

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Análisis Presupuestario y Financiero
correspondiente al año 2008 hasta el 2018

Dirección de Control

13/11/2018

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

En cumplimiento al plan anual de Auditoría esta Dirección de Control, efectuó una revisión a los Fondos Casinos, realizando un análisis tanto presupuestario como financiero. Teniendo presente lo establecido en la Ley N°19.995, en donde Establece las bases Generales para la autorización, funcionamiento y fiscalización de Casinos de Juegos.

Objetivo

La fiscalización tuvo por objeto practicar una auditoria, sobre el cumplimiento de los proyectos de Fondos Casinos, analizando el año 2008 hasta el 2018.

El propósito de la revisión fue determinar si las transacciones cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias, si se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y están adecuadamente registradas.

Metodología

De acuerdo a lo señalado en el artículo N°59 de la Ley 19.995, donde se establece un impuesto del 20% sobre los ingresos brutos que obtengan las sociedades operadoras de casinos de juego.

El cual se debe ser determinando de la siguiente forma.

- a) El Impuesto se aplicará sobre los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente en la explotación de los juegos autorizados, previa deducción del importe por impuesto al valor agregado y el monto destinado a solucionar los pagos previsionales obligatorios, establecidos en la letra a) del artículo 84 del decreto ley N°824, Ley sobre Impuesto a la Renta.
- b) El impuesto se declarará y pagará mensualmente, en el mismo plazo que el contribuyente tiene para efectuar los pagos previsionales mensuales antes señalados.

Además de tener presente que en el artículo N°60 de la ley antes señalada se deberán distribuir de la siguiente forma:

- a) Un 50% se incorporará al patrimonio de la municipalidad correspondiente a la comuna en que se encuentre ubicado el respectivo casino de juego, para ser aplicado por la autoridad comunal al financiamiento de obras de desarrollo.
- b) Un 50% se incorporará al patrimonio del Gobierno Regional correspondiente a la región en que se encuentre ubicado el respectivo casino de juego, de conformidad a lo establecido en la letra f) del artículo 69 de la Ley N°19.175, Orgánica Constitucional sobre Gobierno y Administración Regional, para ser aplicado por la autoridad regional al financiamiento de obras de Desarrollo.

El servicio de tesorerías recaudará el referido impuesto y pondrá a disposición de los respectivos gobiernos regionales y municipales los recursos correspondientes, dentro del mes subsiguiente al de su recaudación.

Como se señala en la Ley descrita anterior, se ha impuesto que el Municipio la obligación de dar recursos en cuestión una finalidad específica, consistente en el financiamiento de obras de desarrollo.

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

De acuerdo a los dictámenes N° 976 y 65.765, del año 2009, han señalado que la expresión **Obras de Desarrollo** “comprende no sólo las obras materiales, sino también los servicios y acciones que ejecuten los municipios a favor de los habitantes de la comuna, dentro del ámbito de su competencia, precisando que tales obras, servicios y acciones deben satisfacer de modo directo e inmediato una necesidad o interés de la población comunal, lo que concuerda con el artículo 1° de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, en cuanto prevé que la finalidad de dichas entidades es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna”.

Por lo tanto, de las normas legales y jurisprudencia invocadas, es posible apreciar que los propios Municipios determinar obras de desarrollo a las que deben destinarse los recursos que perciban por aplicación del artículo 60, letra a) de la Ley N° 19.995, con la única limitación que tales obras tengan por objeto exclusivo dar satisfacción a una necesidad o interés de la comunidad local.

De acuerdo a lo anterior, y en relación que el tipo de gasto que realiza el Municipio se vincula con actividades culturales, deportivas y recreativas, es dable manifestar que de conformidad a lo previsto en las letras a) y e), del artículo 4° de la Ley 18.695, las municipalidades, en el ámbito de su territorio, podrán desarrollar, directamente o con otros órganos de la Administración del Estado, entre otras funciones relacionadas con educación, la cultura, el turismo, el deporte y la recreación.

Se debe considerar en los gastos realizados en las obras de desarrollos comprenden acciones que satisfacen una necesidad o interés de los habitantes de la comuna y que el cumplimiento de dichas funciones responden ciertamente a tales conceptos, no se advierte un inconveniente legal en que los referidos fondos sean utilizados en proyectos que se ejecuten en relación con éstas, incluyéndose en ellos los gastos correspondientes a contrataciones de personas, servicios o bienes determinados.

Universo y Muestra

Para la revisión se ha considerado los ingresos y los gastos efectuados de diciembre del año 2008 hasta mayo 2018. De los cuales los ingresos son de \$ 4.113.196.378.

