



## **INFORME DE AUDITORIA N° 09/2016**

**VICERRECTORIA** : De Administración y Finanzas.  
**UNIDAD** : Dirección de Gestión Financiera.  
**REFERENCIA** : Informe revisión de la Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2016.  
**FECHA** : 09 de septiembre de 2016.

Para facilitar la presentación del contenido del presente informe, éste se ha dividido en:

|    | <b><u>ASPECTOS</u></b>     |
|----|----------------------------|
| 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 2016.

### **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 2016, 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° 123, de fecha 28 de diciembre de 2015.
  - 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 2016), 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 2016, la Universidad cuenta con un Presupuesto inicial aprobado de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 29.284.395.120, según Decreto Afecto N°123, de fecha 28 de diciembre de 2015, el cual fue traspasado íntegramente al Sistema e-Delfos, conforme a lo verificado en el **Informe Presupuestario Consolidado**, generado con fecha 16 de agosto, en la columna "Presupuesto Inicial".





No obstante lo anterior, dicho Informe también presenta un "Presupuesto Vigente" de Ingresos que asciende a \$ 35.694.975.046 y de Gastos que asciende a \$ 34.013.957.291.-

Sobre el particular, según consta en Extracto de Acta de séptima sesión ordinaria del Consejo Superior, de fecha 29 de agosto de 2016, se tomó conocimiento que el referido Cuerpo Colegiado aprobó modificación presupuestaria a junio de 2016, de los siguientes ítems:

| INGRESOS                           | AUMENTOS<br>(\$)     | DISMINUCIONES<br>(\$) | MODIFICACIÓN<br>(\$) |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Venta de Bienes y Servicios        | 535.578.114          | -                     | 535.578.114          |
| Transferencias Sector Público      | 2.789.314.516        | -                     | 2.789.314.516        |
| Saldo Inicial de Caja              | 3.927.859.361        | -                     | 3.927.859.361        |
| <b>Total Modificación Ingresos</b> | <b>7.252.751.991</b> | -                     | <b>7.252.751.991</b> |

  

| GASTOS                       | AUMENTOS<br>(\$)     | DISMINUCIONES<br>(\$) | MODIFICACIÓN<br>(\$) |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Gastos en Personal           | 1.943.454.578        | -                     | 1.943.454.578        |
| Compra de Bienes y Servicios | 942.573.674          | -                     | 942.573.674          |
| Transferencias               | 830.054.705          | 40.000.000            | 790.054.705          |
| Inversión Real               | 533.807.502          | -                     | 533.807.502          |
| Compromisos Pendientes       | 850.000.000          | -                     | 850.000.000          |
| Saldo Final de Caja          | 2.192.861.532        | -                     | 2.192.861.532        |
|                              | <b>7.292.751.991</b> | <b>40.000.000</b>     | <b>7.252.751.991</b> |

Al respecto, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, ha efectuado las gestiones pertinentes con el propósito que dicho acto administrativo modificador del Presupuesto 2016, sea debidamente tomado razón por la Contraloría General de la República, a través de Decreto Afecto.

## II. Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2016.

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 2016, proporcionado por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, indica el siguiente resultado:

| ITEM                         | Presupuesto Anual<br>(\$) | Compromisos acumulados Ingresos/Gastos<br>(\$) | Compromisos acumulados Ingresos/Gastos % | Ejecutado Ingresos/Gastos<br>(\$) | Ejecutado Ingresos/Gastos % |
|------------------------------|---------------------------|--|--|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Ingresos Totales</b>      | 29.284.395.120            | 21.374.190.790                                 | 73%                                      | 20.603.189.719                    | 70%                         |
| <b>Gastos Totales</b>        | 29.284.395.120            | 16.942.134.675                                 | 58%                                      | 14.676.512.622                    | 50%                         |
| <b>Superávit del periodo</b> |                           | <b>4.432.056.115</b>                           |  | <b>5.926.677.097</b>              |                             |





**Interpretación:**

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometió un monto de \$ 21.374.190.790. No obstante, se percibieron ingresos efectivos por un monto de \$ 20.603.189.719, que representan un 70% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutó un monto de \$ 14.676.512.622. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 16.942.134.675, que representa un 58% del presupuesto anual autorizado.
- El resultado indica un superávit presupuestario de \$ 4.432.056.115, (total de ingresos comprometidos menos total de gastos comprometidos), incluidos recursos institucionales y de Proyectos con financiamiento externo.

