

INFORME DE AUDITORIA N° 04/2018

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas
DIRECCIÓN : De Gestión Financiera.
REFERENCIA : Examen de la Ejecución Presupuestaria, año 2017.
FECHA : 27 de abril de 2018.

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

	<u>ASPECTOS</u>
1.	INTRODUCCION
2.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA
3.	TRABAJO REALIZADO
4.	DESARROLLO DE LA AUDITORIA
5.	CONCLUSIONES

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 1° de enero y 31 de diciembre de 2017.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

Los objetivos planteados han sido verificar la debida aplicación del Presupuesto, examinar el ingreso y uso de los recursos e informar el resultado de la ejecución presupuestaria del periodo presupuestario, en coherencia con las funciones establecidas en el Estatuto Orgánico de la Universidad; además de indicar las principales desviaciones de las cuentas de ingresos y gastos presupuestarios.

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

3. TRABAJO REALIZADO.

3.1 Para efectos de facilitar el análisis de la ejecución presupuestaria del periodo 2017, se tomó como base las siguientes fuentes de información:

a) **Presupuesto total Autorizado por el Consejo Superior**, que considera el Presupuesto Inicial, respaldado por el Decreto Afecto N° 190, de fecha 22 de diciembre de 2016 y modificaciones presupuestarias oficializadas mediante Decretos Afectos N°s. 12 , 18 y 23, todos del año 2017.-

b) **Balance de Ejecución Presupuestaria según el Sistema e-Delfos** (incluye la comparación entre el presupuesto del año y la ejecución de éste), generado a través del Módulo de Presupuesto del Sistema eDelfos, remitido por la Unidad Gestión Contabilidad, Presupuesto e Inventario, con fecha 13 de abril pasado.

Como complemento a esta información, se consideró como referencia el **Informe Presupuestario Consolidado según el Sistema e-Delfos**, generado con fecha 10 de abril, el cual incluye la comparación entre el presupuesto del año, los compromisos acumulados y la ejecución de éstos.

3.2 Con objeto de validar la información señalada en el punto anterior, se realizaron los siguientes procedimientos de auditoría:

a) Se analizaron reportes extraídos de la Base de Datos del Sistema e-Delfos, proporcionados por la Unidad de Desarrollo de Sistemas, con el propósito de identificar los ajustes presupuestarios realizados a través del sistema e-Delfos (AJUCON). Posteriormente, se analizó la pertinencia, razonabilidad y la existencia de documentación de respaldo de los ajustes más relevantes, no detectándose diferencias que ameriten ser informadas.

b) Se realizó la cuadratura, a nivel de detalle, entre el Presupuesto total autorizado por el Consejo Superior versus el Presupuesto reflejado en el Balance de Ejecución Presupuestaria, según el Sistema e-Delfos, no detectándose diferencias que ameriten ser informadas.

4. DESARROLLO DE LA AUDITORIA.

I. Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior.

Se constató que para el año 2017, la Universidad contaba con un Presupuesto inicial aprobado de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 35.205.017.855, según Decreto Afecto N° 190, de fecha 22 de diciembre de 2016, siendo finalmente modificado por la suma total de \$ 43.616.062.658, conforme se indica en los Decreto Afectos N°s. 12 , 18 y 23, todos del año 2017.

II. Ejecución Presupuestaria, periodo enero - diciembre 2017.

1. La ejecución global de los ingresos y gastos del periodo, de acuerdo a la información contenida en el **Informe Presupuestario Consolidado**, al 31 de diciembre de 2017, proporcionado por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, con fecha posterior al cierre contable del periodo revisado y debidamente auditado, indica el siguiente resultado:

ITEM	Presupuesto Anual (\$)	Compromisos acumulados Ingresos/Gastos (\$)	Compromisos acumulados Ingresos/Gastos %	Ejecutado Ingresos/Gastos (\$)	Ejecutado Ingresos/Gastos %
Ingresos Totales	43.616.062.658	34.075.137.462	78%	33.091.619.726	76%
Gastos Totales	43.616.062.658	34.390.557.787	79%	32.649.618.272	75%
Superávit del Periodo		(315.420.325)		442.001.454	