Por lo tanto, el total examinado para el examen contempla el año 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018. Realizando una revisión de los ingresos y gastos.

I.- Aspectos de Control Interno

De acuerdo a la revisión efectuada por las cuentas provenientes del Fondo Casino ha permitido contemplar el entorno de ejecución de las operaciones obtenidas por la obtención de estos recursos, de lo cual se desprende lo siguiente:

Es relevante señalar que el Municipio recibe los Fondos Casinos desde el año 2008, específicamente el primer ingreso de acuerdo a la Contabilidad es el 24 de diciembre del año señalado, correspondiendo a \$ **15.174.088**. Por lo que esta revisión consta desde el 2008 hasta mayo 2018.

Al efectuar la revisión se han determinado varios errores de registros contables en las Cuentas Casinos, además se ha determinado poca claridad en el control financiero de estos fondos, debido a que se han encontrado desviaciones, desde registros no regularizados entre la

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Contabilidad y la Conciliación Bancaria. Además de algunas regularizaciones contables quedando pendiente la regularización financiera.

Se constató que en el Departamento de Finanzas no tenía total claridad desde cuando empezaron a recibir las Cuentas de los Fondos Casinos. Sin embargo, al consultar al encargado de Contabilidad tenía detallado los gastos e ingresos desde 2008 hasta el 2013.

➤ **Cambio de la Cuenta Presupuestaria correspondiente al Ingreso.**

La cuenta presupuestaria de ingreso donde se registraba en el 2008, es la cuenta 115.13.01.999.001.001 denominada **Del Casino Colchagua**. En el año 2009 se cambió el nombre a la cuenta presupuestaria denominada **"Otras del Casino Colchagua"**, y en el año 2010 se cambió la cuenta presupuestaria a la 115.13.03.005.002.001 denominada **Casino Colchagua** cuenta que no ha sufrido modificaciones hasta ahora.

Por otro lado en el año 2016, se ejecutó la Licitación de las Cuentas Corrientes de las Cuentas del Municipio por lo cual se efectuó el traspaso en la Contabilidad de la cuenta 111.02.01.001.001.019 **"Cuenta Corriente Fondos Casinos Colchagua"** a la cuenta 111.03.01.001.001.038 **"Cuenta Corriente BCI-Fondos Casinos"** y esta presenta registros a contar del 01.07.2016 y el traspaso total fue realizado de acuerdo al documento contable N°390 del 31.08.2016 por \$597.262.257. Y el 29.07.2016 documento contable N°310 de fecha 29.07.2016 por \$559.052.683. Lo que fue difícil poder ver con claridad los pagos, debido a que al sacar la cartola contable de la cuenta esta no registraba los pagos por las fechas.

➤ **Falta de un Manual de Procedimiento que detalle los procesos a realizar en los Fondos Casinos.**

Al analizar los gastos se observó que existen proyectos que de acuerdo a la Información otorgada por Secplan, no han sido terminados.

Existe poca comunicación entre las Direcciones de Administración y Finanzas y la Secretaría de Planificación Comunal respecto a la Información. Debido a que se entregan información distinta entre un departamento y otro en relación a los proyectos realizados.

➤ **La Cuenta Corriente donde se registra los fondos recibidos por el Casino Colchagua.**

Se observa que los ingresos recibidos por estos fondos en el año 2013, específicamente el 03.06.2013 se traspasaron en la contabilidad una cuenta exclusiva para registrar movimientos contables de los fondos casinos, correspondiente a la 111.02.001.001.019 Cuenta Corriente Fondos Casinos Colchagua. El ingreso registrado corresponde al mes de mayo del año 2013 por \$43.010.814.

Dejando pendiente los ingresos provenientes de años anteriores. Debido a que los fondos casinos en un comienzo corresponden para cubrir los gastos por Becas Municipales.

➤ **Respecto a la Conciliación Bancaria de los Fondos Casinos.**

Se observa que no existen los ajustes respectivos, una vez realizada la Conciliación Bancaria. Destacando como por ejemplo; en el mes de Diciembre del año 2013 se emitió un cheque a José Luis Flores Hernández por \$250.000, el cual en febrero el cheque fue caducado y emitido

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

nuevamente, registrado en la cuenta de cheques caducados 214.09.01.001.009, de acuerdo al Decreto de Pago N°14000438 del 20.02.2014, el cual fue cobrado en el mes de marzo 2014. Sin embargo en la Conciliación Bancaria aún está registrado el cheque anterior como Girado y no cobrado, hasta junio 2016. Esto debido a que se cambió de cuentas corrientes del Banco Estado al BCI y el saldo fue traspasado.

