

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2020

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas
DIRECCIÓN : De Gestión Financiera.
REFERENCIA : Examen de la Ejecución Presupuestaria, año 2019.
FECHA : 30 de junio de 2020.

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 2019.

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 2019, 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° 25, de fecha 20 de diciembre de 2018 y modificaciones presupuestarias oficializadas mediante Decretos Afectos N°s. 05 y 23, todos del año 2019.-

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 09 de junio pasado.

Como complemento a esta información, se consideró como referencia el **Informe Presupuestario Consolidado según el Sistema e-Delfos**, que 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 contables con efecto presupuestario 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 2019, la Universidad contaba con un Presupuesto inicial aprobado de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 42.834.741.552, según Decreto Afecto N° 25, de fecha 20 de diciembre de 2018, siendo finalmente modificado por la suma total de \$ 49.666.486.092, conforme se indica en los Decretos Afectos N°s. 05 y 23, todos del año 2019.

II. Ejecución Presupuestaria, periodo enero - diciembre 2019.

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 2019, 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 Totales¹	35.456.877.469	33.613.748.554	95%	33.345.350.664	94%
Gastos Totales²	40.302.490.923	38.891.278.935	96%	36.332.766.766	90%
Déficit del Periodo		-5.277.530.381		-2.987.416.102	

Nota 1: Ítem "Ingresos Totales", no incluye Saldo Inicial de Caja, por \$ 14.209.608.623, informado e incorporado en el Presupuesto Anual autorizado por el Consejo Superior.

Nota 2: Ítem "Gastos Totales", no incluye Saldo Final de Caja estimado, por \$ 9.363.995.169, informado e incorporado en el Presupuesto Anual autorizado por el Consejo Superior.

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometió un monto de \$33.613.784.554 y se percibieron ingresos efectivos por un monto de \$33.345.350.664, que representan un 94% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutó un monto de \$ 36.332.766.766, que representa un 90% de los gastos proyectados. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 38.891.278.935, que representa un 96% 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 2019, no obstante y 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 \$ 14.209.608.623, 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 2019, ascendería a \$ 8.932.078.242, conforme al siguiente detalle:

	(\$)
Saldo Inicial de Caja	14.209.608.623
Ingresos Comprometidos	33.613.748.554
(-) Egresos Comprometidos	(38.891.278.935)
Resultado Presupuestario	8.932.078.242

En otro orden de ideas, el Art. 6° del Decreto Supremo N° 180, del 13 de abril de 1987, del Ministerio de Hacienda, establece que el Balance de Ejecución Presupuestaria debe ser aprobado a más tardar el 30 de mayo del año siguiente al ejercicio presupuestario del que dan cuenta y publicados antes del 30 de junio del mismo año, en un diario de circulación regional.

Al respecto, se tomó conocimiento que el Balance de Ejecución Presupuestaria definitivo, ha sido aprobado en sesión del Consejo Superior en fecha 08 de mayo del 2020 y publicado en diarios de circulación regional en fecha 18 de junio del 2020 (Diario Austral de Osorno y Diario El Llanquihue de Puerto Montt).

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	4.537.682.978	3.266.566.790	72%	3.440.623.368	76%
Renta de inversiones	232.271.427	182.090.455	78%	184.238.762	79%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	272.479.062	254.186.750	93%	280.755.197	103%
Aranceles por pago directo	4.263.563.637	4.613.424.346	108%	4.322.833.778	101%
Aranceles de Postgrado	100.742.617	93.722.730	93%	106.572.935	106%
Sub-Total	4.636.785.316	4.961.333.826	107%	4.710.161.910	102%
Total	9.406.739.721	8.409.991.071	89%	8.335.024.040	89%

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió un monto de \$ 8.335.024.040, que representa un 89% del total. A su vez, se comprometió un monto de \$ 8.409.991.071, que equivale igualmente un 89%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 3.440.623.368, lo que equivale a un 76%. En el referido Ítem, se incluye un monto ejecutado de \$ 119.630.720, asociados al Sub Ítem Venta Bienes Año Anterior; de los cuales \$ 70.300.120, corresponden a pagos de facturas emitidas en años anteriores por la Unidad de Producción Acuícola.

