

## INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 07/2018

**VICERRECTORIA** : De Administración y Finanzas.  
**UNIDAD** : Dirección de Gestión Financiera.  
**REFERENCIA** : Revisión de la Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2018.  
**FECHA** : 13 de agosto de 2018.

Para facilitar la presentación del contenido del presente Preinforme, 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 el 30 de junio de 2018.

### 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 y entregar el resultado de la ejecución presupuestaria del periodo revisado.

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 primer semestre de 2018, se tomaron 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 formalizadas mediante Decretos Afectos N°s. 01 y 10, de fechas 22 de enero y 29 de junio de 2018, debidamente aprobados por Contraloría Regional de Los Lagos.

**b) Informe Presupuestario Consolidado según el Sistema e-Delfos**, (incluye la comparación entre el presupuesto del año, los compromisos acumulados y la ejecución de éstos, a junio de 2018), generado a través del Módulo de Presupuesto del Sistema eDelfos y proporcionado por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas.

**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), 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 Inicial 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.**

1. Se verificó que para el año 2018, la Universidad contaba con un "Presupuesto Inicial" de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 37.142.797.316, debidamente aprobado por el Consejo Superior y formalizado según Decreto Afecto N° 24, de fecha 21 de diciembre de 2017, correctamente ingresado al Sistema de Información eDelfos, validado a través del Informe Presupuestario Consolidado.



Sin perjuicio de lo descrito, el citado presupuesto ha sido modificado en la suma total de \$ 39.592.829.305, conforme se indica en los Decretos Afectos N°s 01 y 10, de fechas 22 de enero y 20 de junio de 2018.

No obstante lo anterior, se verificó que el Informe Presupuestario Consolidado también presenta un "Presupuesto Vigente" de Ingresos que asciende a \$ 40.480.948.731 y de Gastos que asciende a \$ 39.252.369.613; sin embargo, dichos ajustes y/o reitemizaciones deben ser analizados por la Dirección de Gestión Financiera, considerando el Presupuesto Total debidamente autorizado por el Consejo Superior, evaluando nuevas modificaciones a formalizar 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 Total Autorizado por Consejo Superior (\$)	Presupuesto Vigente según e-Delfos (\$)
<b>INGRESOS</b>		
<b>1. Operación</b>		
- Venta de Bs. Y Servicios	3.405.282.680	3.670.558.737
<b>2. Transferencias</b>		
- Sector Público	17.637.377.812	18.235.174.866
<b>GASTOS</b>		
<b>1. De Operación.</b>		
- Personal / Honorarios	5.617.693.295	6.262.870.500
- Otros Bs. y Servicios	3.269.523.964	3.915.339.720
<b>2. Transferencias</b>		
- Becas Estudiantiles	626.469.591	723.859.250

3. Como se señaló anteriormente, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, deberá analizar las diferencias presentadas y realizar las modificaciones presupuestarias que correspondan con el propósito 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 2018.

1. La ejecución global de los ingresos y gastos del periodo, de acuerdo a la información contenida en el **Informe Presupuestario Consolidado**, al 30 de junio de 2018, proporcionado por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, indica el siguiente resultado:

ITEM	Presupuesto Anual (\$)	Compromisos acumulados Ingresos/Gastos (\$)	Compromisos acumulados Ingresos/Gastos %	Ejecutado Ingresos/Gastos (\$)	Ejecutado Ingresos/Gastos %
<b>Ingresos Totales</b>	39.592.829.305	16.680.414.521	42%	15.091.118.104	38%
<b>Gastos Totales</b>	39.592.829.305	19.221.046.427	49%	15.636.533.026	39%
<b>Resultado Presupuestario</b>		<b>2.540.631.906</b>		<b>545.414.922</b>	

### Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometió un monto de \$16.680.414.521. No obstante, se percibieron ingresos efectivos por un monto de \$ 15.091.118.104, que representan un 38% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutó un monto de \$ 15.636.533.026. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 19.221.046.427, que representa un 49% del presupuesto anual autorizado.
- El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido durante el primer semestre de 2018, respecto de los ingresos comprometidos durante el mismo periodo; 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, consigna: "...el Saldo Inicial de Caja es de \$8.796.682.664. ...se puede indicar que no existe déficit presupuestario, por lo que se adjunta el siguiente cuadro":

Ingresos Comprometidos	\$ 16.680.414.521
(+) Saldo Inicial de Caja	\$ 8.796.682.664
<b>Total Ingresos a junio 2018</b>	<b>\$ 25.477.097.185</b>
(-) Gastos comprometidos	\$ 19.221.046.427
<b>Superávit</b>	<b>\$ 6.256.050.758</b>



- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 241.420.777, que equivale a un 20% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 361.310.457, que representa un 29% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se comprometió y pagó un monto de \$ 236.163.016, que equivale a un 43% del total presupuestado.