Lo mismo ocurre con un cheque emitido a María Vargas Farías, el cual nunca ha sido cobrado y aún permanece en los cheques girados y no cobrados desde diciembre 2013 hasta junio 2016.

En el año 2016 se cambia las cuentas corrientes, por lo tanto en la contabilidad se cambió el saldo total, el cual ya no queda reflejado en los cheques caducados. Quedando determinado en la revisión de la Conciliación Bancaria.

Además se observa un error en el registro de Conciliación Bancaria correspondiente a la del mes de Julio 2013 se registra como deducción "**Cheque protestado de Gestión**" (depósito) 30.07.2013 por **\$33.658.425**, correspondiente al ingreso del mes de julio debiendo registrarlo como aumento.

➤ **Órdenes de Compra anteriores no registrada al año siguiente.**

De acuerdo al análisis se observa, que existen órdenes de compra provenientes de años anteriores y que a la fecha aún no han sido registradas, las cuales quedan pendiente del año anterior. Lo que provocaría que una vez que se requiera cancelar, afectaría el presupuesto debido a que no se tiene considerado ese monto para el año siguiente. Como fue observado al momento de la revisión, destacando las siguientes ordenes de compras:

Orden de Compra N°3838-297 por \$5.775.765 correspondiente al proyecto denominado "Recambio Luminarias Villa Valle Hermoso" de fecha 29.08.2017 y a la fecha año 2018, aún no ha sido registrada en la cuenta presupuestaria que estaba registrada en el año 2017, 215.31.02.999.078.001 Otros Gastos, correspondiente a los Fondos Casinos.

Orden de Compra N°3838-360 por \$1.904.000 correspondiente al proyecto denominado "Mejoramiento de Pasajes en sectores de la comuna Quinahue, Isla del Guindo, Quinahue el Boldal y Guindo Alto", registrada en el año 2017 en la cuenta presupuestaria 215.31.02.999.078.001 "Otros Gastos".

Por lo cual es relevante que se haga una revisión periódica de las órdenes de compra que provienen de años anteriores y sean registradas al año siguiente, debido a que se encuentran pendiente de ser canceladas, lo que afectaría para el presupuesto del año siguiente.

Además de efectuar la revisión, y verificar las razones de porque a la fecha no se ha ejecutado y así realizar el pago respectivo. O bien efectuar la revisión o el seguimiento de por qué no se ejecutará los servicios o la adquisición de los productos. Debido a que se ha observado ordenes proveniente de años anteriores que no han sido realizadas.

➤ **Separación en los Proyectos Fondos Casinos de los honorarios.**

En el año 2014, comienza a realizar el Municipio a través de la Dirección de Secretaría de Planificación la ejecución de proyectos, de lo cual se utiliza una cuenta exclusiva para los registros contables de proyectos 215.31.02.999.078.001 Otros Gastos y para los Honorarios utiliza la cuenta

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

presupuestaria 215.31.02.999.078.001 de los cuales al efectuar el análisis existen errores en los registros debido a lo siguiente:

Año	Registro en la Contabilidad	Honorarios determinados	Diferencias
2014	18.004.445	20.060.001	2.055.556
2015	36.296.494	38.353.996	2.057.502
2016	65.273.803	65.313.803	40.000
2017	28.928.276	43.100.275	14.171.999
2018	24.055.114	24.536.595	481.481

- En el año 2014, en la contabilidad se encuentra registrado en la cuenta presupuestaria de **Honorarios** \$ 18.004.445. Sin embargo, al analizar en detalle esta cuenta se observa que se registró en la cuenta 215.32.02.999.078.001 Otros Gastos por \$2.055.556 correspondiendo estos registros a la cuenta de Honorarios, debiendo ser traspasado a esta cuenta. Siendo el Total de Honorarios cancelado por \$20.060.001.

El detalle que se muestra en la tabla a continuación muestra los registros que permanecían en la cuenta presupuestaria 215.31.02.999.078.001 "**Otros Gastos**" debiendo estar registrado en la cuenta 215.31.02.999.078.002 "**Honorarios**".

