.750.444	348.925.597	43%	297.993.611	37%
Materiales de enseñanza	70.937.199	11.691.932	16%	5.375.812	8%
Servicios de impresión y publicidad	429.339.833	164.807.128	38%	96.378.524	22%
Arriendo de inmuebles y otros	446.645.015	202.628.659	45%	167.294.556	37%
Gastos computacionales	91.064.178	17.572.396	19%	11.259.949	12%
Otros bienes y servicios	1.825.581.558	1.206.904.311	66%	837.214.273	46%
Total	3.667.318.227	1.952.530.023	53%	1.415.516.725	39%

Interpretación:

- Del total de Bienes y Servicios de Consumo presupuestados, se ha pagado un monto de \$ 1.415.516.725, que equivale a un 39%. No obstante, se encuentra comprometido un monto de \$ 1.952.530.023, que representa un 53%.
- Respecto del ítem "Materiales de Enseñanza", se ha pagado un monto de \$ 5.375.812, que equivale a un 8%. No obstante, se encuentra comprometido un monto de \$ 11.691.932, que equivale a un 16%.
- Respecto del ítem "Otros Bienes y Servicios", se ha pagado un monto de \$ 837.214.273, que equivale a un 46%. No obstante, se encuentra comprometido un monto de \$ 1.206.904.311, que representa un 66%.



3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	1.588.000.000	1.189.009.321	75%	1.184.968.423	75%
Fondos Centrales de Investigación	50.000.000	6.906.822	14%	4.367.002	8%
Fondos Centrales de Extensión	30.000.000	8.145.415	27%	6.246.091	21%
Otras Transferencias	431.633.855	295.005.399	68%	285.079.814	66%
Anticipo a Proveedores	-	2.697.222	100%	2.697.222	100%
Total	2.099.633.855	1.501.764.179	72%	1.483.358.552	71%

Interpretación:

- Del total de Transferencias presupuestadas, se ha pagado un monto de \$ 1.483.358.552, que equivale a un 71%. No obstante, se encuentra comprometido un monto de \$ 1.501.764.179, que representa un 72%.
- Del total presupuestado en el ítem "Otras Transferencias", se ha pagado un monto de \$ 285.079.814, que equivale a un 66%. No obstante, se encuentra comprometido un monto de \$ 295.005.399, que representa un 68%

Al respecto, cabe precisar que bajo este ítem se registran principalmente transferencias de recursos a emprendedores derivados de aportes por proyectos que auspicia la Incubadora de Negocios Iner – Los Lagos ante CORFO.

3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	564.518.858	167.079.074	30%	100.462.038	18%
Terrenos y Edificios	-	148.584.674	100%	125.924.452	100%
Proyectos de Inversión	2.300.000.000	274.914.955	12%	272.512.940	12%
Operaciones de Leasing	45.000.000	9.784.797	22%	9.503.809	21%
Total	2.909.518.858	600.363.500	21%	508.403.239	17%

Interpretación:

- Del total de Inversión real, se ha pagado un monto de \$ 508.403.239, que equivale a un 17% del total presupuestado. No obstante, se encuentra comprometido un monto de \$ 600.363.500, que representa un 21% de la Inversión real.



- Respecto del ítem "Terrenos y Edificios" se ha comprometido un monto de \$ 148.584.674, de los cuales se ha pagado un monto de \$ 125.924.452. Sobre el particular, se verificó que en dicho ítem se incluye el registro de mejoras y remodelaciones a diversos inmuebles e instalaciones ubicadas en los distintos Campus de la Universidad.
- Respecto del ítem "Proyectos de Inversión" se ha pagado un monto de \$ 272.512.940. No obstante, se ha comprometido un monto de \$ 274.914.955, que representa un 12 % del total presupuestado.

Al respecto, cabe señalar que, en el referido ítem se encuentran registradas erogaciones asociadas a la construcción del Edificio de Área de la Salud; sin embargo, de acuerdo a lo informado por la Srta. Sandra Peñailillo S., Encargada de la Unidad de Presupuesto, los proyectos considerados en el presupuesto autorizado son: Construcción de los Edificios de Salud en los Campus Osorno y Puerto Montt, Mejoramiento fachada principal Campus Osorno, entre otros.