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometió un monto de \$34.075.137.462; de los cuales se percibieron como ingresos efectivos un monto de \$33.091.619.726, que representan un 76% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutaron un monto de \$ 32.649.618.272, que representa un 75% de los gastos proyectados. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 34.390.557.787, que representa un 79% de los gastos presupuestados.
- El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido y ejecutado, en relación a los ingresos comprometidos y ejecutados durante el periodo 2017; no obstante, de acuerdo a lo informado por la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, se debe adicionar el saldo inicial de caja, situación que revierte dicho resultado.

Sobre el particular, dicha instancia financiera, informa que el saldo inicial de caja para el año 2017, de acuerdo a información de la Unidad de Tesorería y Proveedores, asciende al monto de M\$ 8.611.365, correspondiente a saldos de cuentas operacionales institucionales y saldos en cuenta corrientes correspondientes a proyectos con financiamiento externo, que al no registrarse en las columnas de Precompromiso – Compromiso- Devengo – Ejecuto, presenta una sobrejecución del ejercicio presupuestario 2017.

Bajo el contexto descrito, el resultado presupuestario, al 31 de diciembre de 2017, asciende a M\$ 8.295.945, conforme al siguiente detalle:

	(M\$)
Saldo Inicial de Caja	8.611.365
Ingresos Comprometidos	34.075.137
(-) Egresos Comprometidos	(34.390.558)
Resultado Presupuestario	8.295.944

En otro orden de ideas, se tomó conocimiento que el Balance de Ejecución Presupuestaria definitivo no ha sido publicado, conforme lo establece el Art. 6° del Decreto Supremo N° 180, del 13 de Abril de 1987, del Ministerio de Hacienda; sin embargo, fue recientemente aprobado por el Consejo Superior, en sesión ordinaria efectuada con fecha 24 de abril, pasado, debiendo procurar la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, su publicación antes del 30 de junio del mismo año, en un diario de circulación regional.

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	3.812.871.568	3.307.821.191	87%	3.644.787.012	96%
Renta de inversiones	310.297.373	428.378.981	138%	403.457.917	130%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	456.226.000	493.646.398	108%	466.724.065	102%
Aranceles por pago directo	5.600.451.953	6.152.434.500	110%	5.010.961.669	89%
Aranceles de Postgrado	98.040.500	106.647.500	109%	108.858.553	111%
Sub-Total	6.154.718.453	6.752.728.398	110%	5.586.544.287	91%
Total	10.277.887.394	10.488.928.570	102%	9.634.789.216	94%

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió un monto de \$ 9.634.789.216 que representa un 94% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 10.488.928.570, que equivale a un 102%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 3.644.787.012, lo que equivale a un 96%. En el referido ítem, se incluye un monto ejecutado de \$ 505.183.405, asociados al Sub Ítem Venta Bienes Año Anterior; de los cuales \$ 321.010.403, corresponden a pagos de facturas emitidas en años anteriores por la Unidad de Producción Acuícola.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de Renta de Inversiones, se percibió un monto total de \$ 403.457.917, lo que equivale a un 130%.

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyó, entre otros, ingresos por concepto de Retiro de utilidades del Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda., Arriendo de Inmueble ubicado en calle La Serena # 77, en la ciudad de Puerto Montt, Subarrendamiento de Inmueble en calle Valdivia # 150 y # 158, en la ciudad de Los Ángeles y recuperación de Boletas de Garantías.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 5.586.544.287, lo que representa un 91%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 6.752.728.398, que equivale a un 110% del total.

2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Activos Físicos	6.651.550	6.651.550	100%	6.651.550	100%
Activos Financieros	-	-	-	-	-
Total	6.651.550	6.651.550	100%	6.651.550	100%

Interpretación:

- Se comprometió y percibió el total de ingresos presupuestados en el ítem **Venta de Activos Físicos**, por un monto total de \$ 6.651.550, por concepto de remate de vehículos dados de baja del inventario institucional, en los meses de marzo y julio de 2017, utilizados en el Campus Puerto Montt.

