



### RESUMEN INFORME AUDITORÍA SEMANA NOVATA FEUC 2016

Con motivo de la celebración de la semana novata, la Federación de Estudiantes de la Universidad, FEUC organizó varias actividades recreativas que luego fueron cuestionadas en términos financieros. La Dirección de Auditoría de La Universidad, a solicitud del Director de Asuntos Estudiantiles, inició las revisiones pertinentes para emitir una opinión respecto de las operaciones en juicio, y así se instruyeron acciones correctivas en relación a las deficiencias observadas.

Revisión abarca 3 actividades:

- a) “20.000 Leguas a la Concha Acústica”, del día 11 de marzo de 2016 en el Parque Padre Hurtado.
- b) “De la PUC al Espacio Broadway”, del 15 de marzo de 2016 en Centro de Eventos Espacio Broadway.
- c) “El Carrete del Fin del Mundo”, del día 17 de marzo de 2016 en el Centro de Eventos Ex-Fábrica.

Alcance de revisión en montos aprox. basado en Financials y validaciones efectuadas:

- Ingresos por M\$ 50.502.-
- Egresos por: M\$ 103.837.-

Objetivo auditoria: Emitir una opinión independiente respecto de:

1. Existencia y calidad de controles observados en procesos de presupuestación, logística, coordinación y administración para cada actividad.
2. Nivel de cumplimiento normativa legal e interna en la ejecución de estas actividades.
3. Integridad, veracidad y exactitud de informe de ingresos y gastos de actividades, y estado situación presupuestaria de la cuenta “actividades” a la fecha.

### RESULTADOS

- 1. Sistema de control de actividades Semana Novata fue insuficiente en ingresos por ventas realizadas y en gastos incurridos. Esto originó riesgos con efectos financieros y de imagen.**

Lo anterior se originó principalmente debido a:

- Falta de conocimiento e inexperiencia de los responsables (Directiva FEUC) en la planificación, logística y administración de este tipo de eventos.
- Desorden administrativo a nivel de decisiones tomadas que van desde, la priorización de actividades hasta la gestión de los ingresos y gastos, con repercusiones de distinta índole, inclusive del tipo legal.
- Falta de controles efectivos de carácter preventivo por parte de Jefe de Unidad Administrativa, debido a la autonomía en las decisiones de la Directiva de la FEUC.



- Baja efectividad de controles del tipo autorización, supervisión y monitoreo desde Dirección de Asuntos Estudiantiles. Se evidencia que la operación de éstos, obedecen a una formalidad más que a un control como tal.
- 2. Respetto del cumplimiento normativo legal e interno, se presentan debilidades concretas que dicen relación con:**
- Omisión y falta de oportunidad en la emisión de documentos tributarios (boletas de venta).
  - Ausencia de convenios y/o contratos con proveedores y prestadores de servicios.
  - Falta de diligencia en la selección de proveedores (productora As Asesorías SpA sin inicio de actividades según SII), cumplimiento normativo emanado de la Ley de alcoholes, Ordenanza Municipal y cumplimiento normativo respecto de la declaración y oportunidad en el pago emanado por Derechos autorales por uso de música en eventos.
  - Interpretación errónea de normativa interna que fue puesta a disposición de la directiva de la FEUC al momento de asumir funciones.
  - Deficiencias de control del tipo autorización, supervisión y monitoreo a nivel de Dirección y jefatura.
- 3. Existieron dificultades en desarrollo de la auditoría. No se tuvo información directa de ex encargado de finanzas de la FEUC generando limitaciones por el acceso, oportunidad, calidad de la información y algunas dudas sobre comentarios que no pudieron ser aclaradas.**

***Ingresos por ventas***

Sin información de base suficiente y adecuada para realizar recálculos, cuadraturas y verificaciones de ventas adhesión a eventos y consumos. Se establecen algunos supuestos para ello.

Para efectuar cuadratura y validar integridad de ingresos, se efectuó pruebas de auditoría (con supuestos) para determinar inventario inicial e inventario no vendido por concepto de adhesiones (tickets y pulseras). Diferencia de ambos determina cantidad y monto de lo vendido por evento.

Con estos antecedentes se efectuó primera cuadratura **resultando una diferencia de M\$ 1.342.-**, según se presenta en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	EN MILES DE \$
LO QUE DEBIÓ VENDERSE POR CONCEPTO DE ENTRADAS (Saldo inventario)	42.898.-
LO RECAUDADO SEGÚN REGISTROS Y DOCUMENTOS	(41.556).-
<b>DIFERENCIA</b>	<b>(1.342).-</b>

Diferencia puede estar dada por: dineros faltantes, entradas faltantes no vendidas, operaciones aún pendientes u otras causas como por ejemplo, los supuestos establecidos para efectos de realizar la cuadratura por parte de Auditoría.



