



ACTA N° 6/2016

CUARTA SESIÓN ORDINARIA CONSEJO SUPERIOR

UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

Miércoles 18 de mayo de 2015

En Osorno, siendo las 10.10 horas se dio comienzo a la sesión con la asistencia de los Consejeros Sres.:

OSCAR GARRIDO ALVAREZ	PRESIDENTE
BRUNO CÁRDENAS MARAGAÑO	CONSEJERO
PASCUAL DAZAROLA METZGER	CONSEJERO
GUILLERMO DÍAZ LÓPEZ	CONSEJERO
LUIS DURÁN BRANCHI	CONSEJERO
FRANCISCO VERGARA CUBILLOS	CONSEJERO
VÍCTOR PÉREZ GARCÉS	CONSEJERO NO ACADÉMICO
DIANA KISS DE ALEJANDRO	SECRETARIA GENERAL

Inasistencias (con justificación): ALEJANDRO BUSCHMANN RUBIO, ALBERTO MEDINA AGUILERA, JORGE PACHECO ALVARADO, GONZALO DÍAZ MARTÍNEZ.

Invitados: Sr. Arturo Castro Winkler, Contralor Interno; Sr. Víctor Álvarez, Director Jurídico; Sra. Paula Bedecarratz Gaete, Vicerrectora de Administración y Finanzas; Sr. Marco Vargas Pincheira, Director de Gestión Financiera; Srta. Sandra Peñailillo y Sr. Hernán Álvarez, de la Unidad Gestión Contabilidad, Presupuesto e Inventario.

**TABLA**

1. Aprobación Actas N°3 Segunda Sesión Ordinaria del 22 de marzo de 2016, y N°4 Tercera Sesión ordinaria del 14 de abril de 2016.
2. Información de Rectoría
3. Presentación de Tópicos Financieros al 31 de diciembre 2015.
4. Aprobación de Balance de Ejecución Presupuestaria año 2015, según D.S. N°180
5. Aprobación de Estados Financieros 2015
6. Varios

**DESARROLLO DE LA SESIÓN**

1. **Aprobación Actas N°3 Segunda Sesión Ordinaria del 22 de marzo de 2016, y N°4 Tercera Sesión ordinaria del 14 de abril de 2016.**

Se aprobaron las Actas N°3 y N° 4 sin observaciones.

2. **Información de Rectoría**

- 2.1. El Sr. Rector informó que fue enviado al Ministerio de Educación el Informe preliminar de Autoevaluación Institucional con el propósito de ser revisado por una comisión nombrada por el propio Ministerio. La comisión será integrada por el exRector de la Universidad Católica del Maule, el Sr. Claudio Rojas, y el Sr. Eduardo González, este último formó parte del Comité de



## UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

pares del último proceso de acreditación institucional de la Universidad, por lo tanto tendría un punto de referencia respecto de los avances que en materia de gestión institucional ha tenido la Universidad en los últimos tres años. El informe final de Autoevaluación Institucional será entregado a la CNA el 30 de mayo y, de acuerdo al itinerario del proceso, el 3 de junio se hará entrega del informe impreso a los Consejeros Superiores, a los integrantes del Consejo Universitario y a las jefaturas de Carrera. Posteriormente se desplegará el proceso de socialización con todos los estamentos, explicó el Rector.

El Consejero Durán consultó si es habitual este procedimiento, esto es, de enviar el Informe previamente al Ministerio de Educación para su revisión. El Rector aclaró que no, que es un mecanismo especial para apoyar a las universidades estatales para enfrentar de mejor manera el proceso de acreditación institucional.

- 2.2. Se informó de la acreditación por dos años del Doctorado en Ciencias Sociales, que constituye un importante avance para fortalecer la oferta de postgrado, además que en el contexto del sistema universitario es un buen indicador de calidad. Con el Doctorado acreditado será posible que los estudiantes postulen a becas de Conicyt, lo cual quitaría presión financiera al propio programa.
- 2.3. Respecto del PMI Chiloé, el Sr. Rector informó que ha sido priorizado el proyecto de infraestructura, y que el Informe de Impacto Vial que fue solicitado por el Gobierno Regional ya se encuentra listo y será entregado el lunes 23 de mayo. De ser aprobado el informe el proyecto podría quedar en "situación de RS". El Rector también informó que el Consejo Regional habría reservado alrededor de 200 millones de pesos en 2016 para iniciar el proceso de licitación para realizar la construcción en 2017. Se informó que se están realizando gestiones para una reunión con el Ministro de Desarrollo Social a fin de buscar alianzas que permitan materializar esta parte del Proyecto Chiloé.
- 2.4. El Consejero Durán consultó sobre la situación de movilización de estudiantes. El Rector informó que los dirigentes estudiantiles informaron que se sumarán a la movilización convocada por la CONFECH posterior al 21 de mayo, ello como una forma de presión para avanzar en la política de gratuidad.

En el contexto del diálogo sobre la organización estudiantil, el Consejero Cárdenas consultó sobre los aportes a las federaciones de estudiantes de la Universidad de Los Lagos, ello en virtud de la información difundida en diversos medios de comunicación respecto de los volúmenes de recursos que son transferidos a las federaciones de estudiantes universitarios. Consultó específicamente cuál es el procedimiento vigente para rendición de cuentas por los recursos entregados.

La Vicerrectora Bedecarratz explicó que contablemente solo se refleja la transferencia a las Federaciones, en tanto son organizaciones con personalidad jurídica, pero no existe un procedimiento de rendición de cuentas.

Los Sres. Consejeros analizan el tema, particularmente porque son recursos fiscales y que deben ser justificados; por lo tanto se tomó el siguiente:



## UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

**ACUERDO:** Diseñar un procedimiento de rendición de cuentas para que los recursos transferidos a las organizaciones de estudiantes sean justificados

### 3. Presentación de Tópicos Financieros al 31 de diciembre 2015.

En el marco del compromiso de la Vicerrectoría de Administración y Finanzas de entregar al Consejo Superior un informe de la ejecución presupuestaria institucional de manera periódica, la Vicerrectora Paula Bedecarratz presentó la información de la gestión financiera institucional al 31 de diciembre de 2015, que contempló el detalle de todas las partidas ejecutadas de ingresos y egresos, indicándose aquellos ingresos que fueron efectivamente percibidos y los egresos efectivamente cancelados. Se recordó, también, que la información entregada no contempla las partidas que no son de control institucional, como los proyectos con financiamiento externo, como FONDEF, CORFO, FDI, FIC, entre otros, así como las becas y el fondo solidario. Esta información que se excluye de los tópicos financieros es, en cambio, contemplada en el Balance General del formato D.S. 180 del Ministerio de Educación.

La ejecución presupuestaria 2015, destacó la Vicerrectora Bedecarratz, registró un saldo positivo de M\$883.412, que corresponden a saldo por Ley de Endeudamiento y otras cuentas institucionales. De este modo el Resultado de la situación del disponible al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE 2015	
CONCEPTO	MONTO \$
SALDO INICIAL AL 1/1/2015	497.963.692 (+)
SUMA INGRESOS	21.451.713.940
SUMA EGRESOS	19.434.466.975
SUMA INVERSIÓN	310.300.565
RESULTADO INGRESOS-EGRESOS-INVERSIÓN	1.706.946.400 (+)
MOVIMIENTOS DE FLUJOS SIN EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	- 72.737.465 (-)
COMPROMISOS PENDIENTES	1.248.760.227 (-)
<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>883.412.400 (=)</b>

El ítem de inversión está asociado al endeudamiento, donde se encuentran reflejados los recursos provistos para la ampliación del pabellón Lago Llanquihue en el campus Chuyaca y los recursos que no han podido ser entregados por la compra del edificio San Javier en razón de dificultades no atribuibles a la Universidad, pero cuyos recursos se encuentran reservados para el momento en que se materialice la transacción.

Respecto de los ingresos presupuestarios la Vicerrectora destacó el aumento en la venta de bienes y servicios, la caída del 4% en aranceles y matrícula, principalmente en la formación técnica, que fue el resultado del ajuste en la jornada de sabatina a horario vespertino. La menor matrícula, valorizada en 495 millones de pesos menos de ingresos, misma que fue compensada con otros ingresos, como el ajuste de los aranceles, y mayores ayudas estudiantiles en aranceles y matrículas, entre otros. Los aportes fiscales registraron una leve



## UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

disminución, fundamentalmente en el Aporte Fiscal Indirecto, que al no ser significativos, en realidad no impactan de manera determinante el presupuesto, explicó.

En otros ingresos existió un aumento importante de un 408% porque en esa partida fue registrado el reembolso de remuneraciones históricas del IPLos Lagos a la Universidad por casi 870 millones de pesos. También en esta partida se consideraron otros ingresos de algunas becas por 150 millones de pesos. El detalle es el siguiente:

INGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL 2015	EJECUCIÓN DICIEMBRE 2015	% EJECUCIÓN
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2.814.348.871	2.856.520.312	101%
ARANCELES Y MATRÍCULAS	13.696.324.686	13.201.701.051	96%
Matrículas	847.128.402	772.411.725	91%
Arancel y Matrícula (Copago+CAE+Recuperación Años Anteriores)	6.835.906.284	6.148.190.091	90%
Ayudas estudiantiles estatales que financian arancel y matrícula	4.858.290.000	4.983.017.432	103%
Recuperación de cuotas que financian arancel y matrícula	1.155.000.000	1.298.081.803	112%
APORTES FISCALES (AFD, AFI)	2.797.960.000	2.747.173.000	98%
OTROS INGRESOS	213.000.000	869.982.702	408%
RENTA DE INVERSIONES	790.001.000	817.667.137	104%
OTROS APORTES ESTATALES	909.000.000	853.669.744	94%
VENTA DE ACTIVO FIJO	0	0	0%
ENDEUDAMIENTO	0	104.999.994	100%
SUMA INGRESOS	21.220.634.557	21.451.713.940	101%
SALDO INICIAL + TOTAL INGRESOS	21.812.634.557	21.949.677.632	101%

En cuanto a los egresos, la Vicerrectora explicó que la ejecución fue de acuerdo a lo proyectado, con un aumento en remuneraciones directas de un 1%, y una disminución en las remuneraciones académicas, que se explica porque varias de las contrataciones de académicos que estaban previstas no pudieron materializarse pues no se adjudicaron los concursos o la contratación fue posterior a lo que se tenía contemplado. También se reflejó en los egresos un aumento en los honorarios indirectos, lo cual fue explicado por la cantidad de proyectos en ejecución que demandan actividades administrativas muy específicas. El detalle de los egresos es el siguiente:



# UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

EGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL 2015	EJECUCIÓN DICIEMBRE 2015	% EJECUCIÓN
REMUNERACIONES DIRECTIVAS	243.668.952	244.922.085	101%
REMUNERACIONES ACADÉMICAS	6.080.144.228	5.853.851.886	96%
REMUNERACIONES NO ACADÉMICAS	4.671.525.204	4.477.795.638	96%
HONORARIOS DIRECTOS	1.979.943.541	1.735.633.248	88%
HONORARIOS INDIRECTOS	1.518.980.036	1.610.203.077	106%
OTROS GASTOS EN PERSONAL	314.660.048	313.168.514	100%
CONSUMOS BÁSICOS	867.000.000	872.423.846	101%
PUBLICACIÓN Y DIFUSIÓN	355.000.000	210.946.237	59%
ARRIENDOS	397.244.595	475.599.108	120%
OTROS BIENES Y SERVICIOS	1.790.000.000	2.132.305.389	119%
TRANSFERENCIAS	115.000.000	126.226.474	110%
SERVICIOS DE LA DEUDA Y GASTOS FINANCIEROS	1.278.183.952	1.381.391.473	108%
<b>SUMA EGRESOS</b>	<b>19.611.350.556</b>	<b>19.434.466.975</b>	<b>99%</b>

INVERSIÓN	PRESUPUESTO INICIAL 2015	EJECUCIÓN DICIEMBRE 2015	% EJECUCIÓN
INVERSIÓN EN ACTIVOS FIJOS	1.000.284.000	310.260.565	31%
INVERSIÓN FINANCIERA	1.000.000	40.000	4%
<b>SUMA INVERSIÓN</b>	<b>1.001.284.000</b>	<b>310.300.565</b>	<b>31%</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>20.612.634.556</b>	<b>19.744.767.540</b>	<b>96%</b>

<b>OTROS COMPROMISOS PENDIENTES</b>	<b>1.200.000.000</b>	<b>1.248.760.227</b>	<b>104%</b>
-------------------------------------	----------------------	----------------------	-------------

<b>SUMA EGRESOS+ COMPROMISOS PENDIENTES</b>	<b>21.812.634.556</b>	<b>20.993.527.767</b>	<b>96%</b>
---	-----------------------	-----------------------	------------

En el contexto del análisis de los datos financieros, y en virtud de la importancia de la matrícula, el Consejero Vergara solicitó que se analice el impacto de la estrategia de promoción de carreras, tanto por los recursos destinados a ello, como los resultados de las acciones que se han realizado. El Consejero Cárdenas respaldó la solicitud y agregó que hace falta un estudio riguroso del impacto de la estrategia de promoción, tanto en términos de número como en la composición de la matrícula. El Sr. Rector coincidió con ambos Consejeros y acogió la sugerencia.

El Consejero Durán consultó sobre la disminución en los gastos en personal de acuerdo al presupuesto, ante lo cual la Vicerrectora Bedecarratz aclaró que las diferencias de montos obedecen a que los datos que registra el formato D.S. 180 son de toda la actividad de la institución, mientras que en los Tópicos Financieros se desagregan aquellas partidas que son las de control institucional y sin registrar las dobles partidas del formato del Mineduc. En el cuadro siguiente se presentaron las variables que explican las diferencias entre la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2015 en ambos formatos (institucional y D.S. 180). Tal diferencia se relaciona con los ingresos y egresos de proyectos con financiamiento externo y también aquellas imputaciones con doble partida, que están asociadas a aplicaciones de Becas y Fondo Solidario de Crédito Universitario.

CONCEPTO	FORMATO INSTITUCIONAL	PROYECTOS	DOBLE PARTIDA	FORMATO D.S. 180
INGRESOS TOTALES 2015	21.949.677.632	7.553.545.370	6.281.099.235	35.784.322.237
EGRESOS TOTALES 2015	20.993.527.767	3.139.958.084	6.281.099.235	30.414.585.086
SALDO PRESUPUESTARIO	956.149.865	4.413.587.286	0	5.369.737.151
EGRESOS + SALDO	21.949.677.632	7.553.545.370	6.281.099.235	35.784.322.237



# UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

La conciliación de ambas información se expresa en las siguientes tablas:

## INGRESOS EJECUTADOS (En pesos)

CUENTA	INSTITUCIONAL	DOBLE PARTIDA	PROYECTOS	EJECUCIÓN D.S.180
<b>1. INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>16.875.888.500</b>	<b>0</b>	<b>172.526.732</b>	<b>17.048.415.232</b>
1.1. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2.856.520.312		172.526.732	3.029.047.044
1.2. RENTA DE INVERSIONES	817.667.137		0	817.667.137
1.3. ARANCELES DE MATRÍCULA	13.201.701.051		0	13.201.701.051
DERECHOS BÁSICOS DE MATRÍCULA	772.411.725		0	772.411.725
ARANCELES POR PAGO DIRECTO	12.215.564.899		0	12.215.564.899
ARANCELES DE POST GRADO	213.724.427		0	213.724.427
<b>2. VENTA DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1. ACTIVOS FÍSICOS	0		0	0
2.2. ACTIVOS FINANCIEROS	0		0	0
<b>3. TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.059.725.196</b>	<b>4.983.017.432</b>	<b>5.170.290.940</b>	<b>11.213.033.568</b>
3.1. DEL SECTOR PRIVADO	6.267.661		0	6.267.661
3.2. DE ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y ENTIDADES PÚBLICAS	1.053.457.535	4.983.017.432	5.170.290.940	11.206.765.907
<b>4. ENDEUDAMIENTO</b>	<b>104.999.994</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>104.999.994</b>
4.1. INTERNO	104.999.994		0	104.999.994
4.2. EXTERNO	0		0	0
4.3. PROVEEDORES	0		0	0
<b>5. FINANCIAMIENTO FISCAL</b>	<b>2.747.173.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.747.173.000</b>
5.1. APORTE FISCAL DIRECTO	2.719.651.000		0	2.719.651.000
5.2. APORTE FISCAL INDIRECTO	27.522.000		0	27.522.000
5.3. PAGARES UNIVERSITARIOS DE LA TESORERIA GENERAL DE LA REPÚBLICA	0		0	0
5.4. RECUPERACION DE PRESTAMOS POR CRÉDITO FISCAL	0		0	0
<b>6. RECUPERACION DE OTROS PRESTAMOS</b>	<b>977.768</b>	<b>1.298.081.803</b>	<b>0</b>	<b>1.299.059.571</b>
6.1. PRESTAMOS INCISO TERCERO, ARTÍCULO 70, LEY 18591	0	1.298.081.803	0	1.298.081.803
6.2. OTROS PRÉSTAMOS	977.768		0	977.768
<b>7. OTROS INGRESOS LEYES ESPECIALES</b>	<b>662.949.482</b>		<b>51.402.596</b>	<b>714.352.078</b>
<b>8. SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>497.963.692</b>		<b>2.159.325.102</b>	<b>2.657.288.794</b>
<b>TOTAL</b>	<b>21.949.677.632</b>	<b>6.281.099.235</b>	<b>7.553.545.370</b>	<b>35.784.322.237</b>



# UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

## EGRESOS EJECUTADOS (En pesos)

CUENTA	INSTITUCIONAL	DOBLE PARTIDA	PROYECTOS	EJECUCIÓN D.S.180
<b>A. DE OPERACIÓN</b>	<b>18.053.075.502</b>	<b>3.865.542.306</b>	<b>2.475.392.320</b>	<b>24.394.133.190</b>
<b>1. GASTOS EN PERSONAL</b>	<b>14.235.574.448</b>	<b>0</b>	<b>1.647.935.959</b>	<b>15.883.510.407</b>
1.1. DIRECTIVOS	244.922.085		0	244.922.085
1.2. ACADÉMICOS	5.853.851.886		137.648.484	5.991.500.370
1.3. NO ACADÉMICOS	4.477.795.638		179.612.649	4.657.408.287
1.4. HONORARIOS	3.345.836.325		1.264.600.956	4.610.437.281
1.5. VIÁTICOS	112.796.771		60.629.366	173.426.137
1.6. HORAS EXTRAORDINARIAS	23.081.547		0	23.081.547
1.7. JORNALES	0		0	0
1.8. APORTES PATRONALES	177.290.196		5.444.504	182.734.700
<b>2. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>3.575.546.373</b>		<b>569.179.322</b>	<b>4.144.725.695</b>
2.1. CONSUMOS BÁSICOS	872.423.846		2.843.157	875.267.003
2.2. MATERIALES DE ENSEÑANZA	37.511.197		2.529.933	40.041.130
2.3. SERVICIOS DE IMPRESIÓN, PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	210.946.237		42.571.794	253.518.031
2.4. ARRIENDO DE INMUEBLES Y OTROS ARRIENDOS	475.599.108		26.022.761	501.621.869
2.5. GASTOS EN COMPUTACIÓN	33.800.297		11.333.150	45.133.447
2.6. OTROS SERVICIOS	1.945.265.688		483.878.527	2.429.144.215
<b>3. TRANSFERENCIAS</b>	<b>241.954.681</b>	<b>3.865.542.306</b>	<b>258.277.039</b>	<b>4.365.897.088</b>
3.1. CORPORACIÓN DE TELEVISIÓN	0		0	0
3.2. BECAS ESTUDIANTILES	115.226.414	3.865.542.306	11.427.600	3.992.196.320
3.3. FONDOS CENTRALES DE INVESTIGACIÓN	27.150.278		0	27.273.340
3.4. FONDOS CENTRALES DE EXTENSIÓN	8.154.805		0	8.154.805
3.5. OTRAS TRANSFERENCIAS	91.423.184		246.849.439	338.272.623
CONSEJO DE RECTORES	23.217.788		0	23.217.788
CENTROS DE ALUMNOS	22.274.600		0	22.274.600
OTROS	45.930.796		246.849.439	292.780.235
<b>B. DE INVERSIÓN</b>	<b>310.300.565</b>	<b>2.415.556.929</b>	<b>309.699.698</b>	<b>3.035.557.192</b>
<b>4. INVERSIÓN REAL</b>	<b>310.260.565</b>	<b>0</b>	<b>309.699.698</b>	<b>619.960.263</b>
4.1. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	126.940.864		265.022.965	391.963.829
4.2. VEHÍCULOS	0		1.190.000	1.190.000
4.3. TERRENOS Y EDIFICIOS	128.894.242		43.486.733	172.380.975
4.4. PROYECTOS DE INVERSIÓN	0		0	0
4.5. OPERACIONES DE LEASING	54.425.459		0	54.425.459
<b>5. INVERSIÓN FINANCIERA</b>	<b>40.000</b>	<b>2.415.556.929</b>	<b>0</b>	<b>2.415.596.929</b>
5.1. PRÉSTAMOS ESTUDIANTILES	40.000	2.415.556.929	0	2.415.596.929
PRÉSTAMOS INCISO TERCERO, ARTÍCULO 70, LEY Nº 18591		2.415.556.929	0	2.415.556.929
OTROS PRÉSTAMOS	40.000		0	40.000
5.2. COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0		0	0
<b>C. DE AMORTIZACIÓN</b>	<b>2.630.151.700</b>		<b>354.743.004</b>	<b>2.984.894.704</b>
<b>6. SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1.381.391.473</b>		<b>0</b>	<b>1.381.391.473</b>
6.1. INTERNA	1.381.391.473		0	1.381.391.473
6.1.1. INTERESES	644.059.834		0	644.059.834
6.1.2. AMORTIZACIONES	737.331.639		0	737.331.639
6.2. EXTERNA	0		0	0
6.2.1. INTERESES	0		0	0
6.2.2. AMORTIZACIONES	0		0	0
6.3. PROVEEDORES	0		0	0
<b>7. COMPROMISOS PENDIENTES</b>	<b>1.248.760.227</b>		<b>354.743.004</b>	<b>1.603.503.231</b>
<b>D. OTROS</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>966.749.865</b>		<b>4.402.987.286</b>	<b>5.369.737.151</b>
<b>TOTAL</b>	<b>21.960.277.632</b>	<b>6.281.099.235</b>	<b>7.542.822.308</b>	<b>35.784.322.237</b>

#### 4. Aprobación de Balance de Ejecución Presupuestaria año 2015, según D.S. N°180

La Vicerrectora de Administración y Finanzas presentó la información financiera de todas las partidas ejecutadas de ingresos y egresos en el año 2015, indicando que son aquellas que efectivamente se han percibido en el caso de los ingresos y cancelado en el caso de los egresos. La información de ingresos y egresos ejecutados es la siguiente:

##### INGRESOS EJECUTADOS (En pesos)

CUENTA	EJECUCIÓN
<b>1. INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>17.048.415.232</b>
1.1. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	3.029.047.044
1.2. RENTA DE INVERSIONES	817.667.137
1.3. ARANCELES DE MATRÍCULA	13.201.701.051
DERECHOS BASICOS DE MATRÍCULA	772.411.725
ARANCELES POR PAGO DIRECTO	12.215.564.899
ARANCELES DE POST GRADO	213.724.427
<b>2. VENTA DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>
2.1. ACTIVOS FÍSICOS	0
2.2. ACTIVOS FINANCIEROS	0
<b>3. TRANSFERENCIAS</b>	<b>11.213.033.568</b>
3.1. DEL SECTOR PRIVADO	6.267.661
3.2. DE ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y ENTIDADES PÚBLICAS	11.206.765.907
<b>4. ENDEUDAMIENTO</b>	<b>104.999.994</b>
4.1. INTERNO	104.999.994
4.2. EXTERNO	0
4.3. PROVEEDORES	0
<b>5. FINANCIAMIENTO FISCAL</b>	<b>2.747.173.000</b>
5.1. APORTE FISCAL DIRECTO	2.719.651.000
5.2. APORTE FISCAL INDIRECTO	27.522.000
5.3. PAGARES UNIVERSITARIOS DE LA TESORERIA GENERAL DE LA REPÚBLICA	0
5.4. RECUPERACION DE PRESTAMOS POR CRÉDITO FISCAL	0
<b>6. RECUPERACION DE OTROS PRESTAMOS</b>	<b>1.299.059.571</b>
6.1. PRESTAMOS INCISO TERCERO, ARTÍCULO 70, LEY 18591	1.298.081.803
6.2. OTROS PRÉSTAMOS	977.768
<b>7. OTROS INGRESOS LEYES ESPECIALES</b>	<b>714.352.078</b>
<b>8. SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>2.657.288.794</b>
<b>TOTAL</b>	<b>35.784.322.237</b>

##### EGRESOS EJECUTADOS (En pesos)

CUENTA	EJECUCIÓN
<b>A. DE OPERACIÓN</b>	<b>24.394.133.190</b>
<b>1. GASTOS EN PERSONAL</b>	<b>15.883.510.407</b>
1.1. DIRECTIVOS	244.922.085
1.2. ACADÉMICOS	5.991.500.370
1.3. NO ACADÉMICOS	4.657.408.287
1.4. HONORARIOS	4.610.437.281
1.5. VIÁTICOS	173.426.137
1.6. HORAS EXTRAORDINARIAS	23.081.547
1.7. JORNALES	0
1.8. APORTES PATRONALES	182.734.700
<b>2. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>4.144.725.695</b>
2.1. CONSUMOS BÁSICOS	875.267.003
2.2. MATERIALES DE ENSEÑANZA	40.041.130
2.3. SERVICIOS DE IMPRESIÓN, PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	253.518.031
2.4. ARRIENDO DE INMUEBLES Y OTROS ARRIENDOS	501.621.869
2.5. GASTOS EN COMPUTACIÓN	45.133.447
2.6. OTROS SERVICIOS	2.429.144.215
<b>3. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4.365.897.088</b>
3.1. CORPORACIÓN DE TELEVISIÓN	0



# UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

3.2. BECAS ESTUDIANTILES	3.992.196.320
3.3. FONDOS CENTRALES DE INVESTIGACIÓN	27.273.340
3.4. FONDOS CENTRALES DE EXTENSIÓN	8.154.805
3.5. OTRAS TRANSFERENCIAS	338.272.623
CONSEJO DE RECTORES	23.217.788
CENTROS DE ALUMNOS	22.274.600
OTROS	292.780.235
<b>B. DE INVERSIÓN</b>	<b>3.035.557.192</b>
<b>4. INVERSIÓN REAL</b>	<b>619.960.263</b>
4.1. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	391.963.829
4.2. VEHÍCULOS	1.190.000
4.3. TERRENOS Y EDIFICIOS	172.380.975
4.4. PROYECTOS DE INVERSIÓN	0
4.5. OPERACIONES DE LEASING	54.425.459
<b>5. INVERSIÓN FINANCIERA</b>	<b>2.415.596.929</b>
5.1. PRÉSTAMOS ESTUDIANTILES	2.415.596.929
5.2. PRÉSTAMOS INCISO TERCERO, ARTÍCULO 70, LEY Nº 18591	2.415.556.929
5.3. OTROS PRÉSTAMOS	40.000
5.4. COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0
<b>C. DE AMORTIZACIÓN</b>	<b>2.984.894.704</b>
<b>6. SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1.381.391.473</b>
6.1. INTERNA	1.381.391.473
6.1.1. INTERESES	644.059.834
6.1.2. AMORTIZACIONES	737.331.639
6.2. EXTERNA	0
6.2.1. INTERESES	0
6.2.2. AMORTIZACIONES	0
6.3. PROVEEDORES	0
<b>7. COMPROMISOS PENDIENTES</b>	<b>1.603.503.231</b>
<b>D. OTROS</b>	<b>0</b>
<b>8. SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>5.369.737.151</b>
<b>TOTAL</b>	<b>35.784.322.237</b>

**ACUERDO :** Se APROBÓ el Balance de la Ejecución Presupuestaria año 2015

En la presentación del Estado de Resultado Integral en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2015, la Vicerrectora Bedecarratz informó que el resultado de las operaciones presentó una utilidad de M\$225.708, que fue inferior al resultado del año anterior, sin embargo, al excluir la participación en la utilidad de las subsidiarias para ambos ejercicios el resultado es positivo para el ejercicio 2015 de M\$85.714.- el que es superior al año anterior, que fue negativo en M\$632.885, esto significa que si bien de forma consolidada el resultado disminuyó, esto fue producto de la baja ostensible en el resultado de las subsidiarias, disminución de M\$1.022.230 en 2014 a M\$139.994 en 2015. En el análisis del estado de resultado las partidas con más aumento fueron en matrícula y aranceles con un aumento del 5,15%, en las ventas de bienes y servicios con un 28% y en los aportes fiscales con un 13,42%. Los costos de ventas aumentaron en un 1,58%, a pesar del aumento en gastos de personal que fue de un 8,87%, un alza que fue compensada con la disminución de la estimación de incobrabilidad de deudas de un 28,18%, y los gastos de administración con un alza de 11,54%.

El resumen del Flujo de Caja del año 2015 se presenta en la siguiente tabla:

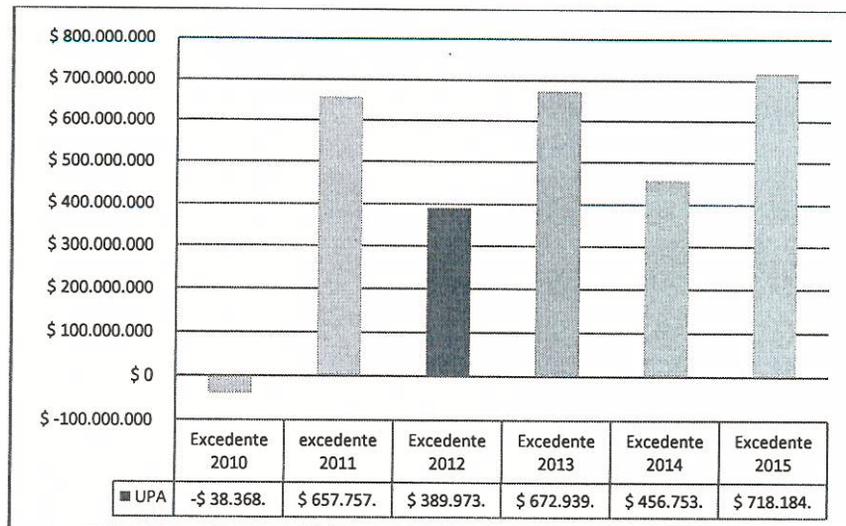
DETALLE	DICIEMBRE 2015 (M\$)
<b>SALDO INICIAL (Al 1 de enero de 2015)</b>	<b>552.963</b>
Ingresos	23.705.294
Egresos	23.254.375
Flujo del período (Ingresos-Egresos)	450.919
<b>SALDO FINAL (Al 31 de diciembre de 2015)</b>	<b>1.003.882</b>



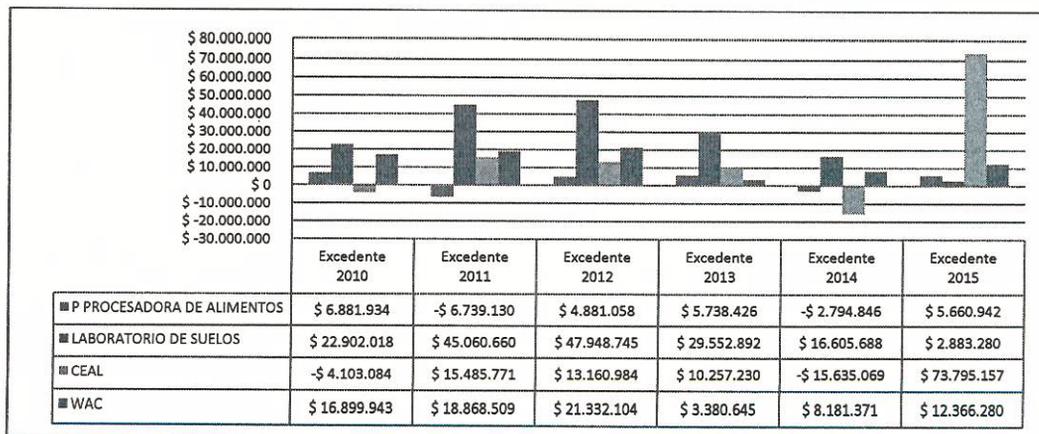
## UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

En el marco del análisis de la información financiera presentada, la Vicerrectora explicó a los Sres. Consejeros que a la fecha no se han recibido recursos por concepto de becas y créditos por parte del Ministerio de Educación, en una situación que es similar al año pasado, pero si han sido recibidos los recursos por concepto de la política de gratuidad.

A continuación explicó algunos datos de la evolución de los ingresos por matrícula y aranceles y, particularmente, de ingresos y gastos de los proyectos productivos, en específico de la Unidad de Producción Acuícola. Los Sres. Consejeros consultaron sobre la fórmula de cálculo de los ingresos, y se señaló que son datos históricos que incorporan proyecciones en variables del contexto nacional e internacional, particularmente el comportamiento de la industria acuícola y la fluctuación de la divisa.



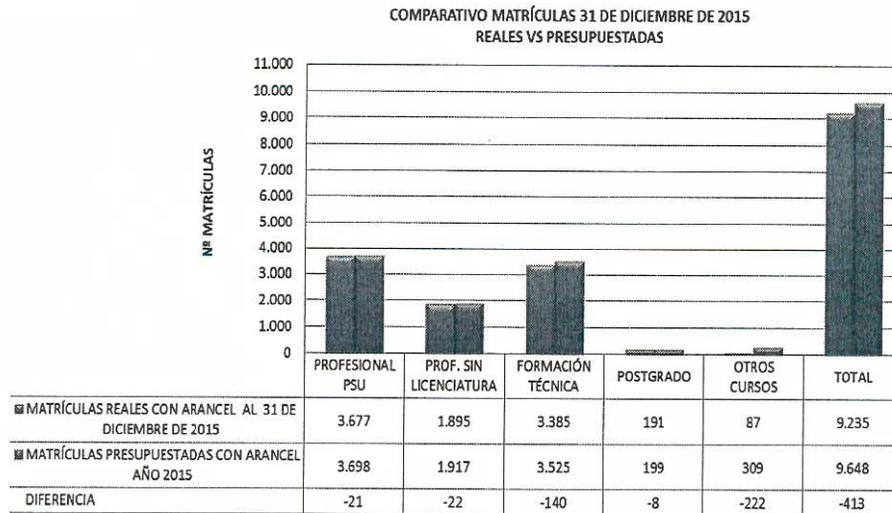
El Consejero Durán consideró necesario que la Universidad explore otras fuentes de ingreso y proyectar una disminución de los ingresos por la vía del IP y CFT Los Lagos, así como eventuales caídas en la Unidad de Producción Acuícola. El Sr. Rector explicó que se están realizando gestiones para la producción de esturión y turbot, igualmente propuso que el Consejero Alberto Medina, quien forma parte del directorio de UPA informe sobre las proyecciones y una evaluación de esta unidad. Los ingresos de la Unidad de Producción Acuícola reflejan el 10% del presupuesto institucional. Los excedentes de los proyectos productivos son:



# UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

Con la información expuesta, el Consejero Guillermo Díaz propuso evaluar el vínculo con la docencia y la investigación, pues al declarar algunos proyectos como productivos en estricto sentido deberían serlo, pues los excedentes que exhiben algunas unidades son muy escasos. La Vicerrectora Bedecarratz acoge la sugerencia y se comprometió a realizar una evaluación de los proyectos de servicios para tomar la decisión de la continuidad, pues muchos de ellos tienen costos asociados a personal, equipamiento, infraestructura y no tienen una relación con la docencia, aun cuando hay otras unidades que tienen una abierta vocación pedagógica.

Sobre los datos de matrícula se analizó el gráfico comparativo entre matrículas reales vs. matrícula proyectada:



En recursos humanos el aumento fue de 11 jornadas completas equivalentes en académicos en 2015, en tanto que en no académicos fueron 2 jornadas completas equivalentes, por lo que el resultado es una disminución neta. Lo que ha ocurrido, explicó la Vicerrectora de Finanzas, es que se han reforzado áreas específicas. No obstante la disminución neta de personal, la planilla mensual de remuneraciones aumentó a 928 millones de pesos *versus* los 874 millones de pesos de 2014, lo que es resultado del reajuste de remuneraciones y las nuevas contrataciones académicas.

De acuerdo a la información presentada, la Vicerrectora de Finanzas señaló como conclusiones del ejercicio financiero del período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, que el Presupuesto Institucional 2015 muestra un resultado global equilibrado; los ingresos expuestos en el formato Institucional en términos globales alcanzaron MM\$21.949, que es un 1% más respecto a lo proyectado. También se registró en el período una baja en la ejecución de Aranceles y Matrículas del orden del 4%, disminución que fue compensada con el incremento de otros ítems de ingreso. Los egresos totalizaron MM\$20.993, que es un 4% menos de lo proyectado, lo que responde a una baja en Remuneraciones, Honorarios Directos e Inversión.

Respecto de las matrículas a diciembre de 2015, el total fue menor a lo proyectado, principalmente por la caída en el área de Formación Técnica, producto de cambios implementados en las jornadas de estudio. La morosidad fue un 11% inferior al obtenido en diciembre de 2014, período en que alcanzó un 13%. Los excedentes de las unidades productivas fueron de MM\$813, resultado fuertemente influenciado por la Unidad de Producción Acuícola (UPA), que alcanzó a generar un excedente de MM\$718, al cierre del período 2015,



## UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

incorporando la recuperación de ventas del año anterior por un monto de MM\$498. En cuanto a los gastos de personal, que constituye más del 70% del presupuesto institucional se informó que durante 2015 la Universidad ha seguido fortaleciendo su dotación académica en los Campus Osorno, Puerto Montt y Sede Chiloé. En el caso del personal no académico, en términos globales no han existido cambios en el total de jornadas completas equivalentes, pero cambió la composición, aumentando el personal de proyectos externos y disminuyendo el de costo institucional.

Finalmente se destacó el hecho que la Universidad mostró una mejora sostenida en sus resultados que se reflejan en mayores ingresos, el control de gastos y el avance en la autosustentabilidad para disminuir la dependencia de sus filiales. La disminución de matrícula se recuperó a principios de 2016, principalmente en formación técnica.

### 5. Aprobación de Estados Financieros 2015-2014

La Vicerrectora de Administración y Finanzas, Sra. Paula Bedecarratz, informó en detalle los resultados de la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre 2015 y 2014, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, realizada por la empresa externa Baker Tilly Chile tanto a la Universidad de Los Lagos como a las instituciones filiales Instituto Profesional Los Lagos y Centro de Formación Técnica Los Lagos. En el informe se señaló que los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad y Filiales al 31 de diciembre de 2015 y 2014, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF).

Se revisa en detalle el informe de la Auditoría Externa y los Sres. Consejeros formulan consultas sobre la información que reflejan los Estados Financieros del IP y CFT Los Lagos, expresando su preocupación por la disminución de los márgenes de rentabilidad. El Consejero Cárdenas se refirió específicamente al Estado de la Situación Financiera del IP, en lo que se refiere a los pasivos y su relación con el patrimonio, donde resulta menor el patrimonio que los pasivos, lo que consideró preocupante porque se debe más de que lo que se posee en los datos del 2015, y en el año 2014 el resultado no es mejor. Es decir, agregó, los datos reflejan que el IP Los Lagos ha tenido una pérdida de su patrimonio de un 25% en un año, lo que es preocupante. Respecto de esta observación la Vicerrectora reconoció que el 2015 fue un año complejo para el IP y el CFT no solo por el traspaso de recursos por concepto de remuneraciones de funcionarios de la Universidad que trabajan en el IP, sino también por la baja de la matrícula.

