



INFORME DE AUDITORIA N° 03/2014

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas.
UNIDAD : Dirección de Gestión Financiera.
REFERENCIA : Informe final de revisión de la Ejecución Presupuestaria, año 2013.
FECHA : 07 de mayo de 2014.

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

	<u>ASPECTOS</u>
A.1	INTRODUCCION
A.2	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA
A.3	TRABAJO REALIZADO
A.4	DETALLE DE LAS OBSERVACIONES
A.5	CONCLUSIONES

A.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 2013.

A.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.

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

A.3 TRABAJO REALIZADO

A.3.1 Para efectos de facilitar el análisis de la ejecución presupuestaria del periodo 2013, 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° 152, de fecha 18 de diciembre de 2012 y la modificación presupuestaria oficializada mediante el Decreto Afecto N° 122, de fecha 20 de diciembre 2013.

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 16 de abril de 2013, remitido por la Vicerrectoría de Administración y Finanzas. 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.

A.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

A.4 DETALLE DE LAS OBSERVACIONES

I. Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior.

- Se verificó que durante el año 2013, la Universidad contó con un Presupuesto inicial aprobado de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 26.412.711.250, según Decreto Afecto N° 152, de fecha 18 de diciembre de 2012, siendo finalmente modificado por la suma total de \$31.363.355.448, conforme lo indica el Decreto Afecto N° 122, de fecha 20 de diciembre de 2013.

II. Ejecución Presupuestaria, periodo enero – diciembre 2013.

- 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 2013, 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	31.363.355.448	30.400.537.021	97%	30.299.095.451	97%
Gastos Totales	31.363.355.448	28.783.429.332	92%	26.990.513.676	86%
Superávit del periodo		1.617.107.689		3.308.581.775	

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometieron un monto de \$30.400.537.021. No obstante, se percibieron como ingresos efectivos un monto de \$30.299.095.451, que representan un 97% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutaron un monto de \$ 26.990.513.676. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 28.783.429.332, que representa un 92% de los gastos presupuestados.
- El resultado indica un superávit presupuestario de \$ 1.617.107.689, (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 del ejercicio

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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 16 de mayo del presente año.

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	3.071.091.870	2.391.443.183	78%	3.038.295.311	99%
Renta de inversiones	994.816.000	768.677.358	77%	769.027.653	77%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	894.261.194	818.460.661	92%	789.112.189	88%
Aranceles por pago directo	10.306.100.093	10.500.566.651	102%	9.840.548.149	95%
Aranceles de Postgrado	299.919.633	305.140.380	102%	248.056.553	83%
Sub-Total	11.500.280.920	11.824.167.632	101%	10.877.716.891	95%
Total	15.566.188.790	14.784.288.233	95%	14.685.039.855	94%

Interpretación:

- Del total de *Ingresos de Operación* presupuestados, se percibió \$ 14.685.039.855, que representa un 94% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 14.784.288.233, que equivale a un 95%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de *Venta de Bienes y Servicios*, se percibió un monto total de \$ 3.038.295.311, lo que equivale a un 99%.

Al respecto, cabe precisar que, el sub-ítem "Venta de Bienes en años anteriores", contempla un monto percibido de \$ 757.588.458, dado principalmente por ingresos provenientes del Centro de Responsabilidad N° 6002, asociado al Centro de Cultivo Lago Rupanco – Osorno, por un monto de \$ 505.234.310.-

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de *Renta de Inversiones*, se percibió un monto total de \$ 769.027.653, lo que equivale a un 77%.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyen, entre otros, ingresos por concepto de dividendos recibidos por parte del Instituto Profesional Los Lagos, arriendos, intereses percibidos por inversiones en instrumentos de renta fija y rescate de boletas de garantías emitidas por la Universidad.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de *Aranceles de Matricula*, se percibió un monto total de \$ 10.877.716.891, lo que representa un 95%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 11.624.167.692, que equivale a un 101% del total.

