



INFORME DE AUDITORIA N° 06/2017

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas.
UNIDAD : Dirección de Gestión Financiera.
REFERENCIA : Revisión de la Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2017.
FECHA : 08 de Septiembre 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 comprendido el examen de la ejecución presupuestaria del periodo transcurrido entre el 1° de enero y el 30 de junio de 2017.

En forma previa a la emisión del presente informe se confeccionó un preinforme, el cual fue remitido a la Dirección de Gestión Financiera, con el objeto que dicha instancia institucional formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran.

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 2017, 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° 190, de fecha 22 de diciembre de 2016 y modificación presupuestaria oficializada mediante Decreto Afecto N°12, de fecha 28 de junio de 2017.
- 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 2017), 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.

1. Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior.

1. Se verificó que para el año 2017, la Universidad contaba con un Presupuesto inicial aprobado de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 35.205.017.855, según Decreto Afecto N°190, de fecha 22 de diciembre de 2016, siendo finalmente modificado por la suma total de \$ 35.415.017.855, conforme se indica en el Decreto Afecto N° 12, de fecha 28 de junio de 2017.



No obstante lo anterior, dicho Informe también presenta un “Presupuesto Vigente” de Ingresos que asciende a \$ 36.798.730.262 y de Gastos que asciende a \$ 36.899.886.376; sin embargo, dichos ajustes y/o reitemizaciones con respecto al Presupuesto Inicial deben ser analizados y formalizados ante las instancias correspondientes durante el segundo semestre del presente año.

2. A nivel de Itemizaciones Presupuestarias, las diferencias más significativas, son las siguientes:

		Presupuesto Autorizado por Consejo Superior (\$)	Presupuesto Vigente según e-Delfos (\$)
	INGRESOS		
1.	Operación		
	- Venta de Bs. Y Servicios	3.091.028.330	3.471.954.749
	GASTOS		
1.	De Operación.		
	- Personal / Honorarios	5.300.053.182	6.151.97.359
	- Ser. de Imp., Publicidad	277.071.432	358.241.802
	- Otros Bs. y Servicios	3.138.128.327	3.576.300.210
2.	De Inversión		
	- Inversión Real	4.897.680.301	5.262.361.762
3.	De Amortización		
	- Compromisos pendientes	1.850.000.000	1.464.926.040

Sobre el particular, se procedió a consultar a la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, los motivos que originan las diferencias entre el presupuesto autorizado y el presupuesto disponible, informándose que las modificaciones en las cuentas de ingreso y gastos de operación e inversión, se encuentran explicadas por el inicio de nuevas actividades que no se encontraban consideradas al momento de formular presupuesto.

A su vez, en relación a los compromisos pendientes, se ha verificado que al elaborar el presupuesto, se produjo una sobreestimación de dicho ítem; sin embargo, actualmente se encuentran reflejados los compromisos efectivos que debe asumir la institución.



3. Como se señaló anteriormente, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, deberá analizar las diferencias presentadas y realizar las modificaciones presupuestarias que correspondan con el propósito que sean autorizadas por el Consejo Superior y posteriormente informadas a través de Decreto Afecto a la Contraloría General de la República.

II. Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2017.

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 2017, proporcionado por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, indica el siguiente resultado:

ITEM	Presupuesto Anual (\$)	Compromisos acumulados Ingresos/Gastos (\$)	Compromisos acumulados Ingresos/Gastos %	Ejecutado Ingresos/Gastos (\$)	Ejecutado Ingresos/Gastos %
Ingresos Totales	35.415.017.855	15.249.458.236	43%	13.374.324.436	38%
Gastos Totales	35.415.017.855	18.303.441.241	52%	15.299.575.647	43%
Resultado Presupuestario		(3.053.983.005)		(1.925.251.211)	

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometió un monto de \$ 15.249.458.236. No obstante, se percibieron ingresos efectivos por un monto de \$ 13.374.324.436, que representan un 38% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutó un monto de \$ 15.299.575.647. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 18.303.441.241, que representa un 52% del presupuesto anual autorizado.
- El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido y ejecutado, durante el primer semestre de 2017, respecto de los ingresos comprometidos y ejecutados durante el mismo periodo; no obstante, de acuerdo a lo informado por la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, se debe adicionar el saldo inicial de caja, situación que revierte dicho resultado.