3.5 Inversión financiera

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Préstamos Art.70°, Inc.3°, Ley 18.591	2.400.000.000	2.401.779.871	100%	2.401.779.871	100%
Otros préstamos	7.500.000	40.000	1%	40.000	1%
Total	2.407.500.000	2.401.819.871	100%	2.401.819.871	100%

Interpretación:

- Del total de Inversión financiera, se ha comprometido y pagado un monto de \$ 2.401.819.871, que equivale a un 100% del total presupuestado, lo que principalmente está dado por gastos en el ítem "Préstamos Art. 70°, Inc.3°, Ley N° 18.591".-

3.6 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna	1.151.833.640	519.399.177	45%	519.399.177	45%
Compromisos pendientes	1.390.806.952	1.764.035.676	127%	1.379.220.630	99%
Total	2.542.640.592	2.283.434.853	90%	1.898.619.807	75%



Interpretación:

- Respecto del ítem “Amortización de la Deuda”, se ha pagado un monto de \$ 1.898.619.807, que equivale a un 75% del total presupuestado y se ha comprometido un monto de \$ 2.283.434.853, que representa un 90% de la amortización presupuestada, lo que principalmente esta dado por gastos en el ítem “Compromisos Pendientes”.

4. Existen diferencias en los Saldos Iniciales de Caja de las distintas fuentes de información:

- El Balance de Ejecución Presupuestaria Publicado, al 31 de diciembre de 2012, presenta un saldo final de caja de M\$ 4.998.473, lo cual debería corresponder al saldo inicial de caja para el año 2013.
- Sin embargo, conforme a lo informado por el Sr. Mauricio Delgado M., Jefe (S) de la Unidad Tesorería y Proveedores, el Saldo Final de Caja al 31 de diciembre de 2012, asciende a M\$ 2.032.240, monto debidamente validado por la empresa de auditoría externa. Dicho saldo incluye el saldo de efectivo (caja) y el saldo de las cuentas corrientes bancarias de recaudación de la Universidad y de diversos Proyectos con financiamiento externo.

Adicionalmente, se verificó que al 31 de diciembre de 2012 existían Depósitos en Fondos Mutuos por un monto de M\$ 2.600.000.-

Finalmente, considerando ambas cifras, el saldo inicial de caja para el presente año, ascendería a M\$ 4.632.240.-

Corresponde a la Dirección de Gestión Financiera adoptar las medidas necesarias con el propósito de reflejar en el Balance de Ejecución Presupuestaria, del periodo 2013, el **Saldo Inicial de Caja** que efectivamente corresponda, conciliación que debe ser informada a esta Unidad de Control.

- 5. El Balance de Ejecución Presupuestaria según Sistema e-Delfos, al 30 de junio de 2013, no presenta saldo final de caja. No obstante, según lo informado por el Sr. Mauricio Delgado M., el Saldo Final de Caja ascendía, en esa fecha, a M\$ 2.214.948.-**



A.5 CONCLUSIONES.

A.5.1 El resultado del Informe Presupuestario Consolidado presenta un **superávit presupuestario de \$ 2.041.579.796** (total de ingresos menos total de gastos comprometidos). Sobre el particular, éste debe ser considerado un resultado parcial, al 30 de junio de 2013, cuya interpretación requiere considerar, entre otros, los siguientes aspectos que tienen incidencia directa en el resultado de dicho Informe:

- Respecto de los Ingresos por concepto **Aranceles de Matrícula**, el sistema informático considera sólo los ingresos comprometidos y devengados al 30 de junio del presente año.
- Respecto de los Gastos no se aplica un criterio uniforme en su registro en el sistema e-Delfos, en la etapa de “Compromiso Presupuestario”, dado que la generalidad es que los gastos se comprometan y devenguen a medida que se incurre en ellos, por lo tanto, al cierre presupuestario del primer semestre no se consideran compromisos del periodo siguiente. Sin embargo, bajo el ítem **Honorarios**, se registra y/o comprometen gastos correspondientes tanto al primer como segundo semestre del año.

A.5.2 Se deben efectuar las gestiones necesarias para formalizar oportunamente, dentro del periodo presupuestario, los ajustes y reitemizaciones realizadas al Presupuesto inicial aprobado por el Consejo Superior y sancionado mediante Decreto Afecto N° 152, de fecha 18 de diciembre de 2012.

A.5.3 La Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de la Dirección de Finanzas, debe determinar las acciones que serán implementadas y los plazos en que éstas serán concretadas, lo cual debe ser comunicado a la Contraloría Interna, en el plazo comprometido. Lo anterior, servirá de base para concluir con el proceso de auditoría sobre esta materia, y con ello lograr una mayor eficiencia en el sistema de control interno.

Atentamente,

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
DEPTO. DE INSPECCION Y AUDITORIA

MARCELA OJEDA FUENTEALBA
AUDITOR INTERNO