Honorarios año 2014					
Mes	Nombre	Detalle	Bruto	Retención 10%	Remuneración Líquida
Diciembre	Jorge Hernández León	Instalación Eléctrica Corvi	555,556	55,556	500,000
Diciembre	Franco Muñoz Poblete	Confecciones gaviones	300,000	30,000	270,000
Diciembre	Luis Catalán Poblete	Confecciones gaviones	300,000	30,000	270,000
Diciembre	Luis Catalán Delgado	Confecciones gaviones	300,000	30,000	270,000
Diciembre	Wilfredo Poblete Galaz	Confecciones gaviones	300,000	30,000	270,000
Diciembre	Nicolás Díaz Hernández	Confecciones gaviones	300,000	30,000	270,000
Montos Totales			2,055,556	205,556	1,850,000

- En el año 2015, en la contabilidad se encuentra registrado en la cuenta de honorarios \$36.296.494. Sin embargo, y de acuerdo a lo revisado esta cuenta debe tener un saldo total de **\$38.353.996**, correspondiente a los honorarios cancelados. Además se detectó que en este año se realizó un cambio de la cuenta presupuestaria 215.31.02.999.078.001 **Otros Gastos** a la Cuenta Presupuestaria 215.31.02.999.078.002 **Honorarios** por \$3.970.000. De acuerdo al traspaso N°386 del 20.10.2015, monto que fue cancelado por la cuenta Casinos, debiendo ser cancelada con Fondos Municipales. Lo cual se encuentra descontando del saldo correspondiente a Honorarios. A continuación se muestra el siguiente detalle por los \$3.970.000.

Nombre	Detalle	Monto Total	Retención 10%	Remuneración Líquida
Carlos Cisterna Pávez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Luis Cerda Vázquez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Jorge Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
José Muñoz Muñoz	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Dario Poblete Gaete	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Javier Muñoz Aliaga	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
José Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Néstor Peralta	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Néstor Peralta	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
Carlos Cisterna Pávez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	688.889	68.889	620.000
Luis Cerda Vázquez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
Jorge Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
José Muñoz Muñoz	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
Dario Poblete Gaete	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
José Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
Javier Muñoz Aliaga	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
TOTALES		3.970.000	397.000	3.573.000

Además se determinó en la cuenta de honorarios el siguiente traspaso:

Traspaso N° 387 de 29.10.2015 por \$2.412.498, el cual se encuentra sumando nuevamente este valor a la cuenta de honorarios, lo que no corresponde, debido a que ya había sido traspasado este monto en los siguientes traspasos; N°217 del 30.06.2015, por \$1.999.998 y traspaso N°258 del 31.07.2015 por \$412.500.

Solo corresponde en el Traspaso N°387 es el \$1.200.000 correspondiente a la "Construcción de Puente de Acceso a Cancha de Fútbol Sector Millahue de Apalta".

A continuación se muestra el honorario que quedó registrado en la cuenta correspondiente a los Proyectos.

Nombre	Detalle	Monto Total	Retención 10%	Remuneración Líquida
Manuel Perloz	Restauración baños Junta de vecinos Isla de Yáquil	500,000	50,000	450,000
Montos Totales		500.000	50.000	450.000

La siguiente tabla muestra todos los honorarios cancelados en el año 2015.

Nombre	Detalle	Monto Total	Retención 10%	Remuneración Líquida
Manuel Perloz	Restauración baños Junta de V. Isla de Yáquil	500.000	50.000	450.000
Luis Catalán Poblete	Mejoramiento Complejo Deportivo	450000	45.000	405.000
José Chacón Duque	Vive Pedaleando en Familia	264.000	26.400	237.600
Ramón Muñoz Rojas	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	40.000	4.000	36.000
Wilfredo Poblete Galaz	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	40.000	4.000	36.000
Franco Muñoz Poblete	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	40.000	4.000	36.000
Wilfredo Poblete Galaz	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Franco Muñoz Poblete	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Ramón Muñoz Rojas	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Wilfredo Poblete Galaz	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Franco Muñoz Poblete	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Ramón Muñoz Rojas	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Wilfredo Poblete Galaz	Proyecto Acceso Barreales y caminos rurales	333.333	33.333	300.000
Franco Muñoz Poblete	Proyecto Acceso Barreales y caminos rurales	333.333	33.333	300.000
Ramón Muñoz Rojas	Proyecto Acceso Barreales y caminos rurales	333.333	33.333	300.000
Wilfredo Poblete Galaz	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Franco Muñoz Poblete	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Ramón Muñoz Rojas	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Julián Herrera G.	Levantamiento Topográfico Parque la Paz	388.889	38.889	350.000
Luis Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Miguel Lorca Poblete	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Sergio Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Wilfredo Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Luis Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Miguel Lorca Poblete	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Sergio Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Wilfredo Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Carlos Cisterna Pavés	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Luis Cerda Vázquez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Jorge Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
José Muñoz Muñoz	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Dario Poblete Gaete	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Javier Muñoz Aliaga	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
José Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Néstor Peralta	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Ricardo Fica Fernández	A.de Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	138.889	13.889	125.000
Juan Aguilera Osorio	Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	333.333	33.333	300.000
Antuni Rubio Herrera	Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	333.333	33.333	300.000
José Zaballa Durán	A. de Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	44.444	4.444	40.000
Ariel Acevedo	A.de Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	44.444	4.444	40.000
Néstor Peralta	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
Carlos Cisterna Pávez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	688.889	68.889	620.000
Luis Cerda Vázquez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
Jorge Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
José Muñoz Muñoz	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
Dario Poblete Gaete	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
José Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
Javier Muñoz Aliaga	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
Miguel Cabello	Con. de Puente Acceso Cancha de Fútbol.	400.000	40.000	360.000
Sergio Sánchez Castro	Con. de Puente Acceso Cancha de Fútbol.	400.000	40.000	360.000
Fredy Mejías González	Con. de Puente Acceso Cancha de Fútbol.	400.000	40.000	360.000
Patricio Lorca Poblete	Mejoramiento entorno complejo deportivo	300.000	30.000	270.000
Sergio Poblete Galaz	Mejoramiento entorno complejo deportivo	300.000	30.000	270.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Diciembre	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Enero	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Febrero	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Marzo	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Abril	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Mayo	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Junio	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Julio	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Agosto	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Septiembre	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Octubre	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Noviembre	1.888.889	188.889	1.700.000

