



INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 06/2021

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas.
UNIDAD : Dirección de Gestión Financiera.
REFERENCIA : Revisión de la Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2021.
FECHA : 21 de septiembre de 2021.

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 2021, 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 2021, 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 Chingihue 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

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 2021, 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° 08, de fecha 22 de diciembre de 2020 y su modificación presupuestaria formalizada mediante Decreto Afecto N° 06, de fecha 29 de junio de 2021; 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 2021), 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 2021, la Universidad contaba con un “Presupuesto Inicial” de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 49.749.643.131, debidamente aprobado por el Consejo Superior y formalizado según Decreto Afecto N° 08, de fecha 22 de diciembre de 2020, correctamente ingresado al Sistema de Información eDelfos, validado a través del Informe Presupuestario Consolidado.

Sin perjuicio de lo descrito, a través de Decreto Afecto N° 06, de fecha 29 de junio de 2021, se formaliza modificación presupuestaria asociada a un aumento del Ítem denominado “Compromisos Pendientes”, afectando el Saldo Final de Caja Proyectado y conservando el monto total del Presupuesto Inicial, en \$ 49.749.643.131.-

2. No obstante lo anterior, se verificó que el Informe Presupuestario Consolidado también presenta un “Presupuesto Vigente” de Ingresos que asciende a \$ 50.067.053.898 y de Gastos que asciende a \$ 49.959.542.206.-

Sobre el particular, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, en conjunto con la Dirección de Gestión Financiera, deberán 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, durante el segundo semestre del presente año.

II. Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2021.

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 2021, proporcionado por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, indica el siguiente resultado:

Campus Osorno

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

Campus Puerto Montt

Camino a Chingihue 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

ITEM	Presupuesto	Compromisos acumulados	Compromisos acumulados	Ejecutado	Ejecutado
	Anual (\$)	Ingresos/Gastos (\$)	Ingresos/Gastos %	Ingresos/Gastos (\$)	Ingresos/Gastos %
Ingresos Totales¹	38.507.409.093	19.005.353.652	49%	16.281.469.959	42%
Gastos Totales²	42.991.389.328	21.175.272.747	49%	16.555.111.691	39%
Resultado Presupuestario		(2.169.919.095)		(273.641.732)	

Nota 1: Ítem "Ingresos Totales", no incluye Saldo Inicial de Caja según Presupuesto Autorizado, por \$ 11.242.234.038, autorizado por el Consejo Superior.

Nota 2: Ítem "Gastos Totales", no incluye Saldo Final de Caja estimado, por \$ 6.758.253.803, 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 \$19.005.353.652. No obstante, se percibieron ingresos efectivos por un monto de \$ 16.281.469.959, que representan un 42% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados, se ha ejecutado un monto de \$ 16.555.111.691.- No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 21.175.272.747, que representa un 49% del presupuesto anual autorizado.
- El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido durante el primer semestre de 2021, 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 \$ 11.044.692.404; circunstancia que revierte dicho resultado.

Conceptos	(\$)
Ingresos Comprometidos	19.005.353.652
(+) Saldo Inicial de Caja	11.044.692.404
Total (\$)	30.050.046.056
(-) Gastos Comprometidos	21.175.272.747
Resultado Final	8.874.773.309

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

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	4.326.042.262	949.459.670	22%	804.991.926	19%
Renta de inversiones	276.212.465	60.701.435	22%	55.391.864	20%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	248.062.252	216.639.800	87%	228.162.223	92%
Aranceles por pago directo	3.949.510.236	3.662.036.679	93%	1.263.283.584	32%
Aranceles de Postgrado	67.788.676	65.074.000	96%	74.041.173	109%
Sub-Total	4.265.361.164	3.943.750.479	92%	1.565.486.980	37%
Total	8.867.615.891	4.953.911.584	56%	2.425.870.770	27%

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió \$ 2.425.870.770, que representa un 27% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.953.911.584, que equivale a un 56%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 804.991.926, lo que equivale a un 19% del total; no obstante, se comprometió un monto de \$ 949.459.670, que equivale a un 22%.

Sobre el particular, se precisa que el menor compromiso presupuestario está dado, principalmente, por una disminución de los ingresos provenientes de la Unidad de Producción Acuícola, producto del servicio de maquila de peces, circunstancia que se revertiría durante el segundo semestre del presente año.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Renta de Inversiones**, se percibió un monto total de \$ 55.391.864, lo que equivale a un 20% del total; siendo una cifra similar a los ingresos comprometidos en dicho ítem.

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

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 1.565.486.980, lo que representa un 37%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 3.943.750.479, que equivale a un 92% del total.