Al respecto, cabe señalar que de acuerdo a información proporcionada por la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, las desviaciones presupuestarias están asociadas a retrasos en los ingresos percibidos por la Unidad de Producción Acuícola, producto de facturas impagas o prestación de servicios ejecutadas a partir del mes de diciembre del año 2019, por decisión de los nuevos clientes Salmones Antártica S.A. y CERMAQ Chile S.A., tomándose conocimiento que al mes de mayo del año presupuestario 2020, se han percibido por concepto de facturas pendientes, un monto de \$ 231.966.469.-

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Renta de Inversiones**, se percibió un monto total de \$ 184.238.762, lo que equivale a un 79%.

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

Asimismo, es dable mencionar que de acuerdo a información proporcionada por la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, no se percibieron ingresos por concepto de dividendos del Instituto Profesional Los Lagos S.A., o retiros de utilidades del Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 4.710.161.910, lo que representa un 102%.

2.2 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	35.000.000	48.293.643	138%	47.343.643	135%
Transferencias del sector público	22.551.636.811	21.530.960.886	95%	21.530.960.886	95%
Total	22.586.636.811	21.579.254.529	96%	21.578.304.529	96%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 21.578.304.529, que representa un 96% de la cifra presupuestada, dado principalmente por recursos provenientes del sector público.

Al respecto, cabe señalar que en este ítem se incluye el aporte por Gratuidad Universitaria, por un monto de \$ 14.932.707.000, a lo cual se suman otros Aportes del Sector Público como Fondo de Fortalecimiento y AIUE, además de remesas recibidas en la ejecución de proyectos gestionados con financiamiento externo (FONDEF, FIC, MECESUP, etc).

2.3 Financiamiento Fiscal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Aporte Fiscal Directo	2.726.792.000	2.736.557.000	100%	2.736.557.000	100%
Aporte Fiscal Indirecto	-	-	-	-	-
Total	2.726.792.000	2.736.557.000	100%	2.736.557.000	100%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se comprometió y percibió un monto de \$ 2.736.557.000, que representa un 100% del total presupuestado, lo que 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, Ley 18.591	-	-	-	-	-
Otros préstamos	1.000.000	-	-	230.700	23%
Total	1.000.000	-	-	230.700	23%

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Recuperación de otros Préstamos**, se percibió un monto de \$ 230.700, que representa un 23% 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.

2.5 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	735.708.937	887.945.954	121%	695.234.395	94%
Total	735.708.937	887.945.954	121%	695.234.395	94%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 695.234.395, que representa un 94% de lo presupuestado.

Al respecto cabe señalar que dichos ingresos están asociados a la recuperación de licencias médicas, bonos y aguinaldos gubernamentales, entre otros.

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

3.1 Gastos en Personal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Directivos	294.982.981	293.472.529	99%	293.472.529	99%
Académicos	9.785.839.642	9.652.276.357	99%	9.652.276.357	99%
No académicos	6.795.150.437	6.748.633.866	99%	6.748.633.866	99%
Honorarios	6.900.447.393	6.876.573.635	100%	6.407.690.954	93%
Viáticos	294.892.226	287.554.047	98%	284.006.892	96%
Horas extraordinarias	41.923.134	38.306.226	91%	38.306.226	91%
Aportes patronales	328.125.919	323.168.228	98%	323.168.228	98%
Total	24.441.361.732	24.219.984.888	99%	23.747.555.052	97%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 23.747.555.052, que equivale a un 97%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 24.219.984.888, que representa un 99% del total.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	1.161.015.723	1.151.388.305	99%	1.032.871.592	89%
Servicios de impresión y publicidad	478.515.560	467.315.598	98%	328.873.233	69%
Arriendo de inmuebles y otros	631.887.326	622.492.873	99%	607.436.907	96%
Otros Servicios	5.539.752.003	5.022.245.148	91%	3.910.774.084	71%
Total	7.811.170.612	7.263.441.924	93%	5.879.955.816	75%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 5.879.955.816, que equivale a un 75%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 7.263.441.924, que representa un 93%.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 3.910.774.084, que equivale a un 71%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 5.022.245.148, que representa un 91%, del total presupuestado.

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	272.086.044	246.295.433	91%	230.127.505	85%
Otras Transferencias	401.436.311	390.208.464	97%	382.417.815	95%
Anticipo a Proveedores	-	2.732.968	100%	1.785.353	100%
Total	673.522.355	639.236.865	95%	614.330.673	91%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 614.330.673, que equivale a un 91%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 639.236.865, equivalente a un 95%.
- Respecto del ítem **Becas Estudiantiles**, se pagó un monto de \$ 230.127.505, que equivale a un 85%. No obstante, se comprometió un monto de \$246.295.433, equivalente a un 91%.