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Total	38.353.996	3.835.400	34.518.600
--------------	-------------------	------------------	-------------------

- En el año 2016, al realizar el análisis se registró el honorario correspondiente a reparación del Baño de la Junta de Vecinos Isla de Yáquil, por \$40.000 en la cuenta presupuestaria 215,31.02.999.078.001 Otros Gastos, provocando la diferencia entre lo registrado en la contabilidad por \$65.273.803 y lo determinado por \$65.313.803.
Como observación al analizar la cuenta corriente de Fondos Casinos correspondiente al año 2016, fue difícil debido a que se licitaron las cuentas corrientes del Banco Estado al Banco BCI. Por lo que se realizó el traspaso en la Contabilidad de la cuenta 111.02.01.001.001.019 “Cuenta Corriente Fondos Casinos Colchagua” a la cuenta 111.03.01.001.001.038 “Cuenta Corriente BCI-Fondos Casinos” y presenta registros a contar del 01.07.2016 y el traspaso total fue realizado de acuerdo al documento contable N°390 del 31.08.2016 por \$597.262.257. Y el 29.07.2016 el documento contable N°310 de fecha 29.07.2016 por \$559.052.683. Lo cual dificultó poder determinar los pagos realizados.
A continuación de se muestra el registro de la diferencia de lo contabilizado en la cuenta de los Proyectos, correspondiente a honorarios.

Mes	Nombre	Detalle	Bruto	Retención 10%	Monto Líquido
Marzo	Manuel Jermaín Perloz	Rep. Baños Junta de Vecinos Isla de Yáquil	40,000	4,000	36,000
TOTALES			40,000	4,000	36,000

- En el año 2017, en la contabilidad se registra en el Sistema Contable en la cuenta presupuestaria 215.31.02.999.078.002 Honorarios \$28.928.276, quedando pendiente de pago la remuneración a honorarios del mes de diciembre a Carlos Astudillo por \$2.029.256 el cual no se encuentra contemplado en ese saldo. Además en este saldo se registró una transacción por \$238.000 correspondiente al proyecto “Vive Sano Pedaleando en Familia”, el cual es cancelado con factura. Por lo tanto, no corresponde a una boleta de Honorarios no debiendo ser registrada en esta cuenta.
Los honorarios totales corresponden a \$43.100.275.
Sin embargo al observar el desglose de registros efectuados se determinó que registran sólo en la cuenta presupuestaria 215.31.02.999.078.001 Otros Gastos, honorarios por \$ 14.409.999.
El detalle se presenta a continuación:

Detalle	Monto Total	Retención 10%	Remuneración Líquida
Mantenimiento Áreas Comprometidas en Proyecto	120,000	12,000	108,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	58,333	5,833	52,500
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	70,000	7,000	63,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	233,333	23,333	210,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	320,000	32,000	288,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	186,667	18,667	168,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	186,667	18,667	168,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	440,000	44,000	396,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	400,000	40,000	360,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	175,000	17,500	157,500
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	400,000	40,000	360,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	350,000	35,000	315,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	440,000	44,000	396,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	73,333	7,333	66,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	186,666	18,667	167,999
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	320,000	32,000	288,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	400,000	40,000	360,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	400,000	40,000	360,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	600,000	60,000	540,000
Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo	400,000	40,000	360,000
TOTALES	14.409.999	1.441.000	12.968.999

Detalle total determinado correspondiente a cuenta 215.31.02.999.078.002 Honorarios del Año 2017.