2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Activos Físicos	2.180.000.000	130.000.000	6%	130.000.000	6%
Activos Financieros	-	-	-	-	-
Total	2.180.000.000	130.000.000	6%	130.000.000	6%

- Respecto del ítem **Venta Activos Físicos**, asociados al Plan de Reconversión de Activos, su materialización se encuentra pendiente de ejecución a la fecha del presente informe.

2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	50.000.000	25.305.739	51%	25.305.739	51%
Transferencias del sector público	23.334.009.574	11.010.672.413	47%	11.010.672.413	47%
Total	23.384.009.574	11.035.978.152	47%	11.035.978.152	47%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 11.035.978.152, que representa un 47% del total; recursos percibidos principalmente desde el Sector Público.

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	1.844.343.000	68%	1.844.343.000	68%
Aporte Fiscal Indirecto	-	-	-	-	-
Recuperación Otros Préstamos	1.000.000	-	-	134.864	13%
Total	2.727.792.000	1.844.343.000	68%	1.844.477.864	68%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se percibió un monto de \$ 1.844.477.864, que representa un 68% del total presupuestado, dado principalmente por ingresos en el ítem “Aporte Fiscal Directo”; siendo ligeramente superior al monto total comprometido bajo este concepto.

2.5 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	1.347.991.628	1.041.120.916	77%	845.143.173	63%
Total	1.347.991.628	1.041.120.916	77%	845.143.173	63%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 845.143.173, que representa un 63% 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.

Campus Osorno

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

Campus Puerto Montt

Camino a Chingihue 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. Respecto de los **Gastos Presupuestados**, las desviaciones más relevantes son:

3.1 Gastos en Personal

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Directivos	310.083.244	155.195.700	50%	155.195.700	50%
Académicos	11.248.860.052	5.378.397.069	48%	5.378.397.069	48%
No académicos	7.636.166.395	3.699.897.234	48%	3.699.897.234	48%
Honorarios	6.495.912.892	4.990.126.834	77%	2.161.238.962	33%
Viáticos	193.721.150	29.892.268	15%	25.433.268	13%
Horas extraordinarias	25.000.000	3.300.410	13%	3.300.410	13%
Aportes patronales	457.743.146	227.833.256	50%	227.833.256	50%
Total	26.367.486.879	14.484.642.771	55%	11.651.295.899	44%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 11.651.295.899, que equivale a un 44%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 14.484.642.771, que representa un 55% del total.
- Del total de gastos presupuestados por concepto de **Honorarios**, se pagó un monto de \$ 2.161.238.962, equivalente a un 33%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.990.126.834, que representa un 77% del total presupuestado.

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	1.000.913.528	367.311.469	37%	285.280.749	29%
Servicios de impresión y publicidad	327.185.821	85.458.750	26%	65.894.198	20%
Arriendo de inmuebles y otros	510.789.449	211.814.998	41%	202.503.258	40%
Otros Servicios	5.251.442.949	2.036.521.640	39%	1.211.815.112	23%
Total	7.090.331.747	2.701.106.857	38%	1.765.493.317	25%

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

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 1.765.493.317, que equivale a un 25%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.701.106.857, que representa un 38%.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 1.211.815.112, que equivale a un 23%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.036.521.640, que representa un 39%, del total presupuestado.

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	134.780.000	35.871.908	27%	30.819.339	23%
Otras Transferencias	271.073.592	120.893.293	45%	85.833.293	32%
Anticipo a Proveedores	-	2.166.326	100%	-	-%
Total	405.853.592	158.931.527	39%	116.652.632	29%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 116.652.632, que equivale a un 29%. En tanto, se comprometió un monto de \$ 158.931.527, que equivale a un 39%, del monto total presupuestado.
- Respecto al ítem **Becas Estudiantiles**, la cifra comprometida alcanza un monto total de \$35.871.908, que representa un 27% de lo presupuestado.

Cabe señalar, que este ítem al 30 de junio, aún no refleja la asignación de Becas internas a alumnos de pregrado.

3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	1.464.930.237	206.518.766	14%	126.034.991	9%
Terrenos y Edificios	1.730.110.237	102.750.913	6%	74.056.656	4%
Proyectos de Inversión	1.330.000.000	44.090.883	3%	44.090.883	3%
Operaciones de Leasing	475.178.632	218.842.444	46%	195.622.955	41%
Total	5.000.219.106	572.203.006	11%	439.805.485	9%

Campus Osorno

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

Campus Puerto Montt

Camino a Chingihue 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

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se ha pagado un monto de \$ 439.805.485, que equivale a un 9% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 572.203.006, que representa un 11% del presupuesto estimado.
- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 126.034.991, que equivale a un 9% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 206.518.766, que representa un 14% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se pagó un monto de \$ 74.056.656, que equivale a un 4% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 102.750.913, que representa un 6% del presupuesto.
- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se comprometió y pagó un monto de \$ 44.090.883, equivalente sólo a un 3% del total presupuestado.

