



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 05/2020

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas.
UNIDAD : Dirección de Gestión Financiera.
REFERENCIA : Revisión de la Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2020.
FECHA : 31 de agosto de 2020.

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 01 de enero y el 30 de junio de 2020, siendo realizado bajo la modalidad de trabajo remoto en el contexto de la pandemia del Coronavirus 2019 (COVID-19).

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

Los objetivos planteados han sido verificar la debida aplicación del presupuesto anual, establecer las principales desviaciones de las cuentas de ingresos y gastos presupuestarios e informar al Consejo Superior los resultados de la ejecución presupuestaria, obtenidos durante el primer semestre de 2020, tal como lo establece el Estatuto Orgánico de la Universidad

Campus Osorno

Av. Fuchslocher 1305
Teléfono +56 64 2333 000
Fax +56 64 2333 774
Osorno, Chile

Campus Puerto Montt

Camino a Chiquihue Km 6
Teléfono +56 65 2322 536
Puerto Montt, Chile

Sede Santiago

República 517
Barrio Universitario
Teléfono +56 02 2675 3057
Santiago, Chile

Sede Chiloé

Los Carrera 678
Teléfono 56 65 2322 409
Castro, Chile
Eleuterio Ramírez 348
Teléfono +56 65 2322 476
Ancud, Chile



www.ulagos.cl

ACREDITADA 4 AÑOS
Diciembre 2016 - Diciembre 2020
Gestión Institucional
Docencia de Pregrado
Vinculación con el Medio



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 2020, 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° 24, de fecha 19 de diciembre de 2019 y su modificación presupuestaria formalizada mediante Decreto Afecto N° 05, de fecha 26 de junio de 2020; ambos documentos debidamente aprobados por Contraloría Regional de Los Lagos.

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 2020), 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.

Campus Osorno

Av. Fuchslocher 1305
Teléfono +56 64 2333 000
Fax +56 64 2333 774
Osorno, Chile

Campus Puerto Montt

Camino a Chiquihue Km 6
Teléfono +56 65 2322 536
Puerto Montt, Chile

Sede Santiago

República 517
Barrio Universitario
Teléfono +56 02 2675 3057
Santiago, Chile

Sede Chiloé

Los Carrera 678
Teléfono 56 65 2322 409
Castro, Chile
Eleuterio Ramírez 348
Teléfono +56 65 2322 476
Ancud, Chile



www.ulagos.cl

ACREDITADA 4 AÑOS
Diciembre 2016 - Diciembre 2020
Gestión Institucional
Docencia de Pregrado
Vinculación con el Medio



4. DESARROLLO DE LA AUDITORIA.

I. Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior.

1. Se verificó que para el año 2020, la Universidad contaba con un “Presupuesto Inicial” de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 47.563.643.572, debidamente aprobado por el Consejo Superior y formalizado según Decreto Afecto N° 24, de fecha 19 de diciembre de 2019, correctamente ingresado al Sistema de Información eDelfos, validado a través del Informe Presupuestario Consolidado.

Sin perjuicio de lo descrito, el citado presupuesto ha sido modificado en la suma total de \$ 47.511.840.375, conforme se indica en el Decreto Afecto N° 05, de fecha 26 de junio de 2020.

No obstante lo anterior, se verificó que el Informe Presupuestario Consolidado también presenta un “Presupuesto Vigente” de Ingresos que asciende a \$ 48.397.010.876 y de Gastos que asciende a \$ 48.367.237.723; sin embargo, dichos ajustes y/o reitemizaciones deben ser analizados por la Dirección de Gestión Financiera, considerando el Presupuesto Total debidamente autorizado por el Consejo Superior, evaluando nuevas modificaciones a formalizar 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 Total Autorizado por Consejo Superior (\$)	Presupuesto Vigente según e-Delfos (\$)
	<u>INGRESOS</u>		
1.	<i>Operación</i>		
	- Venta de Bs. Y Servicios	4.452.995.085	4.600.020.355
2.	<i>Transferencias</i>		
	- Sector Público	20.718.393.259	21.455.657.379
	<u>GASTOS</u>		
1.	<i>De Operación.</i>		
	- Personal / Honorarios	6.309.307.449	7.009.913.104

Campus Osorno

Av. Fuchslocher 1305
Teléfono +56 64 2333 000
Fax +56 64 2333 774
Osorno, Chile

Campus Puerto Montt

Camino a Chiquihue Km 6
Teléfono +56 65 2322 536
Puerto Montt, Chile

Sede Santiago

República 517
Barrio Universitario
Teléfono +56 02 2675 3057
Santiago, Chile

Sede Chiloé

Los Carrera 678
Teléfono 56 65 2322 409
Castro, Chile
Eleuterio Ramírez 348
Teléfono +56 65 2322 476
Ancud, Chile



www.ulagos.cl

ACREDITADA 4 AÑOS
Diciembre 2016 - Diciembre 2020
Gestión Institucional
Docencia de Pregrado
Vinculación con el Medio



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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 2020.