Fecha	Monto Bruto	Impuesto	Líquido	detalle
Diciembre	128,333	12,833	115,500	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
enero	105,000	10,500	94,500	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
enero	326,667	32,667	294,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
febrero	303,333	30,333	273,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
febrero	70,000	7,000	63,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
febrero	233,333	23,333	210,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
junio	557,565	126,002	431,563	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
junio	320,000	32,000	288,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
junio	186,667	18,667	168,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
junio	186,667	18,667	168,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
Junio	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
Junio	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
junio	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

junio	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
junio	440,000	44,000	396,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
julio	464,638	105,001	359,637	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
julio	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
julio	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
julio	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
julio	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
julio	400,000	40,000	360,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	175,000	17,500	157,500	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	400,000	40,000	360,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
agosto	387,198	87,502	299,696	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
junio	120,000	12,000	108,000	Mantenión de Áreas comprometidas en Proyecto
Septiembre	464,638	105,003	359,635	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	400,000	40,000	360,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	350,000	35,000	315,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	440,000	44,000	396,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
septiembre	73,333	7,333	66,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
Octubre	186,666	18,667	167,999	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
Octubre	320,000	32,000	288,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
Octubre	400,000	40,000	360,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
octubre	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
noviembre	400,000	40,000	360,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
noviembre	600,000	60,000	540,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
diciembre	400,000	40,000	360,000	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
Diciembre	866,666	86,667	779,999	Alfonso Masveli Pino González
Noviembre	388,889	38,889	350,000	Alfonso Masveli Pino González
Diciembre	264,000	26,400	237,600	José Domingo Chacón Duque
enero	264,000	26,400	237,600	José Domingo Chacón Duque
febrero	264,000	26,400	237,600	José Domingo Chacón Duque
marzo	264,000	26,400	237,600	José Domingo Chacón Duque
mayo	264,000	26,400	237,600	José Domingo Chacón Duque
Enero	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Febrero	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Marzo	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Abril	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Mayo	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Junio	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Julio	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Agosto	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Septiembre	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Octubre	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Noviembre	2,029,256	202,926	1,826,330	Carlos Astudillo Briones
Diciembre	58,333	5,833	52,500	Recuperación de Ribera Estero Chimbarongo
Diciembre	55,533	5,553	55,533	Planilla Recuperación Ribera Estero Chimbarongo
Total	43,100,275	4,546,132	38,559,697	

- En el año 2018, se observa un honorario registrado en la cuenta 215.31.02.999.078.001 **Otros Gastos** por \$481.481. El que es detallado a continuación, el que debe ser regularizado.

Nombre	Detalle	Monto Total	Retención 10%	Remuneración Líquida
Planilla	Planilla Proyecto Recuperación Ribera Estero Chimbarongo.	481.481	43.333	433.333
Montos Totales		481.481	43.333	433.333

➤ **Devolución de la Retención de los Honorarios que fueron cancelados con la Cuenta de Gestión Municipal.**

El Municipio cancela la totalidad del Impuesto Retenido y posteriormente se realiza la devolución de lo cancelado por cada uno de los programas existentes, por lo que cada mes se realiza la devolución de los honorarios cancelados por la cuenta casinos.

Para la determinación de la devolución efectuada se revisó la cuenta Corriente de Fondos Casinos.

De los cuales se detectó que:

- En el año 2014, de acuerdo a la Cartola de Cuenta Corriente Fondos Casinos Colchagua existe un impuesto retenido por \$2.006.000, de los cuales no existe registro de que se efectuó el pago correspondiente a la devolución a la cuenta de la Gestión Municipal.
- En el año 2015, existe un impuesto retenido por \$3.438.400, de acuerdo a los registros se efectuó una devolución de \$ 2.575.664 quedando una diferencia por devolver de la cuenta casino a la Gestión Municipal por \$862.736.

NOTA: En el año 2015 se realizó un cambio de la cuenta presupuestaria 215.31.02.999.078.001 **Otros Gastos** a la Cuenta Presupuestaria 215.31.02.999.078.002 **Honorarios** por \$2.412.498, al efectuar el análisis del ajuste se determinó que este ya había rebajado cuentas que ya estaban descontadas, debido a que en la cuenta **Otros Gastos** no había nada pendiente por traspasar a la cuenta **Honorarios**, solamente lo correspondiente a \$1.200.000 que se traspasó a la cuenta presupuestaria **Honorarios** por la "Construcción de Puente de Acceso a Cancha de Fútbol Sector Millahue de Apalta".

