



INFORME DE AUDITORIA N° 05/2015

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas
DIRECCIÓN : De Gestión Financiera.
REFERENCIA : Examen de la Ejecución Presupuestaria, año 2014.
FECHA : 08 de mayo de 2015.

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 2014.

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 2014, 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° 121, de fecha 20 de diciembre de 2013, y la modificación presupuestaria oficializada mediante el Decreto Afecto N° 126, de fecha 17 de diciembre 2014.
- 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, con fecha 16 de abril de 2013, remitido por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas. C

Como complemento a esta información, se consideró como referencia el **Informe Presupuestario Consolidado según el Sistema e-Delfos**, generado esa misma fecha, 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 reflejado en el Balance de Ejecución Presupuestaria, según el Sistema e-Delfos, no detectándose diferencias relevantes que ameriten ser informadas.



4. DESARROLLO DE LA AUDITORIA.

I. Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior.

Se constató que para el año 2014, la Universidad cuenta con un Presupuesto inicial aprobado de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 27.806.487.038, según Decreto Afecto N° 121, de fecha 20 de diciembre de 2013, siendo finalmente modificado por la suma total de \$31.983.340.673, conforme lo indica el Decreto Afecto N° 126, de fecha 17 de diciembre de 2014.

II. Ejecución Presupuestaria, periodo enero - diciembre 2014.

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 2014, 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	31.983.340.673	32.412.568.613	101%	31.112.558.291	97%
Gastos Totales	31.983.340.673	30.357.264.847	95%	28.551.810.486	89%
Superávit del Periodo		2.055.303.766		2.560.747.805	

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometieron un monto de \$32.412.568.613. No obstante, se percibieron como ingresos efectivos un monto de \$31.112.558.291, que representan un 97% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutaron un monto de \$ 28.551.810.486. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 30.357.264.847, que representa un 95% de los gastos presupuestados.
- El resultado indica un superávit presupuestario de \$ 2.055.303.766, (total de ingresos comprometidos menos total de gastos comprometidos).

Sobre el particular, 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 del 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 no ha sido publicado, y se ha considerado su presentación en la próxima sesión del Consejo Superior, a realizarse el 12 de mayo del presente año.

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	2.944.442.022	2.468.281.575	84%	2.648.939.802	90%
Renta de inversiones	498.380.000	517.525.680	104%	420.375.648	84%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	899.702.000	825.574.890	92%	802.547.281	89%
Aranceles por pago directo	12.086.881.624	12.390.005.489	103%	11.156.159.604	92%
Aranceles de Postgrado	223.488.640	327.060.374	146%	208.442.131	93%
Sub-Total	13.210.072.264	13.542.640.753	103%	12.167.149.016	92%
Total	16.652.894.286	16.528.448.008	99%	15.236.464.466	91%

Interpretación:

- Del total de *Ingresos de Operación* presupuestados, se percibió un monto de \$ 15.236.464.466, que representa un 91% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 16.528.448.008, que equivale a un 99%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de *Venta de Bienes y Servicios*, se percibió un monto total de \$ 2.648.939.802, lo que equivale a un 90%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de *Renta de Inversiones*, se percibió un monto total de \$ 420.375.648, lo que equivale a un 84%.

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyen, entre otros, ingresos por concepto de devolución de arriendos del IP Los Lagos S.A., intereses por rescate de inversiones, y rescate de boletas de garantías emitidas por la Universidad.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 12.167.149.016, lo que representa un 92%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 13.542.640.753, que equivale a un 103% del total.

Sobre el particular, es necesario precisar que en el mes de diciembre, se incrementaron los ingresos comprometidos asociados a este ítem, por un monto total de \$ 1.260.056.707, derivado principalmente por Aranceles de Pago Directo, correspondientes a Carreras Técnicas y Programas.

Según lo informado por la Unidad Contabilidad, Presupuesto e Inventario, lo anterior está dado principalmente por el devengamiento de dos cuotas de arancel (meses noviembre y diciembre). Sin embargo, se tomó conocimiento que producto de ciertas parametrizaciones del Sistema e-Delfos, la variación se explicaría además por los siguientes conceptos:

- Devengamiento de aranceles, año académico 2015, producto de matrículas anticipadas.
- Devengamiento del monto total de Arancel del Programa, en el año en que se genera la matrícula.

Al respecto, cabe precisar que dichos registros presupuestarios, no implican recursos efectivos durante el periodo 2014, sino correspondería al periodo presupuestario 2015.

