



INFORME DE AUDITORIA N° 04/2017

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas
DIRECCIÓN : De Gestión Financiera.
REFERENCIA : Examen de la Ejecución Presupuestaria, año 2016.
FECHA : 03 de mayo de 2017.

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 2016.

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 2016, 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° 123, de fecha 28 de diciembre de 2015 y modificaciones presupuestarias oficializadas mediante Decretos Afectos N°s 183 y 189, ambos del año 2016.-
- 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 17 de abril pasado, remitido por la Unidad Gestión Contabilidad, Presupuesto e Inventario.

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 que ameriten ser informadas.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

4. DESARROLLO DE LA AUDITORIA.

I. Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior.

Se constató que para el año 2016, la Universidad contaba 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, siendo finalmente modificado por la suma total de \$ 39.003.582.227, conforme se indica en los Decreto Afectos N°s. 183 y 189, ambos de 2016.

II. Ejecución Presupuestaria, periodo enero - diciembre 2016.

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 2016, 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	39.003.582.227	38.816.470.637	99,5%	38.813.874.996	99,5%
Gastos Totales	39.003.582.227	31.612.024.047	81%	30.318.062.016	78%
Superávit del Periodo		7.204.446.590		8.495.812.980	

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometió un monto de \$38.816.470.637; de los cuales se percibieron como ingresos efectivos un monto de \$38.813.874.996, que representan un 99,5% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutaron un monto de \$ 30.318.062.016, que representa un 78% de los gastos proyectados. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 31.612.024.047, que representa un 81% de los gastos presupuestados.



- El resultado indica un superávit presupuestario de \$ 7.204.446.590, (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 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 17 de mayo del presente año.

- 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	3.330.707.629	2.838.262.518	85%	3.407.028.267	102%
Renta de inversiones	633.296.000	623.755.250	98%	630.236.616	100%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	534.334.750	461.277.697	86%	507.765.041	95%
Aranceles por pago directo	6.305.688.915	6.594.055.576	105%	5.916.680.904	94%
Aranceles de Postgrado	162.464.355	235.624.650	145%	187.737.399	116%
Sub-Total	7.002.488.020	7.290.957.923	104%	6.612.183.344	94%
Total	10.966.491.649	10.752.975.691	98%	10.649.448.227	97%

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió un monto de \$ 10.649.448.227 que representa un 97% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 10.752.975.691, que equivale a un 98%.
- Del total de ingresos por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 3.407.028.267, lo que equivale a un 102% del total presupuestado.

En el referido ítem, se incluye un monto ejecutado de \$ 676.284.668, por concepto de "Venta Bienes Año Anterior". Sobre el particular, se solicitó a la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, información sobre la composición del citado



monto, antecedentes que deberán ser remitidos durante la etapa de respuesta al presente Informe de Auditoría.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de Renta de Inversiones, se percibió un monto total de \$ 630.236.616, lo que equivale a un 100%.

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyen, entre otros, ingresos por concepto de dividendos del Instituto Profesional Los Lagos S.A., retiro de utilidades del Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda., entre otros.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 6.612.183.344, lo que representa un 94%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 7.290.957.923, que equivale a un 104% del total.

Al respecto, se solicitó a la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, información que permita explicar la desviación generada entre los ingresos presupuestados y los ingresos comprometidos por concepto de "Aranceles de Postgrado", antecedentes que deberán ser remitidos a esta Unidad de Control, durante la etapa de respuesta al presente Informe de Auditoría.

2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Activos Físicos	550.000	550.000	100%	550.000	100%
Activos Financieros	-	-	-	-	-
Total	550.000	550.000	100%	550.000	100%

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 Quemadas Ltda., en el mes de junio de 2016.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	51.767.167	65.920.577	127%	65.920.577	127%
Transferencias del sector público	18.334.447.558	18.170.877.232	99%	18.448.613.732	101%
Total	18.386.214.725	18.236.797.809	99%	18.514.534.309	101%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 18.514.534.309, que representa un 101%, 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	2.751.894.000	2.750.051.000	100%	2.750.051.000	100%
Aporte Fiscal Indirecto	9.441.000	9.441.000	100%	9.441.000	100%
Total	2.761.335.000	2.759.492.000	100%	2.759.492.000	100%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se comprometió y percibió un monto de \$ 2.759.492.000, que representa un 100% 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	940.000.000	912.590.482	97%	912.590.482	97%
Otros préstamos	2.000.000	1.504.643	75%	2.373.635	119%
Total	942.000.000	914.095.125	97%	914.964.117	97%



Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Recuperación de otros Préstamos**, se percibió un monto de \$ 914.964.117, que representa un 97% 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	533.197.679	738.766.838	139%	561.093.169	105%
Total	533.197.679	738.766.838	139%	561.093.169	105%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 561.093.169, que representa un 105% de lo presupuestado.

Sobre el particular, se solicitó a la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, información respecto de la composición del Sub-ítem "Otros Ingresos no clasificados", antecedentes que deberán ser remitidos a esta Unidad de Control, durante la etapa de respuesta al presente Informe de Auditoría.

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

3.1 Gastos en Personal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Directivos	258.000.000	256.741.326	100%	256.741.326	100%
Académicos	6.812.177.182	6.822.322.801	100%	6.822.775.244	100%
No académicos	5.283.143.849	5.329.050.763	101%	5.329.921.330	101%
Honorarios	6.473.489.864	5.993.474.648	93%	5.615.613.760	87%
Viáticos	360.285.122	236.543.916	66%	233.515.337	65%
Horas extraordinarias	34.000.000	32.071.525	94%	32.071.525	94%
Aportes patronales	220.192.570	95.077.859	43%	95.077.859	43%
Total	19.441.288.587	18.765.282.838	97%	18.385.716.381	95%



Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 18.385.716.381, que equivale a un 95%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 18.765.282.838, que representa un 97% del total.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	1.194.830.629	1.095.902.795	92%	1.061.675.803	89%
Materiales de enseñanza	81.057.308	48.223.697	59%	44.806.326	55%
Servicios de impresión y publicidad	553.705.340	482.698.209	87%	389.197.922	70%
Arriendo de inmuebles y otros	641.778.359	596.005.358	93%	571.804.997	89%
Gastos en Computación	113.540.837	87.219.629	77%	80.033.747	70%
Otros Servicios	4.437.100.932	3.552.219.614	80%	3.069.122.308	69%
Total	7.022.013.405	5.862.269.302	83%	5.216.641.103	74%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 5.216.641.103 que equivale a un 74%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 5.862.269.302, que representa un 83%.
- Respecto del ítem **Materiales de enseñanza**, se pagó un monto de \$ 44.806.326 que equivale a un 55%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 48.223.697, que equivale a un 59%, del total presupuestado.

Sobre el particular, es dable consignar, que se solicitó a la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, información que permita verificar los motivos por los cuales, en el ítem Materiales de Enseñanza, se comprometieron y ejecutaron gastos por un 59% y 55%, respectivamente, porcentajes inferiores a los inicialmente presupuestados, antecedentes que deberán ser remitidos a esta Unidad de Control, durante la etapa de respuesta al presente Informe de Auditoría.

- Respecto del ítem **Servicios de impresión y publicidad**, se pagó un monto de \$ 389.197.922, que equivale a un 70%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 482.698.209, que equivale a un 87%, del total presupuestado.



- Respecto del ítem **Gastos en Computación**, se pagó un monto de \$ 80.033.747, que equivale a un 70%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 87.219.629, que representa un 77%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 3.069.122.308, que equivale a un 69%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 3.552.219.614, que representa un 80%, del total presupuestado.

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	1.295.000.000	1.194.292.306	92%	1.193.371.508	92%
Fondos Centrales de Investigación	-	-	-	-	-
Fondos Centrales de Extensión	-	-	-	-	-
Otras Transferencias	388.563.163	337.466.988	87%	336.466.988	87%
Anticipo a Proveedores	-	1.937.252	100%	1.937.252	100%
Total	1.683.563.163	1.533.696.546	91%	1.531.775.748	91%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 1.531.775.748, que equivale a un 91%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.533.696.546.-
- Respecto del ítem **Becas Estudiantiles**, se pagó un monto de \$ 1.193.371.508, que equivale a un 92%.
- Respecto del ítem **Otras Transferencias**, se pagó un monto de \$ 336.466.988, que equivale a un 87%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 337.466.988.-

Sobre el particular, se ha constatado que en este ítem se han registrado transferencias al Servicio de Bienestar, Consejo de Rectores, Federación de Estudiantes, emprendedores del INER Los Lagos (Incubadora de Negocios de Emprendimientos Regionales), y devolución de remesas a entidades patrocinadoras (Innova CORFO, MECESUP) entre otros.



3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	1.655.677.170	928.727.912	56%	783.390.240	47%
Vehículos	30.000.000	27.710.273	92%	27.710.273	92%
Terrenos y Edificios	455.131.691	394.995.880	87%	389.241.707	86%
Proyectos de Inversión	69.550.297	19.421.451	28%	18.298.307	26%
Operaciones de Leasing	91.463.828	85.949.238	94%	77.095.001	84%
Total	2.301.822.986	1.456.804.754	63%	1.295.735.528	56%

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se pagó un monto de \$ 1.295.735.528, que equivale a un 56% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.456.804.754, que representa un 63% de la Inversión real.
- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 783.390.240, que equivale a un 47% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 928.727.912, que representa un 56% del total presupuestado.

Sobre el particular, es dable consignar, que se solicitó a la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, información que permita verificar los motivos por los cuales, en el referido ítem, se comprometieron y ejecutaron gastos por un 56% y 47%, respectivamente, de los montos inicialmente presupuestados; antecedentes que deberán ser remitidos a esta Unidad de Control, durante la etapa de respuesta al presente Informe de Auditoría.

- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se pagó un monto de \$ 389.241.707, que equivale a un 86% del total presupuestado, que está dado principalmente por Obras menores de construcción efectuadas en el Campus Osorno y Sede Santiago.
- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, es preciso señalar que se solicitó a la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, información que permita verificar los motivos por los cuales, se comprometieron y ejecutaron gastos por un 28% y 26%, respectivamente, de los montos inicialmente presupuestados, antecedentes que deberán ser remitidos a esta Unidad de Control, durante la etapa de respuesta al presente Informe de Auditoría.



3.5 Inversión financiera

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Préstamo Art. 70°, Inc. 3°, Ley 18.591	940.000.000	915.196.919	97%	914.366.419	97%
Otros préstamos	1.000.000	120.000	12%	120.000	12%
Total	941.000.000	915.316.919	97%	914.486.419	97%

Interpretación:

- Del total de **Inversión financiera**, se pagó un monto de \$ 914.486.419, que equivale a un 97% del total presupuestado.

3.6 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna					
Gastos Financieros	595.023.742	594.143.305	100%	594.143.305	100%
Servicio de la Deuda Interna	699.031.347	695.693.620	100%	695.693.620	100%
Sub-Total	1.294.055.089	1.289.836.925	100%	1.289.836.925	100%
Compromisos pendientes	1.814.225.677	1.788.816.763	99%	1.683.869.912	93%
Total	3.108.280.766	3.078.653.688	99%	2.973.706.837	96%

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 2.973.706.837 que equivale a un 96% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 3.078.653.688 que representa un 99% de la amortización presupuestada.

4. Diferencias en los **Saldos Iniciales de Caja** del periodo 2016, entre las distintas fuentes de información:

- El Balance de Ejecución Presupuestaria Publicado, al 31 de diciembre de 2015, presenta un saldo final de caja de M\$ 5.369.737, lo cual debería corresponder al saldo inicial de caja para el año 2016.
- No obstante lo señalado precedentemente, de acuerdo a lo verificado en el Balance de Ejecución Presupuestaria del año 2016, según Sistema e-Delfos, el Saldo Inicial de Caja del periodo en análisis asciende a M\$ 5.413.793.-



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

5. Diferencias en los **Saldos Finales de Caja** del periodo 2016, entre las distintas fuentes de información:

- Se verificó que el Balance de Ejecución Presupuestaria e Informe Presupuestario Consolidado, correspondiente al periodo 2016, extraídos del sistema e-Delfos, no informa un 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, al 31 de diciembre de 2016, ascendía a M\$ 4.786.301; monto que incluye saldo de cuentas corrientes bancarias institucionales y de Proyectos con financiamiento externo.