- En el año 2016, existe un impuesto retenido por \$6.527.381 de acuerdo a los registros, al analizar la cuenta corriente existe una devolución por \$ 3.692.962. Quedando Pendiente la Diferencia.

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

- ◆ En el año 2017, existe un impuesto retenido por 4.540.578, sin contemplar la remuneración del profesional de Secplan, al efectuar el análisis de la cuenta corriente existe una devolución por \$4.227.981, considerando el pago realizado del mes de diciembre del año anterior.
- ◆ En el año 2018, hasta mayo existe una devolución de \$1.901.848, de lo cual corresponde \$308.759 del mes de enero, por lo tanto la devolución de enero a abril es de \$1.593.089, y el impuesto retenidos hasta abril son \$1.670.587, existiendo una diferencia de \$77.498.

Por lo tanto, se debe realizar los ajustes y efectuar la devolución por los impuestos retenidos cancelados por la Cuenta de Gestión Municipal.

➤ **Ajustes realizados contables pero no financieramente.**

Al efectuar la revisión de los registros contables correspondiente al año 2015, existe un ajuste de acuerdo al traspaso N°386 del 29.10.2015, correspondiente a las remuneraciones canceladas a honorarios por los fondos casino por \$3.970.000, las cuales según el registro fueron cambiadas a la cuenta 215.31.02.999.006.039 denominada "Construcción 400 ML Colector de Aguas Lluvias" debiendo ser canceladas por la Cuenta Corriente de la Gestión Municipal la que hasta la fecha no ha sido regularizado de acuerdo a lo constatado con la Dirección de Administración y Finanzas.

En el mismo año 2015 se realizó un cambio de cuenta de la cuenta 215.31.02.999.078.001 Otros Gastos a la Cuenta Presupuestaria 215.31.02.999.078.002 por \$2.412.498, de los cuales en la primera cuenta ya mencionada se realizaron los ajustes efectuados.

➤ **Gastos Efectuados desde el 2008 hasta el 2012.**

La Dirección de Administración y Finanzas proporcionó el detalle de los ingresos y gastos realizados durante el Periodo señalado el que se detalla a continuación:

DETALLE GASTOS CASINO DE ACUERDO A LA INFORMACIÓN DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Descripción	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	TOTAL \$
Becas	2,570,810	68,000,000	116,000,000	185,840,000	166,000,000	154,000,000	692,410,810
Asistencia Social	7,728,345			138,649,431	146,166,932		292,544,708
Fiesta Vendimia		19,808,109	12,701,559	58,757,498	78,262,306		169,529,472
Publicidad y Difusión Turismo				292,437	108,000		400,437
Activ. Verano Ofic. Cultura				2,283,747			2,283,747
Prestac. Serv. Comun. Ofic, Cultura				2,894,443	4,788,885		7,683,328
Fiesta Internacional de Artesanía			1,000,000				1,000,000
Fiesta Gastronómica			1,302,992				1,302,992
Fondeve	2,777,322	44,046,746	40,164,655	32,516,589	46,928,858		166,434,170
Constr. y Mejoram. Terminal	1,301,263	54,195,655		3,890,644			59,387,562
Señaléticas	796,348	17,558,202	12,086,972	4,686,790	4,140,625		39,268,937
Demarcac. Cruces Peatonales					7,200,562		7,200,562

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Demolic. yEmparejam. Terreno prop. N. Palacios				5,117,000			5,117,000
Limpieza Tuberías Aguas Lluvias				4,200,000			4,200,000
Asfalto Avda. La Paz esq. La Concepción				6,082,518			6,082,518
Adquisic. Parches para Calles de Santa Cruz				2,261,000	1,606,500		3,867,500
Terremoto			197,958,147				197,958,147
TOTALES	15,174,088	203,608,712	381,214,325	447,472,097	455,202,668	154,000,000	1,656,671,890

A continuación se presentan los ingresos percibidos desde el año 2008 hasta 2013.

Descripción	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	TOTAL \$
Ingresos	15,174,088	203,608,712	381,214,325	447,905,620	478,294,571	445,310,838	1,971,508,154

Como se observa el resultado de los ingresos y egresos del 2008 hasta el 2013, corresponde a \$314.836.264. El cual se encuentra conformado por lo siguiente:

El 03 de junio del 2013, se efectuó la separación de la cuenta contable 111.02.01.001.001.019 denominada **Cuenta Corriente Fondos Casinos**, traspasando como saldo Inicial \$43.010.814 correspondiente al resultado de los ingresos y los egresos del año 2008 hasta mayo del 2013.