En opinión de esta Unidad de Control, no corresponde considerar mayores ingresos (etapa compromisos presupuestarios) los Aranceles correspondientes al año siguiente, entendiendo que el Presupuesto Autorizado y su posterior compromiso presupuestario, debe asociarse directamente con los ingresos efectivos que se proyecta percibir en el mismo periodo.

En consecuencia, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, debe determinar el monto que representan las variaciones generadas por los dos conceptos señalados precedentemente y su materialidad respecto del presupuesto anual, procurando que en el futuro el presupuesto - en la etapa de compromisos presupuestarios - refleje adecuadamente los ingresos que se debiesen percibir durante el año.



2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Venta de Activos Físicos	150.000.000	525.000.000	350%	525.000.000	350%
Venta de Activos Financieros	-				
Total	150.000.000	525.000.000	350%	525.000.000	350%

Interpretación:

- Del total de **Venta de Activos Físicos presupuestados**, se percibió y comprometió un monto de \$ 525.000.000, que representa un 350% del total presupuestado, generado por la venta de bienes y bibliografía al Instituto Profesional Los Lagos S.A.

2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	20.000.000	7.737.968	39%	7.825.783	39%
Transferencias del sector público	7.123.085.512	7.903.483.755	111%	7.898.983.755	111%
Total	7.143.085.512	7.911.221.723	111%	7.906.809.538	111%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 7.906.809.538, que representa un 111%, dado principalmente por recursos provenientes del sector público. Al respecto, cabe señalar que en este ítem se incluyen ingresos por concepto de Becas (Mineduc, DAEL, etc.), Aportes al Fondo Solidario de Crédito Universitario y Remesas a proyectos gestionados con financiamiento externo (Fondef, FIC, Mecesup, etc).

2.4 Financiamiento Fiscal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Aporte Fiscal Directo	2.661.971.000	2.614.233.000	98%	2.614.233.000	98%
Aporte Fiscal Indirecto	11.698.000	11.698.000	100%	11.698.000	100%
Total	2.673.669.000	2.625.931.000	98%	2.625.931.000	98%



Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se comprometió y percibió un monto de \$ 2.625.931.000, que representa un 98% del total presupuestado, lo que está dado principalmente 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	1.100.000.000	996.530.739	91%	996.530.739	91%
Otros préstamos	1.450.000	40.000	3%	1.406.668	97%
Total	1.101.450.000	996.570.739	90%	997.937.407	91%

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Recuperación de otros Préstamos**, se percibió un monto de \$ 997.937.407, que representa un 91% del total presupuestado, lo que principalmente está dado por ingresos en el ítem "**Préstamos Inc. 3º, Art. 70º de la Ley N° 18.591**".

2.6 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	807.365.993	745.521.261	92%	740.539.998	92%
Total	807.365.993	745.521.261	92%	740.539.998	92%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 740.539.998, que representa un 92% 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	232.925.868	231.921.671	100%	231.921.671	100%
Académicos	5.607.140.611	5.592.935.893	100%	5.593.331.755	100%
No académicos	4.541.279.201	4.502.935.547	99%	4.503.052.196	99%
Honorarios	4.564.944.156	4.426.609.561	97%	4.013.038.092	88%
Viáticos	204.022.093	186.678.776	91%	183.111.632	90%
Horas extraordinarias	27.000.000	23.028.931	85%	23.028.931	85%
Aportes patronales	80.610.756	78.432.789	97%	78.432.789	97%
Total	15.257.922.685	15.042.543.168	99%	14.625.917.066	96%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 14.625.917.066, que equivale a un 96%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 15.042.543.168, que representa un 99% del total.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	853.560.000	811.730.723	95%	756.733.682	89%
Materiales de enseñanza	50.000.000	39.427.109	79%	30.967.635	62%
Servicios de impresión y publicidad	542.944.938	516.630.049	95%	205.304.958	38%
Arriendo de inmuebles y otros	523.432.005	494.261.135	94%	451.607.534	86%
Gastos en Computación	66.018.638	60.346.750	91%	49.988.142	76%
Otros Servicios	2.630.999.244	2.581.784.340	98%	2.113.639.975	80%
Total	4.666.954.825	4.504.180.106	97%	3.608.241.926	77%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 3.608.241.926 que equivale a un 77%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.504.180.106, que representa un 97%.
- Respecto del ítem **Materiales de enseñanza**, se pagó un monto de \$ 30.967.635 que equivale a un 62%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 39.427.109, que equivale a un 79%, del total presupuestado.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Respecto del ítem **Servicios de impresión y publicidad**, se pagó un monto de \$ 205.304.958, que equivale a un 38%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 516.630.049, que equivale a un 95%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Gastos en Computación**, se pagó un monto de \$ 49.988.142, que equivale a un 76%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 60.346.750, que representa un 91%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 2.113.639.975, que equivale a un 80%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.581.784.340, que representa un 98%, del total presupuestado.