Sobre el particular, dicha instancia financiera, consigna: "...el Saldo Real inicial de caja para el año 2017, de acuerdo a información de la Unidad de Tesorería y Proveedores asciende al monto de M\$ 8.611.365, que corresponde a saldos de cuentas operacionales institucionales y saldos en cuenta corrientes correspondientes a proyectos con financiamiento externo. Muchos de estos proyectos financian sus actividades con fondos que se percibieron en años anteriores y al no registrarse este



saldo en las columnas de Precompromiso – Compromiso- Devengo – Ejecuto, aparece como una sobreejecución”.

Bajo ese contexto, se informa remesas de algunos proyectos, por un monto total de \$ 2.345.235.572, ingresadas en diciembre 2016, no ejecutadas en ese periodo, cuyos valores financiarán egresos del año 2017.

Finalmente, durante la etapa de respuesta al preinforme de auditoría, la Dirección de Gestión Financiera, informa: “Considerando el saldo inicial de caja (\$ 8.611.365), la ejecución presupuestaria, al 30 de junio de 2017, presenta un saldo final de caja positivo de \$ 6.686.114”.

	<i>Ejecución Presupuestaria Al 30.06.2017 (M\$)</i>
<i>Saldo Inicial de Caja</i>	8.611.365
<i>Ingresos</i>	13.374.324
<i>(-) Egresos</i>	(15.299.575)
<i>Saldo Final de Caja</i>	6.686.114

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	3.091.028.330	1.475.823.572	48%	1.571.173.276	51%
Renta de inversiones	310.297.373	163.287.624	53%	150.277.168	48%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	490.660.310	465.863.188	95%	387.913.545	79%
Aranceles por pago directo	5.645.921.995	4.013.358.124	71%	2.227.914.371	39%
Aranceles de Postgrado	124.135.245	44.960.000	36%	56.390.911	45%
Sub-Total	6.260.717.550	4.524.181.312	72%	2.672.218.827	43%
Total	9.662.043.253	6.163.292.508	64%	4.393.669.271	45%

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió \$ 4.393.669.271, que representa un 45% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 6.163.292.508, que equivale a un 64%.



- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 1.571.173.276, lo que equivale a un 51%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Renta de Inversiones**, se percibió un monto total de \$ 150.277.168, lo que equivale a un 48%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 2.672.218.827, lo que representa un 43%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.524.181.312 que equivale a un 72% del total.

2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Venta de Activos Físicos	-	2.819.200	100%	2.819.200	100%
Venta de Activos Financieros	-	-	-	-	-
Total	-	2.819.200	100%	2.819.200	100%

Interpretación:

- Sobre el particular, se tomó conocimiento, que en el ítem **Venta de Activos Físicos**, se comprometió y percibió un monto total de \$ 2.819.200, generado por remate de camioneta Modelo Great Wall año 2009, vehículo dado de baja según Decreto Universitario N° 5198, de fecha 07 de diciembre de 2016.

2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	20.000.000	21.616.472	108%	21.616.472	108%
Transferencias del sector público	16.753.375.282	6.047.863.823	36%	6.047.863.823	36%
Total	16.773.375.282	6.069.480.295	36%	6.069.480.295	36%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 6.069.480.295, que representa un 36%.



- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Transferencias del sector público**, se percibió un monto total de \$ 6.047.863.823, lo que representa un 36% 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	2.751.894.000	1.698.038.000	62%	1.698.038.000	62%
Aporte Fiscal Indirecto	-	-	-	-	-
Pagarés Universitarios General de la República	-	-	-	-	-
Total	2.751.894.000	1.698.038.000	62%	1.698.038.000	62%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se percibió un monto de \$ 1.698.038.000, que representa un 62% 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. 3º, Art. 70º Ley 18.591.	1.000.000.000	1.039.500.000	104%	1.039.500.000	104%
Otros préstamos	1.000.000	1.134.243	113%	1.174.243	117%
Total	1.001.000.000	1.040.634.243	104%	1.040.674.243	104%

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Recuperación de otros Préstamos**, se percibió un monto de \$ 1.040.674.243, que representa un 104% 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	511.092.000	275.193.990	54%	169.643.427	33%
Total	511.092.000	275.193.990	54%	169.643.427	33%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 169.643.427, que representa un 33% 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 (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Directivos	264.650.425	130.735.556	49%	130.735.556	49%
Académicos	7.747.897.596	3.732.969.355	48%	3.732.969.355	48%
No académicos	5.971.823.373	2.963.200.559	50%	2.963.200.559	50%
Honorarios	5.300.053.182	4.103.964.806	77%	2.239.106.626	42%
Viáticos	216.722.490	122.131.078	56%	112.069.971	52%
Horas extraordinarias	30.000.000	26.748.777	89%	26.748.777	89%
Aportes patronales	314.346.809	52.718.736	17%	52.718.736	17%
Total	19.845.493.875	11.132.468.867	56%	9.257.549.580	47%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 9.257.549.580, que equivale a un 47%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 11.132.468.867, que representa un 56% del total.
- Del total de gastos presupuestados por concepto de **Honorarios**, se pagó un monto de \$ 2.239.106.626, lo que equivale a un 42%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.103.964.806, que representa un 77% del total de presupuestado.