2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	60.900.554	75.573.444	124%	75.573.444	124%
Transferencias del sector público	20.355.772.093	19.082.902.222	94%	19.082.902.222	94%
Total	20.416.672.647	19.158.475.666	94%	19.158.475.666	94%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 19.158.475.666, que representa un 94%, dado principalmente por recursos provenientes del sector público.

Al respecto, cabe señalar que en este ítem se incluyen ingresos, principalmente, por concepto de Becas, Aporte de Gratuidad Universitaria y Aportes del Sector Público, correspondientes a remesas por proyectos gestionados con financiamiento externo (Fondef, FIC, Mecesup, etc).

2.4 Financiamiento Fiscal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Aporte Fiscal Directo	2.751.894.000	2.746.615.000	100%	2.746.615.000	100%
Aporte Fiscal Indirecto	-	-	-	-	-
Total	2.751.894.000	2.746.615.000	100%	2.746.615.000	100%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se comprometió y percibió un monto de \$ 2.746.615.000, que representa un 100% del total presupuestado, lo que está dado por ingresos en el ítem "Aporte Fiscal Directo".

2.5 Recuperación de otros Préstamos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Préstamos Inc. 3º, Art. 70º, Ley 18.591	1.039.500.000	1.006.676.798	97%	1.006.676.798	97%
Otros préstamos	1.000.000	-	%	234.424	23%
Total	1.040.500.000	1.006.676.798	97%	1.006.911.222	97%

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Recuperación de otros Préstamos**, se percibió un monto de \$ 1.006.911.222, que representa un 97% del total presupuestado, lo que principalmente está dado por ingresos en el ítem "**Préstamos Inc. 3º, Art. 70º de la Ley N° 18.591**".

2.6 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	511.092.000	667.789.878	131%	538.177.072	105%
Total	511.092.000	667.789.878	131%	538.177.072	105%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 538.177.072, que representa un 105% de lo presupuestado.

3. Respecto de los **Gastos Presupuestados**, las desviaciones más relevantes son:

3.1 Gastos en Personal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Directivos	264.650.425	262.122.864	99%	262.122.864	99%
Académicos	7.905.369.333	7.749.180.713	98%	7.751.296.323	98%
No académicos	5.877.067.116	5.823.912.566	99%	5.823.939.553	99%
Honorarios	6.971.059.372	6.251.422.042	90%	5.873.007.939	84%
Viáticos	414.476.484	310.608.710	75%	305.621.839	74%
Horas extraordinarias	40.000.000	36.707.801	92%	36.707.801	92%
Aportes patronales	314.346.809	261.216.849	83%	261.216.849	83%
Total	21.786.969.539	20.695.171.545	95%	20.313.913.168	93%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 20.313.913.168, que equivale a un 93%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 20.695.171.545, que representa un 95% del total.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	1.150.900.000	1.084.855.333	94%	1.014.471.343	88%
Servicios de impresión y publicidad	566.371.840	505.021.152	89%	415.369.022	73%
Arriendo de inmuebles y otros	663.781.042	596.750.921	90%	576.539.069	87%
Otros Servicios	4.580.116.437	4.024.592.619	88%	3.353.279.006	73%
Total	6.961.169.319	6.211.220.025	89%	5.359.658.440	77%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 5.359.658.440 que equivale a un 77%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 6.211.220.025, que representa un 89%.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 3.353.279.006, que equivale a un 73%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.024.592.619, que representa un 88%, del total presupuestado.

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	1.165.096.175	1.129.356.298	97%	1.126.472.750	97%
Otras Transferencias	734.711.594	572.912.907	78%	572.412.907	78%
Anticipo a Proveedores	-	1.113.377	100%	1.113.377	100%
Total	1.899.807.769	1.703.382.582	90%	1.699.999.034	89%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 1.699.999.034, que equivale a un 89%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.703.382.582.-
- Respecto del ítem **Becas Estudiantiles**, se pagó un monto de \$ 1.126.472.750, que equivale a un 97%.
- Respecto del ítem **Otras Transferencias**, se pagó un monto de \$ 572.412.907, que equivale a un 78%.

Sobre el particular, se ha constatado que en este ítem se han registrado transferencias al Servicio de Bienestar, Consejo de Rectores, Federación de Estudiantes, devolución de remesas a entidades patrocinadoras (Gobiernos Regionales, Innova CORFO, MECESUP) y devolución de recursos a Tesorería General de la República, por becas pagadas en exceso, entre otros.

3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	1.635.962.941	1.229.071.945	75%	806.837.265	49%
Vehículos	5.000.000	1.490.000	30%	-	0%
Terrenos y Edificios	800.606.159	641.471.040	80%	633.596.282	79%
Proyectos de Inversión	35.000.000	-	0%	-	0%
Activos Fijos en Leasing	281.108.356	146.629.451	52%	138.068.418	49%
Total	2.757.677.456	2.018.662.436	73%	1.578.501.965	57%

Interpretación:

- Del total de ***Inversión real***, se pagó un monto de \$ 1.578.501.965, que equivale a un 57% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.018.662.436, que representa un 73% del total presupuestado.
- Respecto del ítem ***Maquinarias y Equipos***, se pagó un monto de \$ 806.837.265, que equivale a un 49% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.229.071.945, que representa un 75% del total presupuestado.
- Respecto del ítem ***Terrenos y Edificios***, se pagó un monto de \$ 633.596.282, que equivale a un 79% del total presupuestado, dado principalmente por la obra de construcción, denominada “Ampliación Pabellón Llanquihue”, en el Campus Osorno.
- Respecto del ítem ***Proyectos de Inversión***, se autorizó presupuesto por \$ 35.000.000, para Obra asociada al Centro Recreacional Las Cascadas; sin embargo, los pagos se comprometieron y ejecutaron durante el primer trimestre de 2018.
- Respecto del ítem ***Activos Fijos en Leasing***, se pagó un monto de \$ 138.068.418, que equivale a un 49% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 146.629.451, que representa un 52% del total presupuestado.

Sobre el particular, de acuerdo a lo informado por la Unidad Contabilidad, Presupuesto e Inventario, el referido ítem presentó una menor ejecución a lo presupuestado por un desfase en el inicio de los procesos de licitación en relación a los plazos estimados, lo cual también retrasó el inicio de pago de cuotas. Además, dentro de lo planificado no se ejecutaron procesos de leasing asociados a servicios de telefonía y equipamiento de la Unidad de Producción Acuícola.

3.5 Inversión financiera

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Préstamo Art. 70°, Inc. 3°, Ley 18.591	1.039.500.000	1.006.676.798	97%	1.006.676.798	97%
Otros préstamos	500.000	-	0%	-	0%
Total	1.040.000.000	1.006.676.798	97%	1.006.676.798	97%

Interpretación:

- Del total de ***Inversión financiera***, se comprometió y pagó un monto de \$ 1.006.676.798, que equivale a un 97% del total presupuestado.

3.6 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna	1.323.787.900	1.297.657.727	98%	1.297.657.727	98%
Compromisos pendientes	1.500.000.000	1.457.786.674	97%	1.393.211.140	93%
Total	2.823.787.900	2.755.444.401	98%	2.690.868.867	95%

Interpretación:

- Respecto de la ***Amortización de la Deuda***, se pagó un monto de \$ 2.690.868.867 que equivale a un 95% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 2.755.444.401 que representa un 98% de la amortización presupuestada.
4. Sin perjuicio del Informe presupuestario dado a conocer precedentemente, es dable consignar que, de acuerdo a información proporcionada por la Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores, el Saldo Final de Caja Institucional (recursos operacionales y de proyectos externos), al 31 de diciembre de 2017, asciende a \$ 8.796.682.664.-

Del mismo modo, se tomó conocimiento que el Flujo de Caja Operacional (recursos operacionales y de proyectos externos sin cuenta corriente propia), a esa misma fecha de corte, presentaba un saldo de \$ 2.919.534.851 (**Anexo N° 1**), segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo 31.12.2017 (\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	2.202.625.137
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	107.756.385
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	30.152.594
Cuentas corrientes operacionales – Chiloé	2.557.671
Cuenta corriente UPA	104.851.731
Cuenta corriente BBVA - Plan de Inversiones	471.531.053
Recaudación por Caja	60.280
Saldo de caja institucional	2.919.534.851

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

5. Se tomó conocimiento que, al 31 de diciembre de 2017, se encontraban pendiente de pago y plazo vencido, compromisos operacionales por \$ 454.311.010.-

Conceptos⁽¹⁾	Monto (\$)
Facturas de Proveedores	447.117.010
Boletas de Honorarios (Académicos / Administrativos)	194.000
Arriendos	7.000.000
Total compromisos pendientes al 31-12-2017	454.311.010

(1) Información proporcionada por la Unidad Gestión Tesorería y Proveedores.
No segrega compromisos pendientes asociados al Plan de Inversiones.

Además, de acuerdo a la situación que presentan actualmente los alumnos beneficiarios de Crédito con Aval del Estado de años anteriores, se estima que sería exigible el pago de M\$ 200.000, durante el año 2018.-

6. Finalmente, cabe consignar que durante el primer trimestre del presente año, se han percibido ingresos por un monto aproximado de M\$ 4.695.715, conforme al siguiente detalle:

Conceptos	Monto (M\$)
Aporte Fiscal Directo	1.244.053
Financiamiento Gratuidad Educación Superior	3.306.918
Becas	144.744
Total ingresos percibidos (periodo enero – marzo 2018)	4.695.715

5. CONCLUSIONES

- 5.1 El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido y ejecutado, durante el año 2017, respecto de los ingresos comprometidos y ejecutados durante el mismo periodo, por un monto de \$ 315.420.325; no obstante, de acuerdo a lo informado por la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, se debe adicionar el saldo inicial de caja, situación que revierte dicho resultado.

De este modo, considerando el saldo inicial de caja, por un monto de M\$ 8.611.365, la ejecución presupuestaria, al 31 de diciembre de 2017, presenta un saldo final de caja positivo de M\$ 8.295.944.-

- 5.2 Cabe consignar que, a la fecha de la presente auditoría, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de las unidades operativas respectivas (Dirección de Gestión Financiera y Unidad Contabilidad, Presupuesto e Inventario), no ha publicado el Balance de Ejecución Presupuestaria, del periodo 2017. No obstante lo anterior, de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 180, la Universidad dispone de un plazo de publicación que vence el 30 de junio del 2018, en un diario de circulación regional.

Atentamente,

MARCELA OJEDA FUENTEALBA
AUDITOR INTERNO

Anexo N° 1

FLUJO DE CAJA OPERACIONAL INSTITUCIONAL
AÑO 2017

	TOTAL
SALDO INICIAL	3.231.715
INGRESOS	
	28.625.481
Transferencias del Sector Público	2.746.615
Otros Aportes Sector Público	1.954.193
Aranceles y Matrículas	17.179.666
Venta de Bienes y Servicios	3.282.911
Otros Ingresos	3.462.096
EGRESOS	
	28.937.661
Remuneraciones, Leyes Sociales, LIR y Otros	13.847.175
Honorarios	4.052.593
Proveedores y Otros	4.979.059
Consumos Básicos	1.012.498
Arriendos	556.985
Compromisos Pendientes	1.048.359
Obras de Inversión	932.722
Impuestos	1.210.612
Préstamos bancarios	1.297.658
RESULTADO DEL PERIODO	(312.180)
RESULTADO ACUMULADO	2.919.535