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 2020, proporcionado por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, indica el siguiente resultado:

ITEM	Presupuesto	Compromisos acumulados	Compromisos acumulados	Ejecutado	Ejecutado
	Anual (\$)	Ingresos/Gastos (\$)	Ingresos/Gastos %	Ingresos/Gastos (\$)	Ingresos/Gastos %
Ingresos Totales¹	36.227.091.430	17.778.888.845	49%	15.052.348.267	42%
Gastos Totales²	41.334.795.930	22.278.924.760	54%	17.378.020.480	42%
Resultado Presupuestario		-4.500.035.915		-2.325.672.213	

Nota 1: Ítem "Ingresos Totales", no incluye Saldo Inicial de Caja, por \$ 11.284.748.945, informado e incorporado en el Presupuesto Anual autorizado por el Consejo Superior.

Nota 2: Ítem "Gastos Totales", no incluye Saldo Final de Caja estimado, por \$ 6.177.044.445, informado e incorporado en el Presupuesto Anual autorizado por el Consejo Superior.

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se ha comprometido un monto de \$17.778.888.845. No obstante, se percibieron ingresos efectivos por un monto de \$ 15.052.348.267, que representan un 42% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados, se ha ejecutado un monto de \$ 17.378.020.480.- No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 22.278.924.760, que representa un 54% del presupuesto anual autorizado.
- El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido durante el primer semestre de 2020, respecto de los ingresos comprometidos 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, por \$ 11.284.748.945; circunstancia que revierte dicho resultado.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

	(\$)
Ingresos Comprometidos	17.778.888.845
(+) Saldo Inicial de Caja	11.284.748.945
Total Ingresos Junio 2020	29.063.637.790
(-) Gastos Comprometidos	22.278.924.760
Resultado con Saldo Inicial	6.784.713.030

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	4.452.995.085	1.731.263.322	39%	1.595.194.138	36%
Renta de inversiones	562.314.372	49.889.165	9%	51.587.825	9%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	227.805.000	303.358.150	133%	214.575.658	94%
Aranceles por pago directo	4.400.632.114	3.327.517.610	76%	967.458.195	22%
Aranceles de Postgrado	88.384.071	71.615.378	81%	46.432.625	53%
Sub-Total	4.716.821.185	3.702.491.138	78%	1.228.466.478	26%
Total	9.732.130.642	5.483.643.625	56%	2.875.248.441	30%

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió \$ 2.875.248.441, que representa un 30% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 5.483.643.625, que equivale a un 56%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 1.595.194.138, lo que equivale a un 36% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.731.263.322, que equivale a un 39%.



- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Renta de Inversiones**, se percibió un monto total de \$ 51.587.825, lo que equivale a un 9% del total; siendo una cifra similar a los ingresos comprometidos en dicho ítem.

Sobre el particular, cabe precisar que entre los ingresos incorporados en el citado ítem, se identifican arriendos, recuperación de boletas de garantías, intereses asociados al mercado de capitales y otros ingresos por concepto de enajenación de acciones y derechos del IP y CFT Los Lagos. Este último concepto, comprende en mayor proporción la cifra presupuestada por Renta de Inversiones (\$400.000.000), transacción que se espera concretar durante el segundo semestre del presente año.

Respecto a los intereses asociados al mercado de capitales, se tomó conocimiento que, con fecha de corte 30 de junio 2020, existe una Inversión en Fondos Mutuos por un monto de \$1.100.000.000, recursos provenientes del empréstito bancario obtenido el año 2018, cuyos intereses se espera rescatar durante el segundo semestre.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 1.228.466.478, lo que representa un 26%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 3.702.491.138, que equivale a un 78% del total. Cabe mencionar, que los ingresos proyectados por este concepto, ya presentan una modificación presupuestaria, debidamente autorizada por el Consejo Superior, que significó una disminución de \$ 595.568.797.-

2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Activos Físicos	2.025.000.000	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-	-
Total	2.025.000.000	-	-	-	-

- Respecto del ítem **Activos Físicos**, se tiene una proyección de \$ 2.025.000.000, asociada al Plan de Reconversión de Activos, encontrándose pendiente de ejecución a la fecha del presente informe. Cabe señalar, que este ítem ya refleja una disminución presupuestaria aprobada por el Consejo Superior, relacionada a la venta del Fundo La Barra, por \$680.000.000.-

Campus Osorno

Av. Fuchslocher 1305
Teléfono +56 64 2333 000
Fax +56 64 2333 774
Osorno, Chile

Campus Puerto Montt

Camino a Chiquihue Km 6
Teléfono +56 65 2322 536
Puerto Montt, Chile

Sede Santiago

República 517
Barrio Universitario
Teléfono +56 02 2675 3057
Santiago, Chile

Sede Chiloé

Los Carrera 678
Teléfono 56 65 2322 409
Castro, Chile
Eleuterio Ramírez 348
Teléfono +56 65 2322 476
Ancud, Chile

www.ulagos.cl



ACREDITADA 4 AÑOS
Diciembre 2016 - Diciembre 2020
Gestión Institucional
Docencia de Pregrado
Vinculación con el Medio



2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	50.000.000	45.931.111	92%	45.931.111	92%
Transferencias del sector público	20.718.393.259	10.081.656.000	49%	10.081.656.000	49%
Total	20.768.393.259	10.127.587.111	49%	10.127.587.111	49%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 10.127.587.111, que representa un 49% del total; recursos percibidos principalmente desde el Sector Público, los cuales cuentan con una modificación presupuestaria, debidamente autorizada por el Consejo Universitario, que significó una disminución de \$ 696.988.176.-

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyen entre otros ingresos, recursos provenientes de Aporte Institucional de Universidades Estatales y Fondo de Fortalecimiento a Universidades Estatales, además del 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	2.726.792.000	1.824.309.000	67%	1.824.309.000	67%
Aporte Fiscal Indirecto	-	-	-	-	-
Recuperación Otros Préstamos	1.000.000				
Total	2.727.792.000	1.824.309.000	67%	1.824.309.000	67%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se comprometió y percibió un monto de \$ 1.824.309.000, que representa un 67% del total presupuestado, lo que está dado por ingresos en el ítem "Aporte Fiscal Directo".



2.5 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	973.775.529	343.349.109	35%	225.203.715	23%
Total	973.775.529	343.349.109	35%	225.203.715	23%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 225.203.715, que representa un 23% 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, cuya mayor proporción se percibe en el segundo semestre.

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

3.1 Gastos en Personal

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Directivos	307.868.873	150.986.734	49%	150.986.734	49%
Académicos	10.145.340.857	4.866.408.789	48%	4.866.408.789	48%
No académicos	7.203.340.988	3.658.778.375	51%	3.658.778.375	51%
Honorarios	6.309.307.449	5.082.565.925	81%	2.313.373.663	37%
Viáticos	260.428.108	44.773.078	17%	40.918.500	16%
Horas extraordinarias	35.000.000	21.017.081	60%	21.017.081	60%
Aportes patronales	344.720.278	172.663.847	50%	172.663.847	50%
Total	24.606.006.553	13.997.193.829	57%	11.224.146.989	46%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 11.224.146.989, que equivale a un 46%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 13.997.193.829, que representa un 57% del total.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Del total de gastos presupuestados por concepto de **Honorarios**, se pagó un monto de \$ 2.313.373.663, lo que equivale a un 37%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 5.082.565.925, que representa un 81% del total presupuestado.
- Del total de gastos presupuestados por concepto de **Viáticos**, se pagó un monto de \$40.918.500, lo que equivale sólo a un 16% del total estimado, cifra similar al gasto comprometido, producto de la contingencia sanitaria.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	1.201.223.528	427.446.325	36%	351.611.446	29%
Servicios de impresión y publicidad	454.916.569	126.635.063	28%	101.604.855	22%
Arriendo de inmuebles y otros	502.951.503	352.934.846	70%	271.783.462	54%
Otros Servicios	3.668.406.097	2.224.588.525	61%	1.293.334.424	35%
Total	5.827.497.697	3.131.604.759	54%	2.018.334.187	35%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 2.018.334.187, que equivale a un 35%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 3.131.604.759, que representa un 54%.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 1.293.334.424, que equivale a un 35%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.224.588.525, que representa un 61%, del total presupuestado.

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	160.000.000	62.016.008	39%	60.015.066	38%
Otras Transferencias	538.469.658	410.136.859	76%	367.971.753	68%
Anticipo a Proveedores	-	7.526.074	-	6.732.257	-
Total	698.469.658	479.678.941	69%	434.719.076	62%



Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 434.719.076, que equivale a un 62%. En tanto, se comprometió un monto de \$ 479.678.941, que equivale a un 69%, del monto total presupuestado.
- Respecto al ítem **Becas Estudiantiles**, la cifra comprometida alcanza un monto total de \$62.016.008, que representa un 39% de lo presupuestado. Cabe señalar, que este ítem al 30 de junio, aún no refleja la asignación de la Beca Excepcional por Alimentación COVID-19.

3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	1.678.545.721	176.337.075	11%	119.910.782	7%
Vehículos	7.600.000	7.450.000	98%	4.425.000	58%
Terrenos y Edificios	784.415.893	395.417.373	50%	319.171.802	41%
Proyectos de Inversión	2.423.524.017	163.221.626	7%	137.794.325	6%
Operaciones de Leasing	452.764.225	172.288.721	38%	164.746.815	36%
Total	5.346.849.856	914.714.795	17%	746.048.724	14%

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se ha pagado un monto de \$ 746.048.724, que equivale a un 14% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 914.714.795, que representa un 17% del presupuesto estimado.

Al respecto, cabe señalar que los ítems de inversión, se han visto postpuestos producto de la contingencia sanitaria, reflejándose en estos una disminución presupuestaria, debidamente autorizada por el Consejo Superior, por un monto de \$ 2.158.354.797.-

- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 119.910.782, que equivale a un 7% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 176.337.075, que representa un 11% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se pagó un monto de \$ 319.171.802, que equivale a un 41% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$395.417.373, que representa un 50% del presupuesto.



- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se comprometió un monto de \$ 163.221.626, que equivale sólo a un 7% del total presupuestado; similar al monto ejecutado.
- Respecto del ítem **Operaciones de Leasing**, se comprometió un monto de \$ 172.288.721, que equivale a un 38% del total presupuestado; cifra similar al monto ejecutado.

3.5 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna	2.065.467.773	1.032.851.364	50%	1.032.851.364	50%
Compromisos pendientes	2.790.504.393	2.722.881.072	98%	1.921.920.140	69%
Total	4.855.972.166	3.755.732.436	77%	2.954.771.504	61%

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se ha pagado un monto de \$ 2.954.771.504, que equivale a un 61% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 3.755.732.436, que representa un 77% de la amortización estimada.
 - Respecto del ítem **Compromisos Pendientes**, se pagó un monto de \$ 1.921.920.140, que equivale a un 69% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.722.881.072, que representa un 98% 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 2020, asciende a \$ 9.465.693.499.-

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 \$ 6.318.139.255, segregado en los siguientes ítems:

Campus Osorno

Av. Fuchslocher 1305
Teléfono +56 64 2333 000
Fax +56 64 2333 774
Osorno, Chile

Campus Puerto Montt

Camino a Chiquihue Km 6
Teléfono +56 65 2322 536
Puerto Montt, Chile

Sede Santiago

República 517
Barrio Universitario
Teléfono +56 02 2675 3057
Santiago, Chile

Sede Chiloé

Los Carrera 678
Teléfono 56 65 2322 409
Castro, Chile
Eleuterio Ramírez 348
Teléfono +56 65 2322 476
Ancud, Chile



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Conceptos	Saldo 30.06.2020 (\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	4.992.458.566
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	34.578.473
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	32.689.012
Cuentas corrientes operacionales – Chiloé	13.039.966
Cuenta corriente UPA	143.918.218
Depósito a Plazo ⁽¹⁾	1.100.000.000
Recaudación por Caja	1.455.020
Saldo de Caja Institucional	6.318.139.255

Nota: Recursos provenientes de empréstito bancario obtenido con el Banco Santander Chile, en Diciembre 2018.

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

Sobre el particular, mayor detalle del Flujo de Caja Operacional, al 30 de junio de 2020, se presenta en **Anexo N° 1**.

Sin perjuicio de los valores consignados en los párrafos anteriores, se tomó conocimiento que se encontraban pendiente de pago y plazo vencido, los siguientes compromisos financieros, operacionales:

Conceptos	Monto (\$)
Facturas por Pagar ⁽¹⁾	174.086.664
Honorarios (Académicos / Administrativos)	48.711.820
Arriendos por Pagar	4.779.159
Total compromisos pendientes al 30-06-2020	227.577.643

Nota⁽¹⁾: Se incluyen facturas emitidas en el mes de junio, por un monto total de \$ 121.733.759

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Gestión Tesorería y Proveedores.

Del mismo modo, se tomó conocimiento de la existencia de Órdenes de Compra emitidas durante el primer semestre de 2020, con recepción pendiente, por un monto aproximado de \$ 946.930.473, sin considerar servicios habituales y permanentes.

Campus Osorno

Av. Fuchslocher 1305
Teléfono +56 64 2333 000
Fax +56 64 2333 774
Osorno, Chile

Campus Puerto Montt

Camino a Chiquihue Km 6
Teléfono +56 65 2322 536
Puerto Montt, Chile

Sede Santiago

República 517
Barrio Universitario
Teléfono +56 02 2675 3057
Santiago, Chile

Sede Chiloé

Los Carrera 678
Teléfono 56 65 2322 409
Castro, Chile
Eleuterio Ramírez 348
Teléfono +56 65 2322 476
Ancud, Chile

www.ulagos.cl



ACREDITADA 4 AÑOS
Diciembre 2016 - Diciembre 2020
Gestión Institucional
Docencia de Pregrado
Vinculación con el Medio



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

5. Finalmente, cabe consignar que durante el segundo semestre del presente año, se proyecta percibir ingresos, por un monto aproximado de M\$ 10.300.000.- A saber:

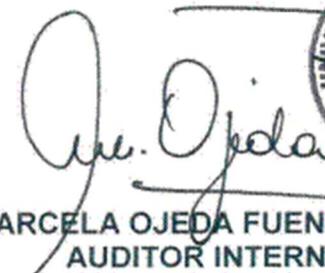
Conceptos	Monto (M\$)
Aporte Fiscal Directo	900.000
Financiamiento Gratuidad Educación Superior	8.100.000
Becas	350.000
Crédito con Aval del Estado	150.000
Fondo Solidario Crédito Universitario	800.000
Total ingresos proyectados	10.300.000

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Gestión Tesorería y Proveedores.

5. CONCLUSIONES

- 5.1 El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido durante el primer semestre de 2020, por un monto de \$ 4.500.035.915, respecto de los ingresos comprometidos durante el mismo periodo; lo cual debe ser considerado un resultado parcial, al 30 de junio de 2020, debido a que no considera el Saldo Inicial de Caja Institucional, por un monto total de \$ 11.284.748.945, cifra que al adicionarse al total de ingresos comprometidos, revierte dicha situación.
- 5.2 La Vicerrectoría de Administración y Finanzas debe efectuar las gestiones necesarias para formalizar oportunamente, dentro del periodo presupuestario, los nuevos ajustes y reitemizaciones realizadas al Presupuesto Total aprobado por el Consejo Superior y sancionado por la Contraloría General de la República, lo cual debe ser comunicado a la Contraloría Interna, con la finalidad de concluir con el proceso de auditoría sobre esta materia.

Atentamente,




MARCELA OJEDA FUENTEALBA
AUDITOR INTERNO

Campus Osorno

Av. Fuchslocher 1305
Teléfono +56 64 2333 000
Fax +56 64 2333 774
Osorno, Chile

Campus Puerto Montt

Camino a Chiquihue Km 6
Teléfono +56 65 2322 536
Puerto Montt, Chile

Sede Santiago

República 517
Barrio Universitario
Teléfono +56 02 2675 3057
Santiago, Chile

Sede Chiloé

Los Carrera 678
Teléfono 56 65 2322 409
Castro, Chile
Eleuterio Ramírez 348
Teléfono +56 65 2322 476
Aneud, Chile



www.ulagos.cl

ACREDITADA 4 AÑOS
Diciembre 2016 - Diciembre 2020
Gestión Institucional
Docencia de Pregrado
Vinculación con el Medio



ANEXO N° 1

FLUJO DE CAJA OPERACIONAL, AL 30 DE JUNIO DE 2020

CONCEPTOS	TOTAL (M\$)
SALDO INICIAL	7.254.593
INGRESOS	16.476.247
Transferencias del Sector Público	1.824.309
Otros Aportes Sector Público	2.079.822
Aranceles y Matrículas	9.068.138
Venta de Bienes y Servicios	1.511.620
Otros Ingresos	1.992.358
EGRESOS	17.412.701
Remuneraciones, Leyes Sociales, LIR y Otros	9.136.233
Honorarios	1.707.048
Proveedores y Otros	2.144.314
Consumos Básicos	351.611
Arriendos	274.084
Compromisos Pendientes	1.482.734
Inversión en Activo Fijo y Leasing	586.608
Impuestos	697.218
Préstamos bancarios	1.032.851
RESULTADO DEL PERIODO	(936.454)
RESULTADO ACUMULADO	6.318.139