Sobre el particular, se precisa que bajo dicho concepto se contempló recursos iniciales, por \$ 1.000.000.000, correspondientes a la obra de edificación en el Campus Puerto Montt; proceso que al 30 de junio no se ha concretado.

3.5 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
	(\$)	(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna	1.705.428.650	880.155.716	52%	880.155.716	52%
Compromisos pendientes	2.422.069.354	2.378.232.870	98%	1.701.708.642	70%
Total	4.127.498.004	3.258.388.586	79%	2.581.864.358	63%

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se ha pagado un monto de \$ 2.581.864.358, que equivale a un 63% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 3.258.388.586, que representa un 79% de la amortización estimada.
- Respecto del ítem **Compromisos Pendientes**, se pagó un monto de \$ 1.701.708.642, que equivale a un 70% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.378.232.870, que representa un 98% del total presupuestado.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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 2021, asciende a \$ 10.456.148.854.-

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 \$ 7.239.216.948, segregado en los siguientes ítems:

Conceptos	Saldo 30.06.2021 (\$)
Cuentas corrientes operacionales – Osorno	7.085.918.738
Cuentas corrientes operacionales - Puerto Montt	70.418.818
Cuentas corrientes operacionales – Santiago	37.686.031
Cuentas corrientes operacionales – Chiloé	27.596.657
Cuenta corriente UPA	17.596.704
Saldo de Caja Institucional	7.239.216.948

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

Sobre el particular, mayor detalle del Flujo de Caja Operacional, al 30 de junio de 2021, 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	182.496.875
Honorarios (Académicos / Administrativos)*	247.202.966
Arriendos por Pagar	9.258.887
Total compromisos pendientes al 30-06-2021	438.958.728

* Nota: Saldo de Convenios a Honorarios cursados 2021, pendientes de liquidar.

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

Campus Osorno

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

Campus Puerto Montt

Camino a Chingihue 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

Del mismo modo, se tomó conocimiento de la existencia de Órdenes de Compra emitidas durante el primer semestre de 2021, con recepción pendiente, por un monto aproximado de \$ 380.636.959, sin considerar servicios habituales y permanentes.

5. Finalmente, cabe consignar que durante el segundo semestre del presente año, se proyecta percibir ingresos, por un monto aproximado de M\$ 9.908.000.- A saber:

Conceptos	Monto (M\$)
Aporte Fiscal Directo	956.000
Financiamiento Gratuidad Educación Superior	7.517.000
Becas	235.000
Crédito con Aval del Estado	250.000
Fondo Solidario Crédito Universitario	950.000
Total ingresos proyectados	9.908.000

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

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

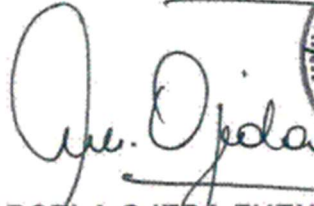


UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

5. CONCLUSIONES

- 5.1** El resultado presupuestario presenta un mayor gasto comprometido durante el primer semestre de 2021, por un monto de \$ 2.169.919.095 respecto de los ingresos comprometidos durante el mismo periodo; lo cual debe ser considerado un resultado parcial, al 30 de junio de 2021, debido a que no considera el Saldo Inicial de Caja Institucional, por un monto total de \$ 11.044.692.404, 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 Chingihue 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



ANEXO N° 1

FLUJO DE CAJA OPERACIONAL, AL 30 DE JUNIO DE 2021

CONCEPTOS	TOTAL (M\$)
SALDO INICIAL	7.764.823

INGRESOS	18.207.248
Transferencias del Sector Público	1.844.343
Otros Aportes Sector Público	1.218.288
Aranceles y Matrículas	11.289.447
Venta de Bienes y Servicios	557.173
Otros Ingresos	3.167.997
Venta de Bienes Inmuebles	130.000

EGRESOS	18.732.854
Remuneraciones, Leyes Sociales, LIR y Otros	9.233.409
Honorarios	1.623.830
Proveedores y Otros	4.319.503
Consumos Básicos	285.281
Arriendos	192.762
Compromisos Pendientes	1.330.915
Obras de Inversión	327.636
Impuestos	539.362
Préstamos bancarios	880.156

RESULTADO DEL PERIODO	(525.606)
------------------------------	------------------

RESULTADO ACUMULADO	7.239.217
----------------------------	------------------

Campus Osorno

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

Campus Puerto Montt

Camino a Chingihue 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