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   | 3.136.930.376               | 1.363.363.966          | 43%        | 1.395.234.815        | 44%        |
| Renta de inversiones          | 768.908.000                 | 171.716.203            | 22%        | 165.160.568          | 21%        |
| <b>Aranceles de Matrícula</b> |                             |                        |            |                      |            |
| Derechos básicos de matrícula | 503.292.750                 | 373.495.047            | 74%        | 517.775.879          | 103%       |
| Aranceles por pago directo    | 14.654.688.385              | 4.445.324.531          | 30%        | 3.385.724.403        | 23%        |
| Aranceles de Postgrado        | 131.838.355                 | 57.880.355             | 44%        | 88.967.057           | 67%        |
| <b>Sub-Total</b>              | <b>15.289.819.490</b>       | <b>4.876.699.933</b>   | <b>32%</b> | <b>3.992.467.339</b> | <b>26%</b> |
| <b>Total</b>                  | <b>19.195.657.866</b>       | <b>6.411.780.102</b>   | <b>33%</b> | <b>5.552.862.722</b> | <b>29%</b> |

**Interpretación:**

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió \$ 5.552.862.722, que representa un 29% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 6.411.780.102, que equivale a un 33%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 1.395.234.815, lo que equivale a un 44%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Renta de Inversiones**, se percibió un monto total de \$ 165.160.568, lo que equivale a un 21%.





- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 3.992.467.339, lo que representa un 26%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.876.699.933 que equivale a un 32% del total.

## 2.2 Venta de Activos

| ITEM                         | Presupuesto Autorizado (\$) | Ingresos Comprometidos |             | Ingresos Percibidos |             |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                              |                             | (\$)                   | %           | (\$)                | %           |
| Venta de Activos Físicos     | -                           | 550.000                | 100%        | 550.000             | 100%        |
| Venta de Activos Financieros | -                           | -                      | -           | -                   | -           |
| <b>Total</b>                 | -                           | <b>550.000</b>         | <b>100%</b> | <b>550.000</b>      | <b>100%</b> |

### Interpretación:

- Sobre el particular, se tomó conocimiento, que en el ítem **Venta de Activos Físicos**, se comprometió y percibió un monto total de \$ 550.000, por concepto de venta no habitual de bienes dados de baja del inventario institucional, a la empresa Jardín Las Quemas Ltda., en el mes de junio de 2016.

## 2.3 Transferencias

| ITEM                              | Presupuesto Autorizado (\$) | Ingresos Comprometidos |             | Ingresos Percibidos  |             |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|----------------------|-------------|
|                                   |                             | (\$)                   | %           | (\$)                 | %           |
| Transferencias del sector privado | 20.000.000                  | 15.563.361             | 78%         | 15.563.361           | 78%         |
| Transferencias del sector público | 4.084.388.762               | 6.473.372.559          | 158%        | 6.715.067.059        | 164%        |
| <b>Total</b>                      | <b>4.104.388.762</b>        | <b>6.488.935.920</b>   | <b>158%</b> | <b>6.730.630.420</b> | <b>164%</b> |

### Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 6.730.630.420, que representa un 164%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Transferencias del sector público**, se percibió un monto total de \$ 6.715.067.059, lo que representa un 164% del total.