3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	1.090.900.000	470.402.461	43%	401.595.665	37%
Servicios de impresión y publicidad	277.071.432	227.003.282	82%	131.141.826	47%
Arriendo de inmuebles y otros	529.270.921	287.436.080	54%	265.570.290	50%
Gastos en Computación	-	-	-	-	-
Otros Servicios	3.138.128.327	1.804.068.248	57%	1.157.036.304	37%
Total	5.035.370.680	2.788.910.071	55%	1.955.344.085	39%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 1.955.344.085 que equivale a un 39%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.788.910.071, que representa un 55%.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 1.157.036.304, que equivale a un 37%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.804.068.248, que representa un 57%, del total presupuestado.

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	930.000.000	565.524.939	61%	565.024.939	61%
Fondos Centrales de Investigación	-	-	-	-	-
Fondos Centrales de Extensión	-	-	-	-	-
Otras Transferencias	532.185.099	334.722.976	63%	313.464.915	59%
Anticipo a Proveedores	0	4.056.397	100%	4.056.397	100%
Total	1.462.185.099	904.304.312	62%	882.546.251	60%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 882.546.251, que equivale a un 60%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 904.304.312.-
- Respecto del ítem **Becas Estudiantiles**, se pagó un monto de \$ 565.024.939, que equivale a un 61%.



3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	940.039.112	430.328.911	46%	263.848.516	28%
Terrenos y Edificios	3.596.532.833	355.071.843	10%	355.071.843	10%
Proyectos de Inversión	80.000.000	-	-	-	-
Operaciones de Leasing	281.108.356	69.713.444	25%	68.100.998	24%
Total	4.897.680.301	855.114.198	17%	687.021.357	14%

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se pagó un monto de \$ 687.021.357, que equivale a un 14% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 855.114.198, que representa un 17% de la Inversión real.
- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 263.848.516, que equivale a un 28% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 430.328.911, que representa un 46% del total presupuestado.

Sin embargo, se encuentran pendientes de ejecución, diversas obras, entre las cuales se destaca la construcción del Edificio ITR en el Campus Chuyaca, cuyas Bases Administrativas de Licitación Pública, fueron remitidas a Contraloría Regional de Los Lagos, para la correspondiente Toma de Razón.

- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se comprometió y percibió un monto de \$ 355.071.843, que equivale a un 10% del total presupuestado.

Cabe precisar que en este Ítem se han ejecutado gastos asociados a la construcción de salas en pabellón Llanquihue – Campus Chuyaca, por \$ 150.000.000, aproximadamente.-

- Respecto del ítem **Operaciones de Leasing**, se pagó un monto de \$ 68.100.998, que equivale a un 24% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 69.713.444, que representa un 25% del total presupuestado.



3.5 Inversión financiera

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Art. 70°, Inc. 3°, Ley 18.591.	1.000.000.000	509.849.491	51%	509.849.491	51%
Otros préstamos	500.000	-	-	-	-
Total	1.000.500.000	509.849.491	51%	509.849.491	51%

Interpretación:

- Del total de **Inversión financiera**, se comprometió y pagó un monto de \$ 509.849.491, que equivale a un 51% del total presupuestado.

3.6 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna					
Gastos Financieros	562.746.036	276.735.756	49%	276.735.756	49%
Servicio de la Deuda Interna	761.041.864	371.472.463	49%	371.472.463	49%
Sub-Total	1.323.787.900	648.208.219	49%	648.208.219	49%
Compromisos pendientes	1.850.000.000	1.462.079.859	79%	1.357.550.443	73%
Total	3.173.787.900	2.110.288.078	66%	2.005.758.662	63%

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 2.005.758.662, que equivale a un 63% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 2.110.288.078 que representa un 66% de la amortización presupuestada.
- Respecto del ítem **Compromisos Pendientes**, se pagó un monto de \$ 1.357.550.443, que equivale a un 73% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.462.079.859, que representa un 79% 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 Saldo Real Final de Caja Institucional (recursos operacionales y de proyectos externos), al 30 de junio de 2017, asciende a \$ 5.998.686.822.-

Sobre el particular, durante la etapa de respuesta al Informe Preliminar, la Dirección de Gestión Financiera, señala: “*el mencionado saldo no consideró las inversiones en fondos mutuos que ascienden a \$ 800.000.000 (MM\$ 470 y MM\$ 330)*”.