Los ingresos de junio a diciembre del 2013 son de **\$248.300.024**.

La diferencia de los \$314.836.264 y la sumatoria de los (248.300.024 más 43.010.814 es igual a \$291.310.838) son \$23.525.426, saldo que debe ser traspasado a la cuenta fondos casinos, más la diferencia existente de las Becas Concejo Municipal por \$1.000.000. Lo que correspondería traspasar el total por **\$24.525.426**.

Al efectuar la revisión de las Becas existen diferencias de acuerdo a lo registrado en la cuenta Presupuestaria 215.24.01.999.001.001 Becas Concejo Municipal y lo realmente cancelado de acuerdo a lo siguiente:

Descripción	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	TOTAL \$
Becas	2,570,810	68,000,000	115,500,000	185,840,000	163,000,000	156,500,000	691,410,810

Descripción	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	TOTAL \$
Becas	2,570,810	68,000,000	116,000,000	185,840,000	166,000,000	154,000,000	692,410,810

La diferencia de las Becas de acuerdo a los registros corresponde a un \$1.000.000.

A continuación se Muestra en detalle el detalle y el Saldo de los proyectos Iniciados en año 2014.

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Proyectos Año 2014					
N°	Decreto Exento	Nombre del Proyecto	Monto Inicial Proyecto	Gasto Pagado	Saldo Proyecto
1	01256 02/06/14	Mejoramiento Caminos Rurales Rincón de Yáquil, el Peral, La Zona, El Tambo y la Patagua. Más Anexo.	7,648,638	9,628,039	-1,979,401
2	01387 24/06/14	Obras de Mejoramiento por inundaciones de diversos sectores.	9,792,210	7,090,317	2,701,893
3	01388 24/06/14	Const. Cámara elevadora y descarga aguas Planta de Tratamiento Población el Rosal, sector los Boldos.	4,200,733	4,200,732	1
4	01408 27/06/14	Mejoramiento Sede Social la Corvi.	4,701,450	4,120,491	580,959
5	01529 17/07/14	Mejoramiento acceso camino a Barreales Santa Cruz.	7,942,586	2,157,368	5,785,218
6	01782 25/08/14	Construcción puente peatonal pasaje el Níspero Guindo Alto.	412,454	367,598	44,856
7	01783 25/08/14	Iluminación varios sectores más anexo.	5,872,910	4,214,100	1,658,810
8	02036 24/09/14	Mejoramiento retazos de tierra Avenida Errázuriz.	6,285,089	5,751,939	533,150
9	02308 27/10/14	Mejoramiento camino la Capilla Isla el Guindo.	1,386,350	1,279,250	107,100
10	02309 27/10/14	Mejoramiento camino la Villa Isla de Yáquil.	4,237,000	4,237,000	0
11	02388 10/11/14	Mejoramiento espacio público franja terreno población Pablo Neruda y Villa don Horacio.	357,000	357,000	0
12	02470 24/11/14	Mejoramiento arborización y arbustos entorno complejo deportivo.	4,079,581	4,668,022	-588,441
13	02510 01/12/14	Levantamiento topográfico proyecto Construcción Biblioteca Pública y Borde Canal camino interior IRFE.	428,400	428,400	0
14	02511 01/12/14	Levantamiento Topográfico Proyecto apertura calle Gonzalo Bulnes.	380,800	380,800	0
15	02517 02/12/14	Adquisición de Juegos Infantiles Plaza Villa las Garzas.	3,574,447	3,395,725	178,722
16	02576 09/12/14	Reposición calle sector urbano.	46,721,521	46,721,295	226
17	02599 22/12/14	Mejoramiento medialuna asentamiento Yáquil.	2,703,000	2,701,800	1,200
18	02670 22/12/14	Mejoramiento acera General del Canto.	18,921,164	16,082,989	2,838,175
19	SIN DECRETO	Estudio mecánica de suelo y ensayo de velocidad habilitación casa la cultura.	3,280,000	3,280,000	0
		Honorarios Carlos Astudillo.	15,111,112	15,111,113	-1
		Honorarios Natalia Urbina.	2,243,333	2,893,335	-650,002
		Total \$	150,279,778	139,067,313	11,212,465

Resultado de Ingresos versus Gastos de la Cuenta Fondos Casinos.

- Los ingresos correspondiente a la cuenta de ingresos presupuestarios 115.13.03.005.002.001 Casino Colchagua del año 2014 son \$420.620.772.
- En la siguiente tabla se muestra el detalle de los pagos realