



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA N° 09/2014

VICERRECTORIA : De Administración y Finanzas.
UNIDAD : Dirección de Gestión Financiera.
REFERENCIA : Informe revisión de la Ejecución Presupuestaria, primer semestre 2014.
FECHA : 13 de agosto 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 el 30 de junio de 2014.

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.



A.3 TRABAJO REALIZADO

A.3.1 Para efectos de facilitar el análisis de la ejecución presupuestaria del primer semestre de 2014, 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° 121, de fecha 20 de diciembre de 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 30 de julio de 2014, 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 con fecha 15 de julio de 2014, 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), no detectándose diferencias que ameriten ser informadas.

b) Se realizó la cuadratura, a nivel de detalle, entre el Presupuesto total autorizado por el Consejo Superior versus el Presupuesto reflejado en el Balance de Ejecución Presupuestaria, según el Sistema e-Delfos, no detectándose diferencias que ameriten ser informadas.

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

A.4 DETALLE DE LAS OBSERVACIONES

I. Presupuesto Autorizado por el Consejo Superior.

- Se verificó que para el año 2014, la Universidad cuenta con un Presupuesto inicial aprobado de Ingresos y Gastos por un monto de \$ 27.806.487.038, según Decreto Afecto N° 121, de fecha 20 de diciembre de 2013, el cual fue traspasado íntegramente al Sistema e-Delfos, conforme a lo verificado en el **Informe Presupuestario Consolidado**, generado con fecha 15 de julio, en la columna "Presupuesto Inicial".

No obstante lo anterior, dicho Informe también presenta un "Presupuesto Vigente" de Ingresos que asciende a \$ 30.122.138.200 y de Gastos que asciende a \$ 30.198.653.045; 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.

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

		Presupuesto Autorizado por Consejo Superior (\$)	Presupuesto Vigente según e-Delfos (\$)
	<u>INGRESOS</u>		
1.	<i>Operación</i>	16.877.818.780	17.055.990.556
2.	<i>Transferencias</i>	5.251.603.073	5.779.116.871
3.	<i>Otros Ingresos Leyes especiales</i>	292.130.876	305.427.891
	<u>GASTOS</u>		
1.	<i>De Operación.</i>		
	- Personal	14.057.690.488	14.648.496.434
	- Servicios de Impresión, Publicidad y Difusión	481.713.430	527.038.376
	- Arriendo de inmuebles	486.033.000	508.890.388
	- Otras Transferencias	272.116.059	322.650.147
2.	<i>De Inversión</i>		
	- Inversión Real	1.916.803.735	1.949.008.053
3.	<i>De Amortización</i>		
	- Compromisos pendientes	1.282.549.565	2.056.717.967



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

3. Como se señaló anteriormente, la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, deberá analizar y evaluar las reitemizaciones y/o ajustes presentados, y realizar las modificaciones presupuestarias necesarias con el propósito de 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 2014.

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 2014, 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	27.806.487.038	19.982.017.245	72%	18.875.978.138	68%
Gastos Totales	27.806.487.038	18.378.436.037	66%	16.022.489.276	58%
Superávit del periodo		1.603.581.208		2.853.488.862	

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados para el año, se comprometieron un monto de \$19.982.017.245. No obstante, se percibieron como ingresos efectivos un monto de \$18.875.978.138, que representan un 68% del presupuesto anual autorizado.
- Del total de gastos presupuestados se ejecutaron un monto de \$ 16.022.489.276. No obstante, los gastos comprometidos alcanzan un monto total de \$ 18.378.436.037, que representa un 66% de los gastos presupuestados.
- El resultado indica un superávit presupuestario de \$ 1.603.581.208, (total de ingresos comprometidos menos total de gastos comprometidos), incluido recursos institucionales y de proyectos externos.

Sin perjuicio del superávit presupuestario señalado precedentemente, se ha tomado conocimiento que el Flujo de Caja Institucional, al 30 de junio de 2014, incluido flujos operacionales, y recursos de proyectos externos sin cuenta corriente bancaria independiente, presenta un saldo de \$1.159.849.000, dado principalmente por los siguientes conceptos:



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Conceptos	Saldo al 30-06-2014 (M\$)
Cuenta corriente operacional Osorno	499.723
Cuenta corriente UPA	56.182
Cuenta corriente en moneda extranjera US\$	2.027
Cuenta corriente operacional Santiago	9.760
Cuenta corriente operacional Puerto Montt	48.634
Cuenta corriente BBVA Plan de Inversiones	522.410
Recaudación por Caja	21.113
Saldo de caja institucional	1.159.849

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

Bajo este escenario, de acuerdo a información recabada a través de la Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores, en opinión de esta Unidad de Control, se reflejaría un Déficit de Caja temporal, a nivel institucional, al 30 de junio de 2014, por un monto de \$ 726.901.000, aproximadamente, generado por la utilización de fuentes de recursos alternativas y compromisos pendientes de pago a Proveedores y Prestadores de Servicios a Honorarios, según el siguiente detalle:

Conceptos	Monto (M\$)
Saldo de Caja al 30-06-2014	1.159.849
(-) Saldo cuenta corriente Plan de Inversiones	522.410
Diferencia	637.439
(-) Compromisos pendientes relevantes al 30-06-2014	
Facturas, Honorarios y arriendos por Pagar	556.959
Proyectos externos sin Cta. Cte. (1)	520.725
Crédito con Aval del Estado (1)	286.656
Total compromisos pendientes	(1.364.340)
Déficit temporal al 30.06.2014	(726.901)

(1) Recursos utilizados institucionalmente, pendiente s de devolución.

Además, se tomó conocimiento que, entre otros, se encuentra pendiente de pago, la segunda cuota de la promesa de compra-venta, suscrita con la Fundación Educacional Alonso Ovalle, por inmueble denominado "Edificio Azul" (Ex -Colegio San Javier), de la ciudad de Puerto Montt, equivalente al 30% del valor total, que ascendería a \$336.000.000 Aprox., el cual se proyecta pagar durante el segundo semestre del presente año.

Cabe consignar que, durante el segundo semestre, también se proyectan recibir ingresos por \$ 4.989.866.000 aprox., por concepto de Becas, Fondo Solidario de Crédito Universitario, Crédito con Aval del Estado, entre otros, sin considerar los ingresos provenientes de recaudaciones bancarias y de caja central. A saber:



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Conceptos	Monto al 30.06.2014 (M\$)
Beneficios externos (alumnos nuevos y renovantes)	2.105.449
FSCU (alumnos nuevos y renovantes)	1.134.711
FSCU (Recuperación interna)	250.000
Venta de Bienes. IP Los Lagos (1)	225.000
Crédito con Aval del Estado	207.706
Aporte fiscal directo	1.067.000
Total	4.989.866

Fuente: Unidad Gestión de Tesorería y Proveedores.

(1) Corresponde al saldo de la segunda cuota por \$15.000.000, valor de la última cuota de \$195.000.000, y el cobro de las garantías estipuladas en el Contrato de Compra-Venta por \$15.000.000.-

Finalmente, según información proporcionada por la Dirección de Gestión Financiera, a través del Flujo de caja institucional proyectado, para el periodo julio-diciembre 2014, el resultado acumulado de caja ascendería a \$ 6.348.000. (Saldo final proyectado al 31-12-2014).

En atención a lo descrito precedentemente y, dada la escasa liquidez que presentarían los flujos de recursos de la institución, es necesario tener presente las eventuales limitaciones de pago ante el posible surgimiento de nuevas obligaciones o contingencias, que puedan suscitarse en el periodo julio-diciembre de 2014.

Al respecto, se solicita a la Vicerrectoría de Administración y Finanzas, informar a esta Unidad de Control periódicamente las proyecciones financieras de los ingresos y egresos operacionales para el periodo 2014 y sus posibles variaciones que surjan mensualmente; además de las medidas adoptadas con el propósito de mantener un adecuado nivel financiero operacional en la Institución.



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	2.749.416.516	1.158.534.236	42%	1.280.866.769	47%
Renta de inversiones	662.380.000	109.366.323	17%	109.104.559	16%
Aranceles de Matrícula					
Derechos básicos de matrícula	899.702.000	722.550.230	80%	689.073.118	77%
Aranceles por pago directo	12.386.881.624	9.284.427.052	75%	8.079.079.258	65%
Aranceles de Postgrado	179.438.640	77.868.628	43%	103.882.615	58%
Sub-Total	13.466.022.264	10.084.845.910	75%	8.872.034.991	66%
Total	16.877.818.780	11.352.746.469	67%	10.262.006.319	61%

Interpretación:

- Del total de **Ingresos de Operación** presupuestados, se percibió \$ 10.262.006.319, que representa un 61% del total. No obstante, se comprometió un monto de \$ 11.352.746.469, que equivale a un 67%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Venta de Bienes y Servicios**, se percibió un monto total de \$ 1.280.866.769, lo que equivale a un 47%.

Al respecto, cabe precisar que, el sub-ítem "Venta de Bienes en años anteriores", contempla un monto percibido de \$ 308.361.384, dado principalmente por ingresos provenientes del Centro de Responsabilidad N° 6002, asociado al Centro de Cultivo Lago Rupanco – Osorno. Asimismo, el Sub-ítem "Venta de Bienes y servicios afectos, contempla un monto percibido de \$ 629.369.931, dado principalmente por ingresos provenientes del referido Centro de Responsabilidad.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Renta de Inversiones**, se percibió un monto total de \$ 109.104.559, lo que equivale a un 16%.

Sobre el particular, cabe señalar que en este ítem se incluyen, entre otros, ingresos por concepto de devolución de arriendos del IP Los Lagos S.A., intereses por rescate de inversiones, y rescate de boletas de garantías emitidas por la Universidad.

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Además, cabe señalar que se presupuestó percibir ingresos por concepto de dividendos provenientes del IP Los Lagos S.A., por \$500.000.000., situación que a la fecha no ha ocurrido.

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Aranceles de Matrícula**, se percibió un monto total de \$ 8.872.034.991, lo que representa un 66%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 10.084.845.910, que equivale a un 75% del total.

2.2 Venta de Activos

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Venta de Activos Físicos	150.000.000	300.000.000	200%	300.000.000	200%
Venta de Activos Financieros	-	-	-	-	-
Total	150.000.000	300.000.000	200%	300.000.000	200%

Interpretación:

- Del total de **Venta de Activos Físicos presupuestados**, se percibió y comprometió un monto de \$ 300.000.000, que representa un 200% del total presupuestado, generados por la venta de bienes al IP Los Lagos S.A.

2.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Transferencias del sector privado	20.000.000	2.104.481	11%	2.104.481	11%
Transferencias del sector público	5.231.603.073	2.451.501.371	47%	2.451.501.371	47%
Total	5.251.603.073	2.453.605.852	47%	2.453.605.852	47%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias presupuestadas**, se percibió un monto de \$ 2.453.605.852, que representa un 47%.
- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Transferencias del sector público**, se comprometió y percibió un monto total de \$ 2.451.501.371, lo que representa un 47% 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, Mecesus, etc).

2.4 Financiamiento Fiscal

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Ingresos Comprometidos		Ingresos Percibidos	
		(\$)	%	(\$)	%
Aporte Fiscal Directo	2.661.971.000	1.650.626.000	62%	1.650.626.000	62%
Aporte Fiscal Indirecto	8.756.000	0	0%	0	0%
Pagarés Universitarios Tesorería General de la República	-	-	-	-	-
Recuperación de préstamos por Crédito Fiscal	-	-	-	-	-
Total	2.670.727.000	1.650.626.000	62%	1.650.626.000	62%

Interpretación:

- Del total de **Financiamiento Fiscal**, se comprometió y percibió un monto de \$ 1.650.626.000, 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. 3°, Art. 70° Ley 18.591.	1.080.000.000	755.650.000	70%	755.650.000	70%
Otros préstamos	1.000.000	0	0%	325.874	33%
Total	1.081.000.000	755.650.000	70%	755.975.874	70%

Interpretación:

- Del total de ingresos presupuestados por concepto de **Recuperación de otros Préstamos**, se percibió un monto de \$ 755.975.874, que representa un 70% del total presupuestado, lo que principalmente está dado por ingresos en el ítem "**Préstamos Inc. 3°, Art. 70° 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	292.130.876	389.513.042	133%	373.888.211	128%
Total	292.130.876	389.513.042	133%	373.888.211	128%

Interpretación:

- Del total de **Otros Ingresos**, por concepto de **Leyes Especiales**, se percibió un monto de \$ 373.888.211, que representa un 128% 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	225.791.376	114.658.175	51%	114.658.175	51%
Académicos	5.594.538.471	2.718.556.579	49%	2.718.556.579	49%
No académicos	4.280.135.610	2.174.540.363	51%	2.174.540.363	51%
Honorarios	3.706.846.429	2.759.970.396	74%	1.496.386.783	40%
Viáticos	153.767.846	83.195.697	54%	72.931.810	47%
Horas extraordinarias	22.000.000	12.543.560	57%	12.543.560	57%
Aportes patronales	74.610.756	38.467.802	52%	38.467.802	52%
Total	14.057.690.488	7.901.932.572	56%	6.628.085.072	47%

Interpretación:

- Del total de **Gastos en Personal** presupuestados, se pagó un monto de \$ 6.628.085.072, que equivale a un 47%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 7.901.932.572, que representa un 56% del total.
- Del total de gastos presupuestados por concepto de **Honorarios**, se pagó un monto de \$ 1.496.386.783, lo que equivale a un 40%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.759.970.396, que representa un 74% 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	873.560.000	346.401.914	40%	310.241.802	36%
Materiales de enseñanza	50.000.000	13.858.716	28%	10.988.243	22%
Servicios de impresión y publicidad	481.713.430	154.055.701	32%	61.983.393	13%
Arriendo de inmuebles y otros	486.033.000	235.780.977	49%	217.735.353	45%
Gastos en Computación	71.018.638	20.032.703	28%	14.669.246	21%
Otros Servicios	2.267.346.723	1.216.093.689	54%	833.480.290	37%
Total	4.229.671.791	1.986.223.700	47%	1.449.098.327	34%

Interpretación:

- Del total de **Bienes y Servicios de Consumo** presupuestados, se pagó un monto de \$ 1.449.098.327 que equivale a un 34%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.986.223.700, que representa un 47%.
- Respecto del ítem **Materiales de enseñanza**, se pagó un monto de \$ 10.988.243 que equivale a un 22%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 13.858.716, que equivale a un 28%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Servicios de impresión y publicidad**, se pagó un monto de \$ 61.983.393, que equivale a un 13%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 154.055.701, que equivale a un 32%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Gastos en Computación**, se pagó un monto de 14.669.246, que equivale a un 21%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 20.032.703, que representa un 28%, del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Otros Servicios**, se pagó un monto de \$ 833.480.290, que equivale a un 37%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 1.216.093.689, que representa un 54%, 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 \$ 402.004.495 y ejecutado de \$ 298.676.010.-



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

3.3 Transferencias

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Becas Estudiantiles	2.522.282.400	2.347.129.256	93%	2.337.051.193	93%
Fondos Centrales de Investigación	50.000.000	4.968.600	10%	2.751.869	6%
Fondos Centrales de Extensión	30.000.000	3.536.911	12%	2.306.808	8%
Otras Transferencias	272.116.059	165.076.677	61%	164.996.647	61%
Anticipo a Proveedores	-	3.009.668	-	3.009.668	-
Total	2.874.398.459	2.523.721.112	88%	2.510.116.185	87%

Interpretación:

- Del total de **Transferencias** presupuestadas, se pagó un monto de \$ 2.510.116.185, que equivale a un 87%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 2.523.721.112.-
- Respecto del ítem **Becas Estudiantiles**, se pagó un monto de \$ 2.337.051.193, que equivale a un 93%.
- Respecto del ítem **Otras Transferencias**, se pagó un monto de \$ 164.996.647, que equivale a un 61%. No obstante, se comprometió un monto de \$ 165.076.677.