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyen entre otros ingresos, recursos provenientes de Becas de Educación Superior (Mineduc, DAEL, etc.) 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                                    | 2.922.456.000               | 1.778.317.000          | 61%        | 1.778.317.000        | 61%        |
| Aporte Fiscal Indirecto                                  | 13.761.000                  | -                      | -          | -                    | -          |
| Pagarés Universitarios Tesorería General de la República | -                           | -                      | -          | -                    | -          |
| <b>Total</b>   | <b>2.936.217.000</b>        | <b>1.778.317.000</b>   | <b>61%</b> | <b>1.778.317.000</b> | <b>61%</b> |

### Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se percibió un monto de \$ 1.778.317.000, que representa un 61% del total presupuestado, lo que está dado por ingresos en el ítem "Aporte Fiscal Directo".

## 2.5 Recuperación de otros Préstamos

| ITEM                                    | Presupuesto Autorizado (\$) | Ingresos Comprometidos |            | Ingresos Percibidos |            |
|---|-----------------------------|------------------------|------------|---------------------|------------|
|   |                             | (\$)                   | %          | (\$)                | %          |
| Préstamos Inc. 3°, Art. 70° Ley 18.591. | 1.028.000.000               | 894.000.000            | 87%        | 894.000.000         | 87%        |
| Otros préstamos                         | 1.000.000                   | 1.384.643              | 138%       | 1.673.809           | 167%       |
| <b>Total</b>                            | <b>1.029.000.000</b>        | <b>895.384.643</b>     | <b>87%</b> | <b>895.673.809</b>  | <b>87%</b> |

### Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Recuperación de otros Préstamos**, se percibió un monto de \$ 894.000.000, que representa un 87% del total presupuestado, lo que principalmente está dado por ingresos en el ítem "**Préstamos Inc. 3°, Art. 70° de la Ley N° 18.591**".

## 2.6 Otros Ingresos – Leyes Especiales

| ITEM                      | Presupuesto Autorizado (\$) | Ingresos Comprometidos |            | Ingresos Percibidos |            |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|---------------------|------------|
|                           |                             | (\$)                   | %          | (\$)                | %          |
| Ingresos Leyes Especiales | 533.197.679                 | 385.429.951            | 72%        | 231.362.594         | 43%        |
| <b>Total</b>              | <b>533.197.679</b>          | <b>385.429.951</b>     | <b>72%</b> | <b>231.362.594</b>  | <b>43%</b> |



### Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 231.362.594, que representa un 43% 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<br>(\$) | Gastos Comprometidos |            | Gastos Ejecutados    |            |
|-----------------------|--------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|                       |                                | (\$)                 | %          | (\$)                 | %          |
| Directivos            | 258.000.000                    | 127.849.516          | 50%        | 127.849.516          | 50%        |
| Académicos            | 7.218.206.292                  | 3.261.917.345        | 45%        | 3.261.988.438        | 45%        |
| No académicos         | 5.367.719.515                  | 2.605.325.787        | 49%        | 2.605.921.086        | 49%        |
| Honorarios            | 4.036.184.885                  | 3.344.184.438        | 83%        | 2.156.531.016        | 53%        |
| Viáticos              | 205.416.923                    | 102.956.465          | 50%        | 89.397.669           | 44%        |
| Horas extraordinarias | 26.000.000                     | 20.632.254           | 79%        | 20.632.254           | 79%        |
| Aportes patronales    | 218.954.100                    | 46.076.841           | 21%        | 46.076.841           | 21%        |
| <b>Total</b>          | <b>17.330.481.715</b>          | <b>9.508.942.646</b> | <b>55%</b> | <b>8.308.396.820</b> | <b>48%</b> |

### Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 8.308.396.820, que equivale a un 48%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 9.508.942.646, que representa un 55% del total.
- Del total de gastos presupuestados por concepto de **Honorarios**, se pagó un monto de \$ 2.156.531.016, lo que equivale a un 53%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 3.344.184.438, que representa un 83% del total de presupuestado.