III. **Flujo de Caja Institucional – Operacional, al 31 de diciembre de 2016.**

1. 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 31 de diciembre de 2016, incluido recursos operacionales y de proyectos externos sin cuenta corriente bancaria independiente, presentaba un saldo de \$ 3.231.714.765 (**Anexo N° 1**), segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo al 31-12-2016 (M\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	2.513.641
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	150.732
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	19.165
Cuenta corriente operacional Coyhaique	95
Cuenta corriente UPA	57.125
Cuenta corriente BBVA - Plan de Inversiones	471.531
Recaudación por Caja	19.426
Saldo de caja institucional	3.231.715

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

Cabe precisar que el saldo de cuentas corrientes operacionales contempla recursos provenientes de proyectos externos sin cuenta corriente bancaria independiente, por un monto de M\$ 722.321.-



2. Asimismo, se verificó que al 31 de diciembre de 2016, se encontraban pendiente de pago y plazo vencido, los siguientes compromisos financieros:

Conceptos ⁽¹⁾	Monto (\$)
Facturas y Arriendos por Pagar	152.731.685
Crédito con Aval del Estado exigible ⁽²⁾	120.319.000
Total compromisos pendientes al 31-12-2016	273.050.685

- (1) Información proporcionada por la Unidad Gestión Tesorería y Proveedores.
 No segrega compromisos pendientes asociados al Plan de Inversiones.
 (2) Deuda exigible de los periodos 2012 y 2013.

3. Finalmente, se tomó conocimiento que la información financiera proporcionada por la Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores, no contempla compromisos adquiridos a nivel institucional, por concepto de bienes y servicios, con factura o boleta de honorarios pendiente de recepción al 31 de diciembre de 2016. A saber:

- a) Órdenes de Compra emitidas durante el periodo 2016 y con recepción pendiente, por un monto aproximado de \$ 356.428.749.-
- b) Boletas de Honorarios, pendientes de recepción, por cuotas vencidas al 31 de diciembre de 2016, por un monto total de \$ 403.427.803, segregadas conforme al detalle:

Periodo	Monto (\$)
Cuotas vencidas s/ boleta honorarios, Año 2016.	365.447.599
Cuotas vencidas s/ boleta honorarios, Años anteriores.	37.980.204
Total	403.427.803

Fuente: Unidad Gestión de Personas.

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 2016, cuyo resultado según el **Informe Presupuestario Consolidado**, presenta un **superávit presupuestario de \$ 7.204.446.590** (total de ingresos comprometidos menos total de gastos comprometidos).



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- 5.2** Cabe consignar 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 Contabilidad, Presupuesto e Inventario), no ha publicado el Balance de Ejecución Presupuestaria, del periodo 2016. 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 2017, en un diario de circulación regional.
- 5.3** La Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de la Dirección de Gestión Financiera, debe proporcionar los antecedentes requeridos, respecto de las desviaciones consignadas en diversos ítems presupuestarios, expuestas en el presente Informe de Auditoría.

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 INSTITUCIONAL
(M\$) AÑO 2016

INGRESOS DEL AÑO (2016)	29.041.551
Transferencias del sector público	15.273.319
Recaudaciones y otros ingresos	10.051.054
Transferencias internas	2.437.324
Crédito con Aval del Estado	1.279.854

EGRESOS DEL AÑO (2016)	26.813.718
Remuneraciones, LIR y otros	12.359.572
Honorarios	3.844.458
Proveedores, Bienes, Servicios y otros	5.040.636
Obras Plan de Inversión	369.273
Consumos Básicos	1.059.932
Impuestos	1.099.150
Obligaciones Financieras	1.289.837
Compromisos pendientes	1.229.419
Arriendos	521.441

RESULTADO DEL AÑO (Superávit)	2.227.833
--------------------------------------	------------------

(+)SALDO INICIAL DE CAJA (Saldo Final Dic. 2015)	1.003.882
RESULTADO FINAL DE CAJA (Acumulado a Dic. 2016)	3.231.715