2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Venta de Activos Físicos	315.620.000	140.620.000	45%	140.620.000	45%
Venta de Activos Financieros	-	-	-	-	-
Total	315.620.000	140.620.000	45%	140.620.000	45%

Interpretación:

- Del total de *Venta de Activos Físicos*, se percibió un monto de \$ 140.620.000, que representa un 45%, del total presupuestado, dado principalmente por la enajenación del inmueble ubicado en la localidad de Puerto Chacabuco a la Ilustre Municipalidad de Aysén, por un monto de \$ 115.620.000.-

2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	110.316.527	43.996.136	40%	45.652.019	41%
Transferencias del sector público	6.495.735.250	6.741.036.243	104%	6.741.036.243	104%
Total	6.606.051.777	6.785.032.379	103%	6.786.688.262	103%

Interpretación:

- Del total de *Transferencias presupuestadas*, se percibió un monto de \$ 6.786.688.262, que representa un 103%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de *Transferencias del sector pública*, se comprometió y percibió un monto total de \$ 6.741.036.243; lo que representa un 104% del total.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyen, entre otros, ingresos por concepto de Becas (Mineduc, DAEL, etc.), Aportes al Fondo Solidario de Crédito Universitario y Remesas a proyectos gestionados con financiamiento externo (Fondef, Mecésup, etc).

2.4 Financiamiento Fiscal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Aporte Fiscal Directo	2.560.964.820	2.471.665.000	97%	2.471.665.000	97%
Aporte Fiscal indirecto	8.339.000	8.339.000	100%	8.339.000	100%
Pagarés Universitarios Tesorería General de la República	-	-	-	-	-
Recuperación de préstamos por Crédito Fiscal	-	-	-	-	-
Total	2.569.303.820	2.480.004.000	97%	2.480.004.000	97%

Interpretación:

- Del total de *Financiamiento Fiscal*, se comprometió y percibió un monto de \$ 2.480.004.000, que representa un 97% del total presupuestado, lo que principalmente 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.	1.200.000.000	1.209.717.531	101%	1.203.460.000	100%
Otros préstamos	7.500.000	105.000	1%	2.613.456	35%
Total	1.207.500.000	1.209.822.531	100%	1.206.073.456	100%

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de *Recuperación de otros Préstamos*, durante el periodo 2013, se percibió un monto de \$ 1.206.073.456, que representa un 100% del total presupuestado, lo que principalmente está dado por ingresos en el ítem "*Préstamos Inc. 3º, Art. 70º de la Ley N° 18.591*".



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

2.6 Otros Ingresos – Leyes Especiales

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Ingresos Leyes Especiales	466.450.212	368.529.029	79%	368.429.029	79%
Total	466.450.212	368.529.029	79%	368.429.029	79%

Interpretación:

- Del total de *Otros Ingresos*, por concepto de *Leyes Especiales*, se percibió un monto de \$ 368.429.029, que representa un 79% de lo presupuestado.

De acuerdo a lo informado por el Sr. Hernán Álvarez G., Jefe de la Unidad Contabilidad, Presupuesto e Inventario, dichos ingresos están 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	219.430.792	219.237.643	100%	219.237.643	100%
Académicos	5.121.529.751	5.106.801.839	100%	5.106.801.839	100%
No académicos	4.124.992.546	4.108.381.213	100%	4.108.380.086	100%
Honorarios	4.466.282.126	4.377.303.736	98%	3.898.799.979	87%
Viáticos	207.707.190	194.181.630	93%	191.373.910	92%
Horas extraordinarias	24.000.000	17.512.079	73%	17.512.079	73%
Aportes patronales	72.874.172	71.359.481	98%	71.359.481	98%
Total	14.236.816.577	14.094.777.621	98%	13.613.465.017	96%

Interpretación:

- Del total de *Gastos en Personal* presupuestados, se pagó un monto de \$ 13.613.465.017, que equivale a un 96%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 14.094.777.621, que representa un 99% del total.
- Del total de gastos presupuestados por concepto de *Honorarios*, se pagó un monto de \$ 3.898.799.979, lo que equivale a un 87%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.377.303.736, que representa un 98% del total de presupuestado.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

3.2 Bienes y Servicios de Consumo

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Consumos básicos	876.497.124	799.034.850	91%	767.084.330	88%
Materiales de enseñanza	49.938.942	39.837.269	80%	26.781.321	54%
Servicios de impresión y publicidad	628.674.465	570.784.277	91%	260.040.131	41%
Arriendo de inmuebles y otros	409.721.120	391.333.625	96%	347.993.346	85%
Gastos en Computación	56.161.065	47.608.905	85%	36.401.840	65%
Otros Servicios	2.795.144.953	2.613.872.940	94%	2.129.817.624	76%
Total	4.816.137.669	4.462.471.866	93%	3.568.118.592	74%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 3.568.118.592 que equivale a un 74%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 4.462.471.866, que representa un 93%.
- Respecto del ítem **Materiales de enseñanza**, se pagó un monto de \$ 26.781.321 que equivale a un 54%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 39.837.269, que equivale a un 80%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Servicios de impresión y publicidad**, se pagó un monto de \$ 260.040.131, que equivale a un 41%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 570.784.277, que equivale a un 91%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Gastos en Computación**, se pagó un monto de \$ 36.401.840, que equivale a un 65%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 47.608.905, que representa un 85%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 2.129.817.624, que equivale a un 76%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.613.872.940, que representa un 94%, del total presupuestado. Sobre el particular, en este ítem se identifican gastos derivados de "Otros Servicios de Terceros Indirectos", por un monto total comprometido de \$ 711.676.287 y ejecutado de \$ 549.872.635.-

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	2.074.108.109	2.063.144.482	99%	2.054.297.487	99%
Fondos Centrales de Investigación	53.166.626	40.809.142	77%	21.978.682	41%
Fondos Centrales de Extensión	14.951.000	13.588.895	91%	12.140.434	81%
Otras Transferencias	761.916.236	699.287.413	92%	693.400.331	91%
Anticipo a Proveedores	-	-	-	-	-
Total	2.904.141.971	2.816.829.932	97%	2.781.816.934	96%

Interpretación:

- Del total de *Transferencias* presupuestadas, se pagó un monto de \$ 2.781.816.934, que equivale a un 96%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.816.829.932.
- Respecto del ítem *Becas Estudiantiles*, se pagó un monto de \$ 2.054.297.487, que equivale a un 99%.
- Respecto del ítem *Otras Transferencias*, se pagó un monto de \$ 693.400.331, que equivale a un 91%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 699.287.413.

Sobre el particular, se ha constatado que en este ítem se han registrado transferencias al Servicio de Bienestar, Consejo de Rectores, Federación de Estudiantes, Unidad de Capacitación y Desarrollo, emprendedores del INER Los Lagos (Incubadora de Negocios de Emprendimientos Regionales), entre otros.

3.4 Inversión real

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Maquinarias y Equipos	892.956.386	630.329.832	71%	443.200.377	50%
Terrenos y Edificios	329.504.894	276.353.809	84%	235.441.049	71%
Proyectos de Inversión	1.326.538.679	1.177.398.252	89%	1.149.313.191	87%
Operaciones de Leasing	53.012.606	49.916.643	94%	49.212.795	93%
Total	2.602.012.565	2.133.998.536	82%	1.877.167.412	72%

Interpretación:

- Del total de *Inversión real*, se pagó un monto de \$ 1.877.167.412, que equivale a un 72% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.133.998.536, que representa un 82% de la Inversión real.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Respecto del ítem *Maquinarias y Equipos*, se pagó un monto de \$ 442.188.877, que equivale a un 50% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 629.318.332, que representa un 71% del total presupuestado.
- Respecto del ítem *Terrenos y Edificios*, se comprometió y pagó un monto de \$ 235.441.049, que equivale a un 71% del total presupuestado, correspondiente a remodelación del Pabellón Lago Ranco Osorno y construcciones menores en Puerto Montt.
- Respecto del ítem *Proyectos de Inversión*, se pagó un monto total de \$ 1.149.313.191, que equivale a un 87% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto total de \$ 1.177.398.252, que representa un 89% del total presupuestado. Al respecto, dichas erogaciones están asociadas, principalmente, a la construcción de los Edificios del área de Salud, de los Campus Osorno y Puerto Montt.

3.5 Inversión financiera

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Art. 70°, Inc. 3°, Ley 18.591.	2.376.455.471	2.354.784.123	99%	2.354.784.123	99%
Otros préstamos	305.000	105.000	34%	105.000	34%
Total	2.376.760.471	2.354.889.123	99%	2.354.889.123	99%

Interpretación:

- Del total de *Inversión financiera*, se comprometió y pagó un monto de \$ 2.354.889.123, equivalente al 99% del total presupuestado.

3.6 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna					
Gastos Financieros	-	720.284.445	-	720.284.445	-
Servicio de la Deuda Interna	-	423.462.579	-	423.462.579	-
Sub-Total	1.152.525.362	1.143.747.024	99%	1.143.747.024	99%
Compromisos pendientes	1.791.753.524	1.776.715.230	98%	1.651.309.574	92%
Total	2.944.278.886	2.920.462.254	99%	2.795.056.598	95%

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 2.795.056.598 que equivale a un 95% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 2.920.462.254 que representa un 99% de la amortización presupuestada.
- 4. Diferencias en los **Saldos Iniciales de Caja** del periodo 2013, entre las distintas fuentes de información:
 - El Balance de Ejecución Presupuestaria Publicado, al 31 de diciembre de 2012, presenta un saldo final de caja de M\$ 4.998.473, lo cual debería corresponder al saldo inicial de caja para el año 2013.
 - No obstante lo señalado precedentemente, de acuerdo a lo verificado en el Balance de Ejecución Presupuestaria del año 2013, el Saldo Inicial de Caja del periodo en análisis asciende a M\$ 4.632.241.

Sobre el particular, se requiere que la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de la Dirección de Gestión Financiera, informe a esta Unidad de Control, respecto de los factores que generan las diferencias precitadas.

- 5. Diferencias en los **Saldos Finales de Caja** del periodo 2013 entre las distintas fuentes de información:
 - El Presupuesto Total Autorizado por el Consejo Superior presenta un Saldo Final de Caja estimado de M\$ 1.483.207, monto que ha sido correctamente traspasado al Sistema e-Delfos.
 - Bajo este escenario, conforme a lo informado por el Sr. Mauricio Delgado M., Encargado de la Sección Tesorería, el Saldo Final de Caja, determinado por la referida Unidad como saldo disponible de efectivo, al 31 de diciembre de 2013, ascendía a M\$ 1.445.387.- Al respecto, dicho saldo incluye el saldo de efectivo (caja) y el saldo de las cuentas corrientes bancarias de recaudación de la Universidad y diversos Proyectos con financiamiento externo.

Sin perjuicio de lo consignado precedentemente, el Balance de Ejecución Presupuestaria, correspondiente al periodo 2013, no presenta Saldo Final de Caja.

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

A.5 CONCLUSIONES

A.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 2013, cuyo resultado según el *Informe Presupuestario Consolidado*, presenta un *superávit presupuestario de \$ 1.617.107.689* (total de ingresos comprometidos menos total de gastos comprometidos).

A.5.2 Sobre el particular, cabe precisar que, a la fecha de la presente auditoria, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de las unidades operativas respectivas (Dirección de Gestión Financiera y Unidad de Presupuesto), no ha publicado el Balance de Ejecución Presupuestaria, del periodo 2013. No obstante lo anterior, de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 180, la Universidad dispone de un plazo de publicación del referido Balance, que vence el 30 de junio del 2013.

A.5.3 La Vicerrectoría de Administración y Finanzas, a través de la Dirección de Finanzas, debe determinar las acciones que serán implementadas y los plazos en que éstas serán concretadas, respecto de la observación relacionada a las diferencias en los Saldos Inicial y Final de Caja del periodo auditado, entre las distintas fuentes de información. 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