



INFORME DE AUDITORIA N° 03/2019

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas
DIRECCIÓN : De Gestión Financiera.
REFERENCIA : Examen de la Ejecución Presupuestaria, año 2018.
FECHA : 08 de abril de 2019.

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 2018.

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 2018, 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° 24, de fecha 21 de diciembre de 2017 y modificaciones presupuestarias oficializadas mediante Decretos Afectos N°s. 01, 10 y 24, todos del año 2018.-
- 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 26 de marzo pasado.

Como complemento a esta información, se consideró como referencia el **Informe Presupuestario Consolidado según el Sistema e-Delfos**, generado con fecha 22 de marzo último, 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 Vigente 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 2018, la Universidad contaba con un Presupuesto inicial aprobado de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 37.142.797.316, según Decreto Afecto N° 24, de fecha 21 de diciembre de 2017, siendo finalmente modificado por la suma total de \$ 48.293.996.952, conforme se indica en los Decretos Afectos N°s. 01 , 10 y 24, todos del año 2018.

II. Ejecución Presupuestaria, periodo enero - diciembre 2018.

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 2018, 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	48.293.996.952	39.227.148.297	81%	39.430.620.832	82%
Gastos Totales	48.293.996.952	36.912.023.844	76%	34.562.425.185	72%
Superávit del Periodo		2.315.124.453		4.868.195.647	

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometió un monto de \$39.227.148.297 y se percibieron ingresos efectivos por un monto de \$39.430.620.832, que representan un 82% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutaron un monto de \$ 34.562.425.185, que representa un 72% de los gastos proyectados. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 36.912.023.844, que representa un 76% de los gastos presupuestados.
- El resultado presupuestario del periodo 2018, presenta un saldo de \$ 2.315.124.453, (total de ingresos comprometidos menos total de gastos comprometidos).

Al respecto, de conformidad a instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República, cabe precisar que dicho resultado no contempla el Saldo Inicial de Caja



Institucional que, de acuerdo a información proporcionada por la Dirección de Gestión Financiera, asciende al monto de \$ 8.796.682.664, correspondiente a saldos de cuentas operacionales institucionales y saldos en cuentas corrientes de Proyectos con financiamiento externo.

Bajo el contexto descrito, el resultado presupuestario, a nivel de compromiso presupuestario, al 31 de diciembre de 2018, ascendería a \$ 11.111.807.117, conforme al siguiente detalle:

	(\$)
Saldo Inicial de Caja	8.796.682.664
Ingresos Comprometidos	39.227.148.297
(-) Egresos Comprometidos	(36.912.023.844)
Resultado Presupuestario	11.111.807.117

En otro orden de ideas, se tomó conocimiento que, a la fecha de emisión del presente Informe de Auditoría, el Balance de Ejecución Presupuestaria definitivo, no ha sido aprobado y publicado; sin embargo, es preciso consignar que el Art. 6° del Decreto Supremo N° 180, del 13 de Abril de 1987, del Ministerio de Hacienda, establece que el referido Informe Presupuestario debe ser aprobado a más tardar el 30 de mayo del año siguiente al ejercicio presupuestario del que dan cuenta (30 de mayo 2019) y publicado antes del 30 de junio del mismo año, en un diario de circulación regional.

Al respecto, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas debe arbitrar las acciones necesarias para su presentación en la próxima sesión del Consejo Superior y posterior publicación en el diario de circulación regional, conforme lo establece la norma legal.

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	3.813.234.776	3.016.018.299	79%	3.569.845.243	94%
Renta de inversiones	388.927.673	311.652.718	80%	338.903.732	87%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	403.008.872	337.462.700	84%	371.293.698	92%
Aranceles por pago directo	4.693.776.709	4.697.718.446	100%	4.592.912.149	98%
Aranceles de Postgrado	94.064.935	302.043.235	321%	95.226.344	101%
Sub-Total	5.190.850.516	5.337.224.381	103%	5.059.432.191	97%
Total	9.393.012.965	8.664.895.398	92%	8.968.181.166	95%



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió un monto de \$ 8.968.181.166 que representa un 95% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 8.664.895.398, que equivale a un 92%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 3.569.845.243, lo que equivale a un 94%. En el referido ítem, se incluye un monto ejecutado de \$ 321.668.377, asociados al Sub Ítem Venta Bienes Año Anterior; de los cuales \$ 260.616.292, 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 \$ 338.903.732, lo que equivale a un 87%.

Sobre el particular, cabe señalar que este ítem incluye, entre otros conceptos, ingresos por concepto de retiro de utilidades del Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda., Dividendos del Instituto Profesional Los Lagos S.A. y recuperación de Boletas de Garantías.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 5.059.432.191, lo que representa un 97%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 5.337.224.381, que equivale a un 103% del total.

2.2 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	55.000.000	45.109.324	82%	44.059.324	80%
Transferencias del sector público	20.254.753.226	20.744.030.835	102%	20.744.030.835	102%
Total	20.309.753.226	20.789.140.159	102%	20.788.090.159	102%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 20.788.090.159, que representa un 102%, dado principalmente por recursos provenientes del sector público.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

2.3 Endeudamiento

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Endeudamiento Interno	6.392.449.691	6.397.408.079	100%	6.397.408.079	100%
Endeudamiento Externo	-	-	-	-	-
Total	6.392.449.691	6.397.408.079	100%	6.397.408.079	100%

Interpretación:

- Del total de **Endeudamiento**, se comprometió y percibió un monto de \$ 6.397.408.079, que representa un 100% del total presupuestado, lo que está dado por ingresos registrados en el ítem "Endeudamiento Interno".

Al respecto, cabe precisar que este ítem incluye ingresos por contrataciones de 3 operaciones de factoring cursadas con el Banco Santander Chile y Tanner Servicios Financieros S.A., por un monto total de \$ 1.397.408.079 y 1 empréstito bancario cursado con el Banco Santander Chile, por un monto de M\$5.000.000, destinado al fortalecimiento de la infraestructura del Campus Puerto Montt; operaciones debidamente autorizadas por el Consejo Superior de esta Casa de Estudios Universitarios.

2.4 Financiamiento Fiscal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Aporte Fiscal Directo	2.726.792.000	2.744.328.000	100%	2.744.328.000	100%
Aporte Fiscal Indirecto	-	2.044.000	100%	2.044.000	100%
Total	2.726.792.000	2.746.372.000	100%	2.746.372.000	100%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se comprometió y percibió un monto de \$ 2.746.372.000, 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	-	-	-	-	-
Otros préstamos	1.000.000.	303.186	30%	1.325.471	133%
Total	1.000.000.	303.186	30%	1.325.471	133%

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Recuperación de otros Préstamos**, se percibió un monto de \$ 1.325.471, que representa un 133% del total presupuestado.

Sin perjuicio de la baja materialidad que representan los ingresos asociados a **Recuperación de otros Préstamos**, es necesario precisar que no se contempla recursos en el ítem "**Préstamos Inc. 3º, Art. 70º, Ley 18.591**", con el fin de evitar doble imputación en los registros presupuestarios; análisis expuesto por la Dirección de Gestión Financiera con el propósito de dar cumplimiento a lo consignado por la Contraloría General de la República, mediante Oficio N° 44.591, de fecha 27 de diciembre de 2017, que Imparte Instrucciones a las Entidades de Educación Superior del Estado, sobre el ejercicio contable 2018.

2.6 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	674.306.406	629.029.475	93%	529.243.957	78%
Total	674.306.406	629.029.475	93%	529.243.957	78%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 529.243.957, que representa un 78% 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	277.966.954	270.939.495	97%	270.939.495	97%
Académicos	8.900.409.415	8.838.372.025	99%	8.838.397.566	99%
No académicos	6.455.840.603	6.350.343.273	98%	6.350.343.273	98%
Honorarios	6.772.418.353	6.665.273.616	98%	6.191.015.284	91%
Viáticos	330.363.027	299.958.469	91%	296.586.129	90%
Horas extraordinarias	37.039.545	36.023.689	97%	36.023.689	97%
Aportes patronales	117.821.684	115.973.226	98%	115.973.226	98%
Total	22.891.859.581	22.576.883.793	99%	22.099.278.662	97%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 22.099.278.662, que equivale a un 97%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 22.576.883.793, que representa un 99% del total.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	1.142.668.148	1.109.187.457	97%	1.028.636.769	90%
Servicios de impresión y publicidad	530.099.355	488.109.726	92%	365.713.553	69%
Arriendo de inmuebles y otros	579.256.110	568.608.585	98%	543.462.424	94%
Otros Servicios	4.836.902.207	4.744.027.402	98%	3.621.612.395	75%
Total	7.088.925.820	6.909.933.170	97%	5.559.425.141	78%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 5.559.425.141 que equivale a un 78%.- No obstante, se comprometió un monto de \$ 6.909.933.170, que representa un 97%.-
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 3.621.612.395, que equivale a un 75%.- No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.744.027.402, que representa un 98%, del total presupuestado.



3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	203.700.000	202.963.652	100%	198.399.730	97%
Otras Transferencias	526.573.582	480.955.946	91%	472.450.816	90%
Anticipo a Proveedores	-	497.044	100%	497.044	100%
Total	730.273.582	684.416.642	94%	671.347.590	92%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 671.347.590, que equivale a un 92%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 684.416.642.-
- Respecto del ítem **Becas Estudiantiles**, se pagó un monto de \$ 198.399.730, que equivale a un 97%.
- Respecto del ítem **Otras Transferencias**, se pagó un monto de \$ 472.450.816, que equivale a un 90%.

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), entre otros.

3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	1.036.407.619	937.275.417	90%	593.709.015	57%
Terrenos y Edificios	349.620.731	239.620.731	69%	239.620.731	69%
Proyectos de Inversión	1.651.864.883	915.418.340	55%	915.418.340	55%
Activos Fijos en Leasing	276.114.278	266.157.129	96%	243.163.841	88%
Total	3.314.007.511	2.358.471.617	71%	1.991.911.927	60%

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se pagó un monto de \$ 1.991.911.927, que equivale a un 60% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.358.471.617, que representa un 71% del total presupuestado.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 593.709.015, que equivale a un 57% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 937.275.417, que representa un 90% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se comprometió y pagó un monto de \$ 239.620.731, que equivale a un 69% del total presupuestado.

Cabe precisar que bajo este ítem se registran pagos a la empresa Constructora Inmobisur SPA, por un monto total de \$ 149.726.678, asociados a la obra "Ampliación Pabellón Llanquihue, Campus Chuyaca"; además de recursos ejecutados producto de la construcción de las Obras, denominadas "Mejoramiento Galpón Ing. Civil Industrial – Campus Pto. Montt" y "Mejoramiento Camping Las Cascadas".-

- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se comprometió y pagó un monto de \$ 915.418.340, que equivale a un 55% del total presupuestado, correspondiente a pagos efectuados a la empresa Constructora Balzola S.A., asociados a la construcción del Edificio ITR - Campus Chuyaca.

Adicionalmente, es dable señalar que en este ítem, se presupuestó recursos para la construcción de Edificio en el Campus Puerto Montt, sin embargo, durante el año 2018, no se reflejan movimientos presupuestarios asociados a dicho concepto.

- Respecto del ítem **Activos Fijos en Leasing**, se pagó un monto de \$ 243.163.841, que equivale a un 88% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 266.157.129, que representa un 96% del total presupuestado.

Sobre el particular, es dable precisar que las inversiones efectuadas bajo este ítem, han sido financiadas en su totalidad con recursos provenientes de la operación institucional, radicándose las erogaciones, principalmente, en la Dirección de Informática, por un monto total de \$ 124.424.047 (Contrato Router, WIFI y suministro de servicio telefónico y enlace de datos), la Unidad de Producción Acuícola, por un monto total de \$ 45.898.240 (Vehículo y Equipamiento) y adquisición de 3 vehículos institucionales, por un monto total de \$ 29.031.078.-

3.5 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna	2.717.610.039	2.716.124.743	100%	2.716.124.743	100%
Compromisos pendientes	1.700.000.000	1.666.193.879	98%	1.524.337.122	90%
Total	4.417.610.039	4.382.318.622	99%	4.240.461.865	96%

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 4.240.461.865 que equivale a un 96% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 4.382.318.622 que representa un 99% 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 2018, asciende a \$ 14.209.608.623.-

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 \$ 8.545.097.613, segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo 31.12.2018 (\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	2.776.462.167
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	38.747.403
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	8.089.468
Cuentas corrientes operacionales – Chiloé	15.178.226
Cuenta corriente UPA	212.301.115
Cuenta corriente BBVA - Plan de Inversiones	471.531.053
Depósito a Plazo ⁽¹⁾	5.000.000.000
Recaudación por Caja	22.788.181
Saldo de caja institucional	8.545.097.613

Nota: Recursos provenientes de empréstito bancario obtenido con el Banco Santander Chile, en Diciembre 2018.
Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

Asimismo, se tomó conocimiento que, al 31 de diciembre de 2018, se encontraban pendientes de pago y plazo vencido, compromisos operacionales por \$ 551.868.415.-

Conceptos ⁽¹⁾	Monto (\$)
Facturas de Proveedores	546.174.995
Arriendos	5.693.420
Total compromisos pendientes al 31-12-2018	551.868.415

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Gestión Tesorería y Proveedores.

Finalmente, es dable precisar que, al 31 de diciembre de 2018, se percibió la totalidad de recursos presupuestados, correspondientes al citado periodo, por concepto de aportes fiscales (Gratuidad, Becas, FSCU, CAE, Aporte Fiscal Directo, otros).

5. CONCLUSIONES

- 5.1 El resultado presupuestario del periodo 2018, presenta un saldo positivo de \$ 2.315.124.453, (total de ingresos comprometidos menos total de gastos comprometidos).

Al respecto, de conformidad a instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República, cabe precisar que dicho resultado no contempla el Saldo Inicial de Caja Institucional, el cual asciende a \$ 8.796.682.664.-

Bajo el contexto descrito, el resultado presupuestario, a nivel de compromiso presupuestario, al 31 de diciembre de 2018, ascendería a \$ 11.111.807.117.-

- 5.2 Cabe consignar que, a la fecha de la presente auditoría, no se ha publicado el Balance de Ejecución Presupuestaria, correspondiente al periodo 2018. No obstante, de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 180/1987, del Ministerio de Hacienda, la Universidad dispone de un plazo que vence el 30 de junio del 2019, para su publicación en un diario de circulación regional.
- 5.3 Conforme los antecedentes validados durante el proceso de auditoría, respecto del Balance de Ejecución Presupuestaria, al 31 de diciembre de 2018, es dable precisar que no se identificaron observaciones que ameriten ser analizadas por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, y posteriormente validadas por la Contraloría Interna, conforme lo establecido en el Decreto Universitario N° 1661, de fecha 30 de mayo de 2017, dando por concluido el examen sobre la materia.

Atentamente,

Marcela Ojeda Fuentealba
MARCELA OJEDA FUENTEALBA
AUDITOR INTERNO