### 3.2 Bienes y Servicios de Consumo

| ITEM                                | Presupuesto Autorizado (\$) | Gastos Comprometidos |            | Gastos Ejecutados    |            |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|                                     |                             | (\$)                 | %          | (\$)                 | %          |
| Consumos básicos                    | 1.005.520.000               | 459.983.769          | 46%        | 397.183.945          | 40%        |
| Materiales de enseñanza             | 172.149.465                 | 15.383.768           | 9%         | 11.410.836           | 7%         |
| Servicios de impresión y publicidad | 411.984.563                 | 188.824.841          | 46%        | 113.064.995          | 27%        |
| Arriendo de inmuebles y otros       | 562.703.886                 | 290.335.709          | 52%        | 260.717.666          | 46%        |
| Gastos en Computación               | 74.722.305                  | 41.593.357           | 56%        | 30.420.242           | 41%        |
| Otros Servicios                     | 2.932.987.784               | 1.587.241.222        | 54%        | 1.126.251.037        | 38%        |
| <b>Total</b>                        | <b>5.160.068.003</b>        | <b>2.583.362.666</b> | <b>50%</b> | <b>1.939.048.721</b> | <b>38%</b> |

#### Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 1.939.048.721 que equivale a un 38%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.583.362.666, que representa un 50%.
- Respecto del ítem **Materiales de enseñanza**, se pagó un monto de \$ 11.410.836 que equivale a un 7%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 15.383.768, que equivale a un 9%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 1.126.251.037, que equivale a un 38%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.587.241.222, que representa un 54%, del total presupuestado.

### 3.3 Transferencias

| ITEM                              | Presupuesto Autorizado (\$) | Gastos Comprometidos |             | Gastos Ejecutados    |             |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
|                                   |                             | (\$)                 | %           | (\$)                 | %           |
| Becas Estudiantiles               | 645.000.000                 | 950.109.585          | 147%        | 940.803.585          | 146%        |
| Fondos Centrales de Investigación | 40.000.000                  | -                    | -%          | -                    | -%          |
| Fondos Centrales de Extensión     | -                           | -                    | -%          | -                    | -%          |
| Otras Transferencias              | 207.508.458                 | 136.435.562          | 66%         | 118.102.229          | 57%         |
| Anticipo a Proveedores            | -                           | 8.406.049            | 100%        | 7.419.421            | 100%        |
| <b>Total</b>                      | <b>892.508.458</b>          | <b>1.094.951.196</b> | <b>123%</b> | <b>1.066.325.235</b> | <b>119%</b> |

#### Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 1.066.325.235, que equivale a un 119%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.094.951.196.-
- Respecto del ítem **Becas Estudiantiles**, se pagó un monto de \$ 940.803.585, que equivale a un 146%.





UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS  
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### 3.4 Inversión real

| ITEM                   | Presupuesto Autorizado (\$) | Gastos Comprometidos |            | Gastos Ejecutados  |            |
|------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|--------------------|------------|
|                        |                             | (\$)                 | %          | (\$)               | %          |
| Maquinarias y Equipos  | 898.695.847                 | 336.334.193          | 37%        | 170.467.204        | 19%        |
| Terrenos y Edificios   | 1.042.947.725               | 48.751.691           | 5%         | 47.683.664         | 5%         |
| Proyectos de Inversión | 231.250.143                 | 18.298.307           | 8%         | 18.298.307         | 8%         |
| Operaciones de Leasing | 91.463.828                  | 24.128.524           | 26%        | 23.720.468         | 26%        |
| <b>Total</b>           | <b>2.264.357.543</b>        | <b>427.512.715</b>   | <b>19%</b> | <b>260.169.643</b> | <b>11%</b> |

#### Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se pagó un monto de \$ 260.169.643, que equivale a un 11% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 427.512.715, que representa un 19% de la Inversión real.
- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 170.467.204, que equivale a un 19% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 336.334.193, que representa un 37% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se pagó un monto de \$ 47.683.664, que equivale a un 5% del total presupuestado; cifra similar al monto presupuestariamente comprometido.

Cabe precisar que presupuestariamente se contempló en este ítem, entre otras inversiones, la adquisición de edificio ubicado en calle Guillermo Gallardo – Puerto Montt, por \$ 773.000.000 aprox. y la construcción de salas en pabellón Llanquihue – Campus Chuyaca, por \$ 150.000.000, aproximadamente.-

- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se comprometió y pago un monto de \$ 18.298.307, que equivale a un 8% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Operaciones de Leasing**, se pagó un monto de \$ 23.720.468, que equivale a un 26% del total presupuestado; cifra similar al monto presupuestariamente comprometido.





UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS  
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### 3.5 Inversión financiera

| ITEM                           | Presupuesto Autorizado (\$) | Gastos Comprometidos |            | Gastos Ejecutados  |            |
|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|--------------------|------------|
|                                |                             | (\$)                 | %          | (\$)               | %          |
| Art. 70°, Inc. 3°, Ley 18.591. | 1.118.000.000               | 902.016.925          | 81%        | 902.016.925        | 81%        |
| Otros préstamos                | 1.000.000                   | -                    | 0%         | -                  | 0%         |
| <b>Total</b>                   | <b>1.119.000.000</b>        | <b>902.016.925</b>   | <b>81%</b> | <b>902.016.925</b> | <b>81%</b> |

#### Interpretación:

- Del total de **Inversión financiera**, se comprometió y pagó un monto de \$ 902.016.925, que equivale a un 81% del total presupuestado.

### 3.6 Amortización de la Deuda

| ITEM                                | Presupuesto Autorizado (\$) | Gastos Comprometidos |            | Gastos Ejecutados    |            |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|                                     |                             | (\$)                 | %          | (\$)                 | %          |
| <b>Servicio de la Deuda Interna</b> |                             |                      |            |                      |            |
| Gastos Financieros                  | -                           | 303.242.384          | -          | 303.242.384          | -          |
| Servicio de la Deuda Interna        | -                           | 340.226.420          | -          | 340.226.420          | -          |
| <b>Sub-Total</b>                    | <b>1.294.055.089</b>        | <b>643.468.804</b>   | <b>50%</b> | <b>643.468.804</b>   | <b>50%</b> |
| Compromisos pendientes              | 1.223.924.312               | 1.781.879.723        | 146%       | 1.557.086.474        | 127%       |
| <b>Total</b>                        | <b>2.517.979.401</b>        | <b>2.425.348.527</b> | <b>96%</b> | <b>2.200.555.278</b> | <b>87%</b> |

#### Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 2.200.555.278, que equivale a un 87% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 2.425.348.527 que representa un 96% de la amortización presupuestada.
  - Respecto del ítem **Compromisos Pendientes**, se pagó un monto de \$ 1.557.086.474, que equivale a un 127% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.781.879.723, que representa un 146% 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 Flujo de Caja Operacional al 30 de junio de 2016 (incluidos recursos operacionales y de proyectos externos sin cuenta corriente), presentaba un saldo de \$ 1.651.696.506 (**Anexo N° 1**), segregado en los siguientes ítems:





| Conceptos                                       | Saldo al 30-06-2016 (\$) |
|---|--------------------------|
| Cuentas corrientes operacionales – Osorno       | 279.045.363              |
| Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt | 34.835.113               |
| Cuentas corrientes operacionales – Santiago     | 12.755.104               |
| Cuenta corriente operacional Coyhaique          | 95.012                   |
| Cuenta corriente UPA                            | 9.787.627                |
| Cuenta corriente BBVA - Plan de Inversiones     | 101.531.053              |
| Fondos Mutuos Plan de Inversiones               | 370.000.000              |
| Fondos Mutuos Recursos Institucionales          | 753.827.000              |
| Recaudación por Caja                            | 89.820.234               |
| <b>Saldo de caja institucional</b>              | <b>1.651.696.506</b>     |

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

Sin embargo, se encontraban pendiente de pago y plazo vencido, los siguientes compromisos financieros:

| Conceptos <sup>(1)</sup>                          | Monto (\$)         |
|---|--------------------|
| Proveedores                                       | 150.907.284        |
| Honorarios (Académicos / Administrativos)         | 88.659.591         |
| Arriendos por Pagar                               | 13.571.350         |
| <b>Total compromisos pendientes al 30-06-2016</b> | <b>253.138.225</b> |