El Consejero Durán comentó que en el consolidado se presenta un resultado positivo, pero al revisar las partidas individuales y hacer una proyección de largo plazo podría resultar peligroso para la sustentabilidad financiera de la Universidad en su conjunto. El Sr. Rector llamó a revisar con cautela la información y analizarla en el largo plazo y comprender que el IP y el CFT fueron creados para compensar déficit que la Universidad tenía luego de la discontinuidad de programas especiales para trabajadores. La decisión estratégica que deberá adoptarse es el cierre programado del IP y el CFT con el menor impacto financiero. En el presupuesto 2016 de la Universidad, recordó el Rector, no hay aportes del IP y CFT, lo que les permitirá a ambas instituciones reestructurar sus costos para enfrentar un proceso de cierre del proyecto o la reconversión a una institución sin fines de lucro, que se desligue de la Universidad. El Consejero Durán consultó si en la eventualidad del cierre y de enfrentarse dificultades financieras es la Universidad la que debe aportar recursos para un cierre apropiado, el Sr. Rector señala que hay una proyección para el cierre sin que afecte a la Universidad. El Consejero Cárdenas consultó sobre las metas que se han impuesto para que el cierre sea "lo más decente", esto es ¿qué es lo



## UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

que se espera? La Vicerrectora Bedecarratz explicó que en ello es en lo que están trabajando, y un primer paso ha sido omitir las transferencias de fondos a la Universidad y focalizarse en el cierre paulatino y programado de sedes, junto con hacer las proyecciones para un eventual cierre definitivo.

El Consejero Durán preguntó sobre el riesgo de la situación del IPLos Lagos para la acreditación institucional, pues la Universidad muestra cifras positivas, pero también está presente un proyecto con dificultades que, eventualmente, podrían afectar las finanzas institucionales. El Sr. Rector señaló que en alguna medida es de tal modo, pero también lo es el hecho que se han adoptado medidas concretas para enfrentar la situación, por lo que propuso que el Rector del IPLos Lagos presente al Consejo Superior el proceso de cierre. El Consejero Vergara señaló que la situación del IP va a afectar de todas maneras a la Universidad y lo importante es reducir los niveles de riesgo para la institución.

Para el caso del CFT, el Consejero Cárdenas señaló que la información incluida en los Estados Financieros se muestra también delicada, pues los datos muestran una liquidez negativa. La Vicerrectora Bedecarratz explicó que ello se explica porque ahora hay más activos y es necesario mejorar los procesos de cobranza, por lo que se ratifica lo que ha señalado el Rector de mejorar la gestión financiera y proyectar el proceso de cierre.

Luego del análisis de la información, los Sres. Consejeros tomaron el siguiente:

**ACUERDO: Se Aprueban Estados Financieros al 31 de diciembre 2015-2014 de acuerdo al siguiente detalle:**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ULA Y FILIALES		
Activos	31.12.2015	31.12.2014
Activos Corrientes	M\$	M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.192.545	854.962
Otros activos financieros corrientes	4.409.912	2.104.328
Otros activos no financieros, corriente	1.335	681
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7.578.621	7.386.593
Inventarios	-	-
Activos biológicos corrientes	95.228	93.173
Activos por impuestos corrientes	155.255	130.058
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	<u>13.432.896</u>	<u>10.569.795</u>
<b>Total activos corrientes</b>	<b>13.432.896</b>	<b>10.569.795</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Otros activos financieros no corrientes	-	-
Otros activos no financieros no corrientes	4.360	33.195



## UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

Derechos por cobrar no corrientes	2.922.873	2.220.941
Activos mantenidos para la venta	465.733	465.733
Propiedades, planta y equipos	29.617.438	30.019.936
Activos intangibles	597.396	702.271
Activos biológicos no corrientes	-	-
Propiedad de inversión	633.310	633.310
Activos por impuestos diferidos	-	-
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>34.241.110</b>	<b>34.075.386</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>47.674.006</b>	<b>44.645.181</b>
<b>Pasivos</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>Pasivos Corriente</b>		
Otros pasivos financieros corrientes	1.109.244	949.028
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.988.989	2.705.021
Otras provisiones corrientes	782.292	564.048
Pasivos por impuestos corrientes	172.343	156.984
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	162.502	153.803
Otros pasivos no financieros corrientes	8.350.618	5.892.199
	-	-
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	13.565.988	10.421.083
<b>Total pasivos corriente</b>	<b>13.565.988</b>	<b>10.421.083</b>
<b>Pasivos No Corriente</b>		
Otros pasivos financieros no corrientes	7.114.621	7.543.898
Otros pasivos no financieros no corrientes	2.985.182	2.855.641
<b>Total pasivos no corriente</b>	<b>10.099.803</b>	<b>10.399.539</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	1.504.497	1.504.497
Otras reservas	792.306	792.306
Reserva de revalorización NIIF	8.227.541	8.227.541
Utilidad acumulada	13.258.159	12.910.867
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	225.708	389.345
<b>Interés Minoritario</b>	<b>4</b>	<b>3</b>



# UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS

Total patrimonio	24.008.215	23.824.559
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>	<b>47.674.006</b>	<b>44.645.181</b>

## 6. Varios

No hay varios.

Concluye la sesión a las 14,00 hrs.



OSCAR GARRIDO ALVAREZ  
RECTOR

Osorno, 18 de mayo de 2016