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	618.144.735	375.663.525	61%	235.163.913	38%
Terrenos y Edificios	0	184.048.046	100%	184.048.046	100%
Proyectos de Inversión	1.153.421.000	238.381.401	21%	238.381.401	21%
Operaciones de Leasing	145.238.000	29.337.505	20%	29.056.517	20%
Total	1.916.803.735	827.430.477	43%	686.649.877	36%

Interpretación:

- Del total de **Inversión real**, se pagó un monto de \$ 686.649.877, que equivale a un 36% del total presupuestado. No obstante, se comprometió un monto de \$ 827.430.477, que representa un 43% de la Inversión real.



UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Respecto del ítem **Maquinarias y Equipos**, se pagó un monto de \$ 235.163.913, que equivale a un 38% del total presupuestado, no obstante, se comprometió un monto de \$375.663.525, que representa un 61% del total presupuestado.
- Respecto del ítem **Terrenos y Edificios**, se comprometió y pagó un monto de \$ 184.048.046, sin embargo no existe presupuesto autorizado en el presente año para dicho ítem. El presupuesto comprometido y ejecutado, incluye el pago de la primera cuota de la Promesa de Compra Venta del Colegio Ex San Javier (Edificio Azul), por un monto de \$ 176.706.460.
- Respecto del ítem **Proyectos de Inversión**, se comprometió y pagó un monto total de \$ 238.381.401, que equivale a un 21% 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.	2.180.000.000	2.671.877.866	123%	2.671.877.866	123%
Otros préstamos	1.000.000	-	0%	-	0%
Total	2.181.000.000	2.671.877.866	123%	2.671.877.866	123%

Interpretación:

- Del total de **Inversión financiera**, se comprometió y pagó un monto de \$2.671.877.866, equivalente al 123% del total presupuestado.

3.6 Amortización de la Deuda

ITEM	Presupuesto Autorizado (\$)	Gastos Comprometidos		Gastos Ejecutados	
		(\$)	%	(\$)	%
Servicio de la Deuda Interna					
Gastos Financieros	-	346.058.956	-	346.058.956	-
Servicio de la Deuda Interna	-	282.343.972	-	282.343.972	-
Sub-Total	1.264.373.000	628.186.254	50%	628.186.254	50%
Compromisos pendientes	1.282.549.565	1.838.847.261	143%	1.449.032.900	113%
Total	2.546.922.565	2.467.033.515	97%	2.077.219.154	82%

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Interpretación:

- Respecto de la **Amortización de la Deuda**, se pagó un monto de \$ 2.077.219.154 que equivale a un 82% del total presupuestado y se comprometió un monto de \$ 2.467.033.515 que representa un 97% de la amortización presupuestada.

A.5 CONCLUSIONES

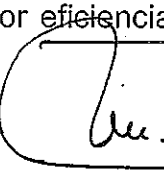

A.5.1 El resultado del Informe Presupuestario Consolidado presenta un **superávit presupuestario de \$ 1.603.581.208** (total de ingresos menos total de gastos comprometidos), el cual debe ser considerado un resultado parcial, al 30 de junio de 2014, cuya interpretación requiere considerar, entre otros, los siguientes aspectos que tienen incidencia directa en el resultado de dicho Informe:

- Respecto de los Ingresos por concepto **Aranceles de Matrícula**, el sistema informático considera sólo los ingresos comprometidos y devengados al 30 de junio del presente año.
- Respecto de los Gastos no se aplica un criterio uniforme en su registro en el sistema e-Delfos, en la etapa de "Compromiso Presupuestario", dado que la generalidad es que los gastos se comprometan y devenguen a medida que se incurre en ellos, por lo tanto, al 30 de junio del presente año, no se consideran los compromisos del periodo restante. Sin embargo, bajo el ítem **Honorarios**, se registra y/o comprometen gastos correspondientes a todo el periodo 2014, principalmente, respecto de proyectos con financiamiento externo.

A.5.2 Se deben 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° 121, de fecha 20 de diciembre de 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, lo cual debe ser comunicado a la Contraloría Interna, en el plazo comprometido. Lo anterior, servirá de base para concluir con el proceso de auditoría sobre esta materia, y con ello lograr una mayor eficiencia en el proceso de control interno.

Atentamente,



MARCELA OJEDA FUENTEALBA
AUDITOR INTERNO