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

Del mismo modo, es preciso señalar que de acuerdo a la situación que presentan actualmente los alumnos beneficiarios de Crédito con Aval del Estado de años anteriores, sería exigible el pago de \$ 160.314.000, durante el año 2016.-

Finalmente, cabe consignar que durante el segundo semestre del presente año, se proyecta percibir ingresos por un monto aproximado de M\$ 7.800.649, por diversos conceptos, tales como: Financiamiento estatal para el acceso gratuito a Instituciones de Educación Superior, Becas estudiantiles, Fondo Solidario de Crédito Universitario, Aporte Fiscal Directo, entre otras transferencias del Estado, conforme al siguiente detalle:

| Conceptos                                   | Monto (M\$)      |
|---|------------------|
| Financiamiento Gratuidad Educación Superior | 4.576.203        |
| Becas de Educación Superior                 | 1.016.964        |
| Aporte Fiscal Directo                       | 973.577          |
| Aporte Fiscal Indirecto                     | 9.441            |
| Fondo Solidario Crédito Universitario       | 90.000           |
| Crédito con Aval del Estado                 | 1.134.464        |
| <b>Total ingresos proyectados</b>           | <b>7.800.649</b> |





UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## 5. CONCLUSIONES

5.1 El resultado del Informe Presupuestario Consolidado presenta un **superávit presupuestario de \$ 4.432.056.115** (total de ingresos menos total de gastos comprometidos), el cual debe ser considerado un resultado parcial, al 30 de junio de 2015, cuya interpretación requiere considerar, entre otros, los siguientes aspectos que tienen incidencia directa en el resultado de dicho Informe:

- Respecto de los Ingresos por concepto **Aranceles de Matrícula**, el sistema informático considera sólo los ingresos comprometidos y devengados al 30 de junio del presente año.
- Respecto de los Gastos no se aplica un criterio uniforme en el registro del sistema e-Delfos, en etapa de "Compromiso Presupuestario", dado que la generalidad de los gastos se comprometen y devengan a medida en que se incurre en ellos, salvo el ítem **Honorarios**, que compromete gastos correspondientes a todo el periodo 2016.

5.2 La Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de la Dirección de Gestión Financiera, debe determinar las acciones que serán implementadas y los plazos en que éstas serán concretadas, respecto de cada observación formulada en el presente informe de auditoría, lo cual debe ser comunicado a la Contraloría Interna en el plazo de 15 días hábiles, como se establece en el Decreto Universitario N° 632, del 28 de marzo de 2003.

Lo anterior, servirá de base para concluir con el proceso de auditoría sobre esta 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 ACUMULADO AL 30 DE JUNIO DE 2016

|   | M\$               |
|---|-------------------|
| <b>INGRESOS</b>                             | <b>12.785.862</b> |
| Transferencias del sector público           | 6.868.447         |
| Recaudaciones y otros ingresos              | 4.615.524         |
| Transferencias internas                     | 1.158.284         |
| Crédito con Aval del Estado                 | 143.607           |
| <b>EGRESOS</b>                              | <b>12.138.048</b> |
| Remuneraciones, LIR y otros                 | 5.847.748         |
| Honorarios                                  | 1.466.847         |
| Proveedores, Arriendos, Consumos Básicos    | 2.379.165         |
| Compromisos pendientes                      | 1.160.171         |
| Obras de Inversión                          | 104.712           |
| Impuestos                                   | 535.936           |
| Obligaciones Financieras                    | 643.469           |
| <b>RESULTADO</b>                            | <b>647.814</b>    |
| <b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>                | <b>1.003.882</b>  |
| (Mas) RESULTADO DEL PERIODO (ENERO – JUNIO) | 647.814           |
| <b>RESULTADO FINAL DE CAJA A JUNIO 2016</b> | <b>1.651.696</b>  |