

INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 06/2019

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas.
UNIDAD : Dirección de Gestión Financiera.
REFERENCIA : Revisión de la Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2019.
FECHA : 14 de agosto 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 el 30 de junio de 2019.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

Los objetivos planteados han sido verificar la debida aplicación del presupuesto anual, establecer las principales desviaciones de las cuentas de ingresos y gastos presupuestarios e informar al Consejo Superior los resultados de la ejecución presupuestaria, obtenidos durante el primer semestre de 2019, tal como lo establece el Estatuto Orgánico de la Universidad

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 2019, 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° 25, de fecha 20 de diciembre de 2018 y su modificación presupuestaria formalizada mediante Decreto Afecto N° 05, de fecha 17 de junio de 2019; ambos documentos 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 2019), 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 2019, la Universidad contaba con un “Presupuesto Inicial” de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 42.834.741.552, debidamente aprobado por el Consejo Superior y formalizado según Decreto Afecto N° 25, de fecha 20 de diciembre de 2018, 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 \$ 47.193.029.756, conforme se indica en el Decreto Afecto N° 05, de fecha 17 de junio de 2019.

No obstante lo anterior, se verificó que el Informe Presupuestario Consolidado también presenta un “Presupuesto Vigente” de Ingresos que asciende a \$ 47.824.751.634 y de Gastos que asciende a \$ 47.790.591.670; 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 (\$)
	<u>INGRESOS</u>		
1.	<i>Operación</i>		
	- Venta de Bs. Y Servicios	3.881.761.753	4.040.516.646
2.	<i>Transferencias</i>		
	- Sector Público	19.389.483.419	19.853.256.342
	<u>GASTOS</u>		
1.	<i>De Operación.</i>		
	- Personal / Honorarios	5.171.733.315	5.677.024.705



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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 2019, 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 %
Ingresos Totales	47.193.029.756	16.917.767.462	36%	14.795.893.294	31%
Gastos Totales	47.193.029.756	21.479.026.608	46%	17.318.206.936	37%
Resultado Presupuestario		(4.561.259.146)		(2.522.313.642)	

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometió un monto de \$16.917.767.462. No obstante, se percibieron ingresos efectivos por un monto de \$ 14.795.893.294, que representan un 31% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutó un monto de \$ 17.318.206.936. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 21.479.026.608, que representa un 46% del presupuesto anual autorizado.
- El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido durante el primer semestre de 2019, 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, por \$ 14.209.608.623; circunstancia que revierte dicho resultado.

INGRESOS COMPROMETIDOS	16.917.767.462
(+) SALDO FINAL DE CAJA	14.209.608.623
TOTAL INGRESOS JUNIO 2019	31.127.376.085
(-) GASTO COMPROMETIDO	21.479.026.608
RESULTADO CON SALDO INICIAL	9.648.349.477



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	3.881.761.753	1.582.594.708	41%	1.487.101.369	38%
Renta de inversiones	524.271.427	42.483.305	8%	42.586.454	8%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	336.158.197	393.903.250	117%	286.073.506	85%
Aranceles por pago directo	4.524.413.727	3.443.162.052	76%	1.626.436.648	36%
Aranceles de Postgrado	153.831.673	34.377.790	22%	47.429.044	31%
Sub-Total	5.014.403.597	3.871.443.092	77%	1.959.939.198	39%
Total	9.420.436.777	5.496.521.105	58%	3.489.627.021	37%

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió \$ 3.489.627.021, que representa un 37% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 5.496.521.105, que equivale a un 58%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 1.487.101.369, lo que equivale a un 38% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.582.594.708, que equivale a un 41%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Renta de Inversiones**, se percibió un monto total de \$ 42.586.454, lo que equivale a un 8% del total; siendo una cifra similar a los ingresos comprometidos en dicho ítem.

Sobre el particular, cabe precisar que entre los ingresos incorporados en el citado ítem, se identifican arriendos, recuperación de boletas de garantías, intereses asociados al mercado de capitales e ingresos por dividendos y retiros de Instituciones relacionadas.

Asimismo, es dable mencionar que, de acuerdo a información proporcionada por la Dirección de Gestión Financiera, al 30 de junio se encontraba pendiente de ingreso a arcas institucionales, el 100% de los recursos presupuestados por concepto de "Retiro de Utilidades CFT Los Lagos".



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Respecto a los intereses asociados al mercado de capitales, se indica que dentro de este periodo se han generado intereses, los cuales serán rescatados en el segundo semestre del presente año, producto de la colocación de Depósito a Plazo, por un monto total de \$ 5.000.000.000.-

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 1.959.939.198, lo que representa un 39%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 3.871.443.092, que equivale a un 77% del total.-

2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Activos Físicos	680.000.000	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-	-
Total	680.000.000	-	-	-	-

Interpretación:

- Respecto del ítem “Activos Físicos”, se presupuestó la materialización de la venta del Fundo “La Barra”, por un monto total de \$ 680.000.000; operación que a la fecha no se ha efectuado.