Cabe precisar que bajo este ítem se presupuestaron recursos para la construcción del Edificio financiado por el Convenio Marco para el Fortalecimiento de la Integración Docente. Proceso que, actualmente, se encuentra en etapa de formulación de Bases de Licitación Pública.

- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se comprometió y pagó un monto de \$ 381.553.583, que equivale sólo a un 11% del total presupuestado.

Cabe precisar que bajo este ítem se presupuestó recursos para el pago de construcción del Edificio ITR Osorno y la construcción futura de un Edificio en el Campus Puerto Montt.

- Respecto del ítem **Operaciones de Leasing**, se pagó un monto de \$ 86.861.835, que equivale a un 24% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 120.513.130, que representa un 34% del total presupuestado.

### 3.5 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna	1.305.874.212	651.672.701	50%	651.672.701	50%
Compromisos pendientes	1.800.000.000	1.686.398.969	94%	1.472.268.826	82%
<b>Total</b>	<b>3.105.874.212</b>	<b>2.338.071.670</b>	<b>75%</b>	<b>2.123.941.527</b>	<b>68%</b>

#### Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 2.123.941.527, que equivale a un 68% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 2.338.071.670 que representa un 75% de la amortización presupuestada.
- Respecto del ítem **Compromisos Pendientes**, se pagó un monto de \$ 1.472.268.826, que equivale a un 82% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.686.398.969, que representa un 94% del total presupuestado.



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 Real Final de Caja Institucional (recursos operacionales y de proyectos externos), al 30 de junio de 2018, asciende a \$ 7.406.897.524.-

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 \$ 1.986.782.638, segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo (\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	1.858.834.774
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	59.488.663
Cuentas corrientes operacionales - Chiloé	6.448.703
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	8.662.924
Cuenta corriente UPA	44.975.332
Cuenta corriente BBVA - Plan de Inversiones	1.531.053
Recaudación por Caja	6.841.189
<b>Saldo de caja institucional</b>	<b>1.986.782.638</b>

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

No obstante, se encontraban pendiente de pago y plazo vencido, los siguientes compromisos financieros, operacionales:

Conceptos <sup>(1)</sup>	Monto (\$)
Proveedores	92.729.359
Honorarios (Académicos / Administrativos)	100.042.534
<b>Total compromisos pendientes al 30-06-2018</b>	<b>192.771.893</b>

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

Del mismo modo, se tomó conocimiento de la existencia de Órdenes de Compra emitidas durante el primer semestre de 2018 - con recepción pendiente, por un monto aproximado de \$ 334.378.118.-

5. Finalmente, cabe consignar que durante el segundo semestre del presente año, se proyecta percibir ingresos por un monto aproximado de M\$ 9.735.000. A saber:

Conceptos	Monto (M\$)
Aporte Fiscal Directo	1.000.000
Financiamiento Gratuidad Educación Superior	7.000.000
Becas	385.000
Crédito con Aval del Estado	700.000
Fondo Solidario Crédito Universitario	650.000
<b>Total ingresos proyectados</b>	<b>9.735.000</b>



## 5. CONCLUSIONES

- 5.1 El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido durante el primer semestre de 2018, por un monto de \$ 2.540.631.906, respecto de los ingresos comprometidos durante el mismo periodo; lo cual debe ser considerado un resultado parcial, al 30 de junio de 2018, debido a que no considera el Saldo Inicial de Caja Institucional, cifra que al adicionarse al total de ingresos comprometidos, revierte dicha situación.
- 5.2 La Vicerrectoría de Administración y Finanzas debe efectuar las gestiones necesarias para formalizar oportunamente, dentro del periodo presupuestario, los nuevos ajustes y reitemizaciones realizadas al Presupuesto Total aprobado por el Consejo Superior y sancionado por la Contraloría General de la República, lo cual debe ser comunicado a la Contraloría Interna, con la finalidad de concluir con el proceso de auditoría sobre esta materia.

Atentamente,

  
  
MARCELA OJEDA FUENTEALBA  
AUDITOR INTERNO