- Respecto del ítem **Otras Transferencias**, se pagó un monto de \$ 382.417.815, que equivale a un 95%.

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	1.633.737.944	1.320.570.402	81%	842.997.667	52%
Vehículos	60.000.000	46.890.542	78%	46.890.542	78%
Terrenos y Edificios	406.589.727	340.019.619	84%	329.032.847	81%
Proyectos de Inversión	1.015.729.329	822.110.316	81%	822.110.316	81%
Activos Fijos en Leasing	289.687.698	278.997.219	96%	264.375.168	91%
Total	3.405.744.698	2.808.588.098	82%	2.305.406.540	68%

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se pagó un monto de \$ 2.305.406.540, que equivale a un 68% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.808.588.098, que representa un 82% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 842.997.667, que equivale a un 52% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.320.570.402, que representa un 81% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se pagó un monto de \$ 329.032.847, que equivale a un 81% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 340.019.619, que representa un 84% del total presupuestado.

Cabe precisar que en este ítem se presupuestaba la ejecución de la Obra de Infraestructura del Campus Puerto Montt con fondos institucionales y del Convenio Marco 2017, que finalmente no se concretó dentro del periodo 2019.

- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se comprometió y pagó un monto de \$ 822.110.316, que equivale a un 81% del total presupuestado, correspondiente a pagos efectuados a la empresa Constructora Balzola S.A., asociados a la construcción del Edificio ITR - Campus Chuyaca.
- Respecto del ítem **Activos Fijos en Leasing**, se pagó un monto de \$ 264.375.168, que equivale a un 91% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 278.997.219, 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 \$ 138.477.840 (Contrato Router, WIFI y suministro de servicio telefónico y enlace de datos); la Unidad de Producción Acuícola, por un monto total de \$ 41.958.930 (Vehículo y Equipamiento); y adquisición de vehículos institucionales, por un monto total de \$ 40.266.316.-

3.5 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna	1.690.691.526	1.685.873.636	100%	1.685.873.636	100%
Compromisos pendientes	2.280.000.000	2.274.153.524	100%	2.099.645.049	92%
Total	3.970.691.526	3.960.027.160	100%	3.785.518.685	95%

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 3.785.518.685, que equivale a un 95% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 3.960.027.160 que representa un 100% 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 2019, asciende a \$ 11.284.748.945.-

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 \$ 7.254.592.853, segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo 31.12.2019 (\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	6.980.942.424
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	183.460.908
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	5.205.401
Cuentas corrientes operacionales – Chiloé	2.105.072
Cuenta corriente UPA	82.857.048
Recaudación por Caja	22.000
Saldo de caja institucional	7.254.592.853

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

Asimismo, se tomó conocimiento que, al 31 de diciembre de 2019, se encontraban pendientes de pago y plazo vencido, compromisos operacionales por \$ 542.181.584.-

Conceptos	Monto (\$)
Facturas de Proveedores ⁽¹⁾	536.347.297
Arriendos	5.834.287
Total compromisos pendientes al 31-12-2019	542.181.584

Nota⁽¹⁾: Incluye facturas emitidas en el mes de diciembre, por un monto de \$ 302.772.542.-

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

Finalmente, es dable precisar que, al 31 de diciembre de 2019, no existen recursos pendientes de percibir, por concepto de aportes fiscales (Gratuidad, Becas, FSCU, CAE, Aporte Fiscal Directo, otros), correspondientes al periodo presupuestario en análisis.

5. CONCLUSIONES

- 5.1** El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido y ejecutado, en relación a los ingresos comprometidos y ejecutados durante el periodo 2019, por (\$ 5.277.530.381); no obstante, 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 \$ 14.209.608.623.-

Bajo el contexto descrito, el resultado presupuestario, a nivel de compromiso presupuestario, al 31 de diciembre de 2019, ascendería a \$ 8.932.078.242.-

- 5.2** Cabe consignar que, a la fecha de la presente auditoría, el Balance de Ejecución Presupuestaria definitivo, ha sido aprobado en sesión del Consejo Superior en fecha 08 de mayo del 2020 y publicado en diarios de circulación regional en fecha 18 de junio del 2020 (Diario Austral de Osorno y Diario El Llanquihue de Puerto Montt).
- 5.3** Conforme los antecedentes validados durante el proceso de auditoría, respecto del Balance de Ejecución Presupuestaria, al 31 de diciembre de 2019, 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
AUDITOR INTERNO