Bajo dicho escenario, el saldo final de Caja, por M\$ 6.686.114, se compone según el siguiente detalle:

	Monto (M\$)
Saldo Final (Ctas. Ctes – Caja)	5.998.686
Inversión Fondos Mutuos	800.000
(-) Movimientos de caja sin efecto presupuestario	(112.572)
Saldo Final de Caja	6.686.114

Del mismo modo, se tomó conocimiento que el Flujo de Caja Operacional (recursos operacionales y de proyectos externos sin cuenta corriente propia), a esa misma fecha de corte, presentaba un saldo de \$ 2.739.815.662 (**Anexo N° 1**), segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo (\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	1.821.048.964
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	84.089.914
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	14.922.962
Cuenta corriente UPA	12.937.616
Cuenta corriente BBVA - Plan de Inversiones	1.499.322
Fondos Mutuos Plan de Inversiones	470.000.000
Fondos Mutuos Recursos Institucionales	330.000.000
Recaudación por Caja	5.316.884
Saldo de caja institucional	2.739.815.662

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No obstante, se encontraban pendiente de pago y plazo vencido, los siguientes compromisos financieros, operacionales:

Conceptos ⁽¹⁾	Monto (\$)
Proveedores	75.733.736
Honorarios (Académicos / Administrativos)	86.668.040
Total compromisos pendientes al 30-06-2017	162.401.776

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

Asimismo, 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 operacionales, existiendo Órdenes de Compra emitidas durante el primer semestre de 2017 - con recepción pendiente, por un monto aproximado de \$ 205.222.888.-

Además, de acuerdo a la situación que presentan actualmente los alumnos beneficiarios de Crédito con Aval del Estado de años anteriores, se estima que sería exigible el pago de \$ 59.748.000, durante el año 2017.-

5. Finalmente, cabe consignar que durante el segundo semestre del presente año, se proyecta percibir ingresos por un monto aproximado de M\$ 9.411.000, conforme al siguiente detalle:

Conceptos	Monto (M\$)
Aporte Fiscal Directo	1.011.000
Financiamiento Gratuidad Educación Superior	6.945.000
Becas	585.000
Crédito con Aval del Estado	870.000
Total ingresos proyectados	9.411.000



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

5. CONCLUSIONES

- 5.1 El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido y ejecutado, durante el primer semestre de 2017, respecto de los ingresos comprometidos y ejecutados durante el mismo periodo; no obstante, de acuerdo a lo informado por la Unidad de Contabilidad, Presupuesto e Inventario, se debe adicionar el saldo inicial de caja, situación que revierte dicho resultado.

De este modo, considerando el saldo inicial de caja, por un monto de \$ 8.611.365, la ejecución presupuestaria, al 30 de junio de 2017, presenta un saldo final de caja positivo de \$ 6.686.114.-

- 5.2 Finalmente, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, debe efectuar las gestiones necesarias para formalizar oportunamente, dentro del periodo presupuestario, los ajustes y reitemizaciones realizadas al Presupuesto inicial, aprobado por el Consejo Superior y sancionado mediante Decreto Afecto N° 190, de fecha 22 de diciembre de 2016.

Atentamente,

MARCELA OJEDA FUENTEALBA
AUDITOR INTERNO



Anexo N° 1

FLUJO DE CAJA OPERACIONAL ACUMULADO AL 30 DE JUNIO DE 2017

	M\$
INGRESOS	12.990.352
Transferencias del sector público	7.332.632
Recaudaciones y otros ingresos	3.988.592
Transferencias internas	1.669.128
EGRESOS	13.482.251
Remuneraciones, LIR y otros	6.752.873
Honorarios	1.526.553
Proveedores, Bienes, Servicios y Otros	1.820.480
Consumos Básicos	400.105
Arriendos	257.341
Compromisos pendientes	1.028.493
Obras de Inversión	465.796
Impuestos	582.402
Obligaciones Financieras	648.208
RESULTADO	(491.899)
(+) SALDO INICIAL DE CAJA	3.231.715
RESULTADO FINAL DE CAJA A JUNIO 2017	2.739.816