### **Gastos**

- Debilidades en planificación de actividades de semana novata.
- Falta de diligencia en proceso de cotización, análisis y selección de proveedores de principales gastos.
- Ausencia de convenios y/o contratos que respalden acuerdos con proveedores y condiciones particulares de ellos (Ex-Fábrica fue bajo concepto comercial de distribución de utilidades)

Total de gastos por concepto de los tres eventos analizados asciende a **M\$103.837** en donde se incluye provisión para pago derechos de autor y pago pendiente a productora (Anexo 1)

### **Estado de Ingresos y Gastos Semana Novata**

En base a la información levantada y verificada por Auditoría (cuando esto fue posible), y considerando las limitaciones y supuestos señalados en los puntos anteriores se desprende que actividades de semana novata generaron un déficit en sus flujos de caja, el que asciende a **M\$53.335**. (Anexo 2)

Nota: El déficit anterior incluye la diferencia faltante de la cuadratura Global de venta de entradas y su rendición por \$ 1.341.528.-

### **ESTADO DEL DISPONIBLE FEUC al 07-06-2016 (Actividades 008)**

El saldo presupuestario a esta fecha y el que dispone la FEUC para realizar actividades en lo que resta del año es de M\$27.861.- (sin considerar que aún pudieran existir situaciones no informadas que pudieran afectar el disponible). Este saldo considera el traspaso efectivo de todo el presupuesto central comprometido para actividades del año 2016 de M\$89.661.- (Anexo 3)

### **CONCLUSIONES**

En general el sistema de control asociado a las actividades de la semana Novata fue insuficiente para asegurar la integridad, oportunidad, corrección y exactitud de los ingresos por la ventas realizadas y la pertinencia, sustento y adecuación a la normativa interna y legal respecto de los gastos incurridos, situación que originó la materialización de una serie de riesgos con efectos financieros y de imagen.

En caso no hayan nuevos antecedentes que demuestren lo contrario se sugiere definir en conjunto con la Dirección de Asuntos Estudiantes la manera de reintegrar la diferencia faltante para cuadratura de ingresos (\$ 1.341.528).

  
**Ramón Castillo San Martín**  
Director de Auditoría  
Vicerrectoría Económica



Anexo 1: Gastos Principales Semana Novata

GASTOS PRINCIPALES SEMANA NOVATA (POR EVENTO)

	Concha Acustica	Ex Fabrica	Espacio Braodway	Total
<b>Productora DCE Inversiones SPA</b>	41.180.280	9.230.560	20.619.488	71.030.328
<b>Honorarios Producción Felipe Pereira</b>	6.645.000	-	4.686.000	11.331.000
<b>Artistas</b>	7.000.000	-	-	7.000.000
<b>Transporte Buses</b>			7.150.000	7.150.000
Se agrega Drechos de Autor por los 3 eventos (Pendiente de pago)				1.005.357
<b>SUBTOTAL PRINCIPALES GASTOS SEMANA NOVATA</b>				97.516.685
Se agrega otros gastos semana novata (Según cuenta presupuestaria al 7 de junio)				6.320.162
<b>TOTAL PRINCIPALES GASTOS SEMANA NOVATA</b>				103.836.847
<b>Nota: Pendientes de Pago</b>				

Anexo 2: Resumen Ingresos y Gastos Semana Novata

Resumen de Ingresos y Gastos Actividad Semana Novata			Comentarios
<b>Ingresos</b>		50.501.575	
Según Boletas emitidas	38.199.413		
Miscelaneos por buses y pulseras	7.399.000		
Miscelaneos por Otros Ingresos	4.903.162		
<b>Gastos</b>		-103.836.847	
Gastos efectuados	-87.280.768		
Otros gastos Semana Novata	-6.320.162		
Provisión por gasto pendiente de pago	-10.235.917		Aclarar monto y pago de Dº de Autor, otros.
<b>Déficit actividad semana novata</b>		-53.335.272	



Anexo 3: Saldo Disponible Proyecto "Actividades" FEUC

SALDO DISPONIBLE PROYECTO ACTIVIDADES SEGÚN FINANCIALS AL 07/06/2016		
Fuente : Unidad Administrativa feuc		
<b>Saldo al 04-03-2016 Cuenta ACTIVIDADES (6772/008)</b>	<b>\$ 44.939.440</b>	
Se agregan ingresos por semana Novata al 07-06-2016	\$ 49.836.813	<i>(incluye consumos y reintegros de gastos)</i>
Presupuesto central (adelanto que correspondía a julio 2016)	\$ 37.461.000	
"Traspos recibidos"	\$ 5.809.354	
Otros Ingresos	\$ 1.741.962	
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 139.788.569</b>	
Se deducen gastos semana novata al 12-05-2016	\$ 94.471.999	
Otros Gastos	\$ 7.243.317	<i>(Otras actividades cuenta)</i>
<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 101.715.316</b>	
Saldo Proyectado	\$ 38.073.253	
Se deduce 10% pendiente de reintegro	\$ 3.327.595	
Se agrega 10% ingresado en marzo 2016	\$ 24.000	
Saldo Financial al 07-06-2016	\$ 34.769.658	
Extras a considerar, agregados		
Montos en proceso de reconocimiento, por actividades	\$ 0	
Montos que se reintegrarán de devoluciones, por actividades	\$ 0	
Sub total	\$ 0	
<b>Extras a considerar, deducciones</b>		
Pagos pendiente productora	\$ 9.230.560	<i>(Ver punto Gastos)</i>
Devoluciones de gastos	\$ 0	
Pagos pendiente SCD	\$ 1.005.357	<i>(Derecho autor)</i>
Sub total	\$ 10.235.917	
Saldo ajustado al 07-06-2016	\$ 24.533.741	
Se agrega 10% pendiente de reintegro	\$ 3.327.595	
<b>Saldo proyectado al 07-06-2016</b>	<b>\$ 27.861.336</b>	