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	3.030.845.059	3.026.933.763	100%	3.021.013.505	100%
Fondos Centrales de Investigación	50.000.000	37.578.987	75%	24.212.531	48%
Fondos Centrales de Extensión	12.000.000	10.337.870	86%	9.658.331	80%
Otras Transferencias	736.107.120	613.682.530	83%	613.159.337	83%
Anticipo a Proveedores	0	9.049.334	100%	9.049.334	100%
Total	3.828.952.179	3.697.582.484	97%	3.677.093.038	96%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 3.677.093.038, que equivale a un 96%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 3.697.582.484.
- Respecto del ítem **Becas Estudiantiles**, se pagó un monto de \$ 3.021.013.505, que equivale a un 100%.
- Respecto del ítem **Otras Transferencias**, se pagó un monto de \$ 613.159.337, que equivale a un 83%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 613.682.530.-

Sobre el particular, se ha constatado que en este ítem se han registrado transferencias al Servicio de Bienestar, Consejo de Rectores, Federación de Estudiantes, Unidad de Capacitación y Desarrollo, emprendedores del INER Los Lagos (Incubadora de Negocios de Emprendimientos Regionales), entre otros.



3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	1.020.716.558	914.110.373	90%	647.804.207	63%
Vehículos	1.300.000	0	0%	0	0%
Terrenos y Edificios	293.807.691	289.465.708	99%	254.136.149	86%
Proyectos de Inversión	308.118.312	251.443.735	82%	238.381.401	77%
Operaciones de Leasing	80.238.000	76.919.998	96%	65.256.043	81%
Total	1.704.180.561	1.531.939.814	90%	1.205.577.800	71%

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se pagó un monto de \$ 1.205.577.800, que equivale a un 71% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.531.939.814, que representa un 90% de la Inversión real.
- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 647.804.207, que equivale a un 63% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 914.110.373, que representa un 90% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se pagó un monto de \$ 254.136.149, que equivale a un 86% del total presupuestado, que está dado principalmente por la implementación de dependencias en Sede del Campus Puerto Montt, ubicada en calle Guillermo Gallardo # 269.-
- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se pagó un monto total de \$ 238.381.401, que equivale a un 77% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto total de \$ 251.443.735, que representa un 82% del total presupuestado. Al respecto, dichas erogaciones están asociadas, principalmente, a la construcción de los Edificios del área de Salud, de los Campus Osorno y Puerto Montt.

3.5 Inversión financiera

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Art. 70°, Inc. 3°, Ley 18.591.	2.521.573.144	2.485.231.765	99%	2.484.457.765	99%
Otros préstamos	500.000	40.000	8%	40.000	8%
Total	2.522.073.144	2.485.271.765	99%	2.484.497.765	99%



Interpretación:

- Del total de *Inversión financiera*, se pagó un monto de \$ 2.484.457.765, equivalente al 99% del total presupuestado.

3.6 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna					
Gastos Financieros	685.195.638	684.620.346	100%	684.620.346	100%
Servicio de la Deuda Interna	579.177.362	576.302.657	100%	576.302.657	100%
Sub-Total	1.264.373.000	1.260.923.003	100%	1.260.923.003	100%
Compromisos pendientes	1.849.684.405	1.834.824.507	99%	1.689.559.888	91%
Total	3.114.057.405	3.095.747.510	99%	2.950.482.891	95%

Interpretación:

- Respecto de la *Amortización de la Deuda*, se pagó un monto de \$ 2.950.482.891 que equivale a un 95% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 3.095.747.510 que representa un 99% de la amortización presupuestada.

4. Diferencias en los *Saldos Iniciales de Caja* del periodo 2014, entre las distintas fuentes de información:

- El Balance de Ejecución Presupuestaria Publicado, al 31 de diciembre de 2013, presenta un saldo final de caja de M\$ 3.308.582, lo cual debería corresponder al saldo inicial de caja para el año 2014.
- No obstante lo señalado precedentemente, de acuerdo a lo verificado en el Balance de Ejecución Presupuestaria del año 2014, según Sistema e-Delfos, el Saldo Inicial de Caja del periodo en análisis asciende a M\$ 3.079.876.



5. Diferencias en los **Saldos Finales de Caja** del periodo 2014, entre las distintas fuentes de información:
- Se verificó que el Balance de Ejecución Presupuestaria e Informe Presupuestario Consolidado, correspondiente al periodo 2014, extraídos del sistema e-Delfos, no informan el Saldo Final de Caja.
 - Sin perjuicio de lo anterior, conforme a lo informado por el Sr. Mauricio Delgado M., Jefe (S) de la Unidad Tesorería y Proveedores, el Saldo Final de Caja, determinado por la referida Unidad como saldo disponible de efectivo, al 31 de diciembre de 2014, ascendía a M\$ 552.963.239.- Al respecto, dicho monto incluye el saldo de efectivo (caja) y el saldo de las cuentas corrientes bancarias de recaudación de la Universidad y otros saldos correspondientes a diversos Proyectos con financiamiento externo, sin cuenta corriente propia.
 - Finalmente, se observa que el Presupuesto Total Autorizado por el Consejo Superior presenta un Saldo Final de Caja estimado de M\$ 889.199.874.-

III. Flujo de Caja Institucional – Operacional, al 31 de diciembre de 2014.

1. Sin perjuicio del superávit consignado precedentemente \$ 2.055.303.766, en la etapa de compromisos presupuestarios, se ha tomado conocimiento que el Flujo de Caja Institucional, al 31 de diciembre de 2014, incluido flujos operacionales y recursos de proyectos externos sin cuenta corriente bancaria independiente, presenta un saldo de \$ 552.963.239 (**Anexo N° 1**), segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo al 31-12-2014 (M\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	176.164.789
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	50.071.319
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	8.178.992
Cuenta corriente operacional Coyhaique	95.012
Cuenta corriente UPA	17.725.804
Cuenta corriente BBVA - Plan de Inversiones	262.596.683
Recaudación por Caja	38.130.640
Saldo de caja institucional	552.963.239

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

2. No obstante lo anterior, de acuerdo a información recabada a través de la Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores, y en opinión de esta Unidad de Control, se refleja un Déficit de Caja temporal, a nivel institucional, al 31 de diciembre de 2014, por un



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

monto de \$ 466.612.000, aproximadamente, generado por la utilización de fuentes de recursos alternativas y compromisos operacionales pendientes de pago a Proveedores y arriendo de inmuebles.

A continuación se presenta, el detalle:

Conceptos	Monto (M\$)
Saldo de Caja al 31-12-2014	552.963
(-) Saldo cuenta corriente Plan de Inversiones	(262.597)
Diferencia Saldo Operacional	290.366
(-) Compromisos pendientes relevantes al 30-11-2014	
Facturas y arriendos por Pagar – Operacional ⁽¹⁾	(364.450)
Crédito con Aval del Estado ⁽²⁾	(392.528)
Total compromisos pendientes al 30-11-2014	(756.978)
Déficit temporal al 30-11-2014	(466.612)

- (1) Información proporcionada por la Unidad Gestión Tesorería y Proveedores.
No segrega compromisos pendientes asociados al Plan de Inversiones.
(2) Recursos utilizados institucionalmente, pendientes de devolución.

3. Finalmente, cabe consignar que en el mes de marzo del presente año, se recibieron \$ 9.242.000, correspondientes a becas estudiantiles del año 2014.

Por otro lado, se tomó conocimiento que se encuentra pendiente de pago, la segunda cuota de la promesa de compra-venta, suscrita con la Fundación Educacional Alonso Ovalle, por inmueble denominado "Edificio Azul" (Ex -Colegio San Javier), de la ciudad de Puerto Montt, equivalente al 37% del valor total (13.960 U.F.), que asciende a \$ 345.576.589 Aprox., el cual se proyecta pagar durante el primer semestre de 2015. Además, cabe destacar, que con fecha 30 de abril de 2015, se produce el vencimiento de la tercera cuota de la promesa de compra-venta señalada, equivalente a un 27% del valor total (10.000 U.F.), lo cual implicaría desembolsar la suma de \$ 247.547.700 Aprox.

4. Finalmente, de acuerdo a información proporcionada por la Unidad Logística, Adquisiciones y Bodega, se ha tomado conocimiento que por concepto de Órdenes de Compra emitidas durante el periodo 2014 y con recepción de bienes o servicios pendiente al 31 de diciembre, quedó comprometido un monto aproximado de \$ 491.894.068 (Incluido compromisos presupuestarios operacionales y de proyectos con financiamiento externo).