2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	30.000.000	8.435.880	28%	9.485.880	32%
Transferencias del sector público	19.389.483.419	9.124.312.923	47%	9.124.312.923	47%
Total	19.419.483.419	9.132.748.803	47%	9.133.798.803	47%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 9.133.798.803, que representa un 47% del total; recursos percibidos principalmente desde el Sector Público.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyen entre otros ingresos, recursos provenientes de Becas de Educación Superior (Mineduc, DAEL, etc.), Aporte Institucional de Universidades Estatales y financiamiento estatal para el acceso gratuito a Instituciones de Educación Superior.

2.4 Financiamiento Fiscal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Aporte Fiscal Directo	2.726.792.000	1.844.978.000	68%	1.844.978.000	68%
Aporte Fiscal Indirecto	-	-		-	
Total	2.726.792.000	1.844.978.000	68%	1.844.978.000	68%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se comprometió y percibió un monto de \$ 1.844.978.000, que representa un 68% del total presupuestado, lo que está dado por ingresos en el ítem "Aporte Fiscal Directo".

2.5 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	735.708.937	443.519.554	60%	327.289.749	44%
Total	735.708.937	443.519.554	60%	327.289.749	44%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 327.289.749, que representa un 44% de lo presupuestado. Al respecto cabe señalar que dichos ingresos están generalmente asociados a la recuperación de licencias médicas, bonos y aguinaldos gubernamentales, entre otros.



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

3.1 Gastos en Personal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Directivos	284.468.458	146.065.022	51%	146.065.022	51%
Académicos	9.382.060.399	4.814.230.560	51%	4.814.230.560	51%
No académicos	7.225.924.955	3.430.034.208	47%	3.430.034.208	47%
Honorarios	5.171.733.315	4.717.322.374	91%	2.335.504.674	45%
Viáticos	332.105.178	151.829.969	46%	138.130.338	42%
Horas extraordinarias	35.000.000	25.549.887	73%	25.549.887	73%
Aportes patronales	297.708.360	62.000.067	21%	62.000.067	21%
Total	22.729.000.665	13.347.032.087	59%	10.951.514.756	48%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 10.951.514.756, que equivale a un 48%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 13.347.032.087, que representa un 59% del total.
- Del total de gastos presupuestados por concepto de **Honorarios**, se pagó un monto de \$ 2.335.504.674, lo que equivale a un 45%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.717.322.374, que representa un 91% del total presupuestado.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	1.150.000.000	544.548.118	47%	445.871.874	39%
Servicios de impresión y publicidad	421.593.875	246.281.139	58%	137.505.186	33%
Arriendo de inmuebles y otros	584.676.853	309.228.055	53%	302.366.763	52%
Otros Servicios	3.571.834.810	2.334.586.134	65%	1.687.194.991	47%
Total	5.728.105.538	3.434.643.446	60%	2.572.938.814	45%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 2.572.938.814, que equivale a un 45%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 3.434.643.446, que representa un 60%.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 1.687.194.991, que equivale a un 47%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.334.586.134, que representa un 65%, del total presupuestado.

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	205.035.190	84.781.465	41%	76.851.241	37%
Otras Transferencias	168.000.000	159.885.637	95%	126.685.637	75%
Anticipo a Proveedores	-	15.519.326	100%	15.148.667	100%
Total	373.035.190	260.186.428	70%	218.685.545	59%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 218.685.545, que equivale a un 59%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 260.186.428, que equivale a un 70%, del monto total presupuestado.-

3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	2.259.432.029	465.614.163	21%	249.147.300	11%
Terrenos y Edificios	1.270.000.000	195.535.044	15%	187.634.621	15%
Proyectos de Inversión	2.039.572.492	689.091.141	34%	454.683.567	22%
Operaciones de Leasing	494.819.126	153.323.845	31%	129.861.597	26%
Total	6.063.823.647	1.503.564.193	25%	1.021.327.085	17%

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se pagó un monto de \$ 1.021.327.085, que equivale a un 17% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.503.564.193, que representa un 25% del Presupuesto.
- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 249.147.300, que equivale a un 11% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 465.614.163, que representa un 21% del total presupuestado.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se comprometió un monto de \$ 195.535.044, que equivale a un 15% del total presupuestado; cifra similar al monto ejecutado.

Cabe precisar que bajo este ítem se consideró, principalmente, presupuesto para la Obra de infraestructura del Campus de Puerto Montt con fondos institucionales y del Convenio Marco 2017, los cuales a la fecha no se han comprometido.

- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se pagó un monto de \$ 454.683.567, que equivale sólo a un 22% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 689.091.141, que representa un 34% del Presupuesto.
- Respecto del ítem **Operaciones de Leasing**, se pagó un monto de \$ 129.861.597, que equivale a un 26% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 153.323.845, que representa un 31% del total presupuestado.

3.5 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna	1.700.776.512	656.491.331	39%	656.491.331	39%
Compromisos pendientes	2.280.000.000	2.277.109.123	100%	1.897.249.405	83%
Total	3.980.776.512	2.933.600.454	74%	2.553.740.736	64%

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 2.553.740.736, que equivale a un 64% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 2.933.600.454 que representa un 74% de la amortización presupuestada.
- Respecto del ítem **Compromisos Pendientes**, se pagó un monto de \$ 1.897.249.405, que equivale a un 83% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.277.109.123, que representa un 100% del total presupuestado.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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 2019, asciende a \$ 12.067.527.575.-

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 \$ 7.903.784.951, segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo 30.06.2019 (\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	2.796.858.451
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	5.935.155
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	7.748.667
Cuentas corrientes operacionales – Chiloé	27258796
Cuenta corriente UPA	56.184.665
Cuenta corriente BBVA - Plan de Inversiones	2.890.920
Depósito a Plazo ⁽¹⁾	5.000.000.000
Recaudación por Caja	6.908.297
Saldo de Caja Institucional	7.903.784.951

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

Detalle del Flujo de Caja Operacional, al 30 de junio de 2019, se presenta en **Anexo N° 1**.

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

Conceptos ⁽¹⁾	Monto (\$)
Facturas por Pagar	554.227.333
Honorarios (Académicos / Administrativos)	169.910.040
Arriendos por Pagar	4.573.140
Total compromisos pendientes al 30-06-2019	728.710.513

(1) Información proporcionada por la Unidad Gestión Tesorería y Proveedores.

Del mismo modo, se tomó conocimiento de la existencia de Órdenes de Compra emitidas durante el primer semestre de 2019 - con recepción pendiente, por un monto aproximado de \$ 271.494.204, sin considerar servicios habituales y permanentes.



5. Finalmente, cabe consignar que durante el segundo semestre del presente año, se proyecta percibir ingresos por un monto aproximado de M\$ 10.150.000.-

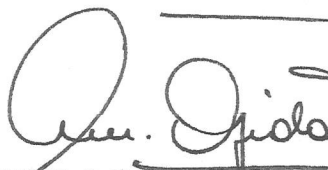
A saber:


Conceptos	Monto (M\$)
Aporte Fiscal Directo	900.000
Financiamiento Gratuidad Educación Superior	7.200.000
Becas	350.000
Crédito con Aval del Estado	700.000
Fondo Solidario Crédito Universitario	1.000.000
Total ingresos proyectados	10.150.000

5. CONCLUSIONES

- 5.1 El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido durante el primer semestre de 2018, por un monto de \$ 4.561.259.146, respecto de los ingresos comprometidos durante el mismo periodo; lo cual debe ser considerado un resultado parcial, al 30 de junio de 2019, debido a que no considera el Saldo Inicial de Caja Institucional, por un monto total de 14.209.608.623, 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



www.ulagos.cl

Campus Osorno
Av. Fuchslocher 1305
Teléfono +56 64 2333 000
Fax +56 64 2333 774
Osorno, Chile

Campus Puerto Montt
Camino a Chinquihue Km 6
Teléfono +56 65 2322 536
Puerto Montt, Chile

Sede Santiago
República 517
Barrio Universitario
Teléfono +56 02 2675 3057
Santiago, Chile

Sede Chiloé
Los Carrera 678
Teléfono 56 65 2322 409
Castro, Chile
Eleuterio Ramírez 348
Teléfono +56 65 2322 476
Ancud, Chile


Chile
Comisión Nacional
de Acreditación

ACREDITADA 4 AÑOS
Diciembre 2016 - Diciembre 2020
Gestión Institucional
Docencia de Pregrado
Vinculación con el Medio

ANEXO N° 1

FLUJO DE CAJA OPERACIONAL, AL 30 DE JUNIO DE 2019.

CONCEPTOS	TOTAL
SALDO INICIAL	8.545.098
INGRESOS	15.819.983
Transferencias del Sector Público	1.844.978
Otros Aportes Sector Público	1.711.573
Aranceles y Matrículas	9.130.549
Venta de Bienes y Servicios	1.220.279
Otros Ingresos	1.912.604
EGRESOS	16.461.296
Remuneraciones, Leyes Sociales, LIR y Otros	8.501.284
Honorarios	1.619.192
Proveedores y Otros	1.913.712
Consumos Básicos	445.463
Arriendos	294.837
Compromisos Pendientes	1.624.682
Obras de Inversión	733.417
Impuestos	672.218
Préstamos bancarios	656.491
RESULTADO DEL PERIODO	(641.313)
RESULTADO ACUMULADO	7.903.785