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

5. CONCLUSIONES

- 5.1 De acuerdo a lo estipulado en el Estatuto Orgánico de la Universidad, la Contraloría Interna debe informar al Consejo Superior, a lo menos semestralmente, sobre la ejecución presupuestaria. Asimismo, debe dar a conocer los déficit que advierta durante el ejercicio presupuestario.

Conforme a lo anterior, se ha procedido a evaluar la ejecución presupuestaria del periodo 2014, cuyo resultado según el **Informe Presupuestario Consolidado**, presenta un **superávit presupuestario de \$ 2.055.303.766** (total de ingresos comprometidos menos total de gastos comprometidos).

- 5.2 En atención a lo descrito en el apartado N° 4, Sección III, es posible concluir que, dada la escasa liquidez que presentan los flujos de recursos de la Universidad, se estimó un **déficit de caja de \$ 466.612.000**, al 31 de diciembre de 2014.
- 5.3 Sobre el particular, cabe precisar que, a la fecha de la presente auditoría, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de las unidades operativas respectivas (Dirección de Gestión Financiera y Unidad de Presupuesto), no ha publicado el Balance de Ejecución Presupuestaria, del periodo 2014. No obstante lo anterior, de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 180, la Universidad dispone de un plazo de publicación que vence el 30 de junio del 2015 y debe efectuarse en un diario de circulación regional.
- 5.4 La Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de la Dirección de Finanzas, debe determinar las acciones que serán implementadas y los plazos en que éstas serán concretadas, respecto de la observación relacionada a las diferencias en los Saldos Inicial y Final de Caja del periodo auditado, entre las distintas fuentes de información. Lo anterior, debe ser comunicado a la Contraloría Interna, conforme al plazo establecido en el Decreto Universitario N° 632, del 28 de marzo de 2003, lo que servirá de base para concluir con el proceso de auditoría sobre la materia, y con ello lograr una mayor eficiencia en el sistema de control interno.

Atentamente,



MARCELA OJEDA FUENTEALBA
AUDITOR INTERNO



Anexo N° 1

FLUJO DE CAJA REAL - DICIEMBRE DE 2014

	M\$
INGRESOS DEL MES (Dic. 2014)	2.405.963
Transferencias del sector público	1.333.500
Recaudaciones	959.766
Transferencias internas	85.486
Crédito con Aval del Estado	-
Aportes y reintegros I.P. Los Lagos	27.211
Otras Ventas de Bienes	-
Otros ingresos	-
EGRESOS DEL MES (Dic. 2014)	2.261.106
Remuneraciones, LIR y otros	974.714
Honorarios	470.783
Proveedores, Arriendos, Consumos Básicos	379.744
Obras Plan de Inversiones	4.418
Otros egresos	227.336
Impuestos	90.110
Obligaciones Financieras	105.808
Leasing	8.193
RESULTADO MES DE DICIEMBRE (Superávit Mensual)	144.857

	M\$
SALDO INICIAL DE CAJA (Saldo Final Nov. 2014)	408.108
(Mas) RESULTADO DEL MES DE DICIEMBRE	144.857
RESULTADO FINAL DE CAJA (Acumulado a Dic. 2014)	552.965



Anexo N° 2

FLUJO DE CAJA REAL - AÑO 2014

	M\$
INGRESOS DEL AÑO (2014)	21.542.942
Transferencias del sector público	7.943.197
Recaudaciones	9.488.757
Transferencias internas	1.437.773
Crédito con Aval del Estado	1.530.198
Aportes y reintegros I.P. Los Lagos	234.793
Otras Ventas de Bienes	525.000
Otros ingresos	383.224

EGRESOS DEL AÑO (2014)	22.435.366
Remuneraciones, LIR y otros	10.166.275
Honorarios	3.300.187
Proveedores, Arriendos, Consumos Básicos	4.151.391
Obras Plan de Inversiones	633.570
Otros egresos	1.922.202
Impuestos	924.141
Obligaciones Financieras	1.260.604
Leasing	76.996
RESULTADO DEL AÑO (Déficit)	(892.424)

	M\$
(+)SALDO INICIAL DE CAJA (Saldo Final Dic. 2013)	1.445.387
RESULTADO FINAL DE CAJA (Acumulado a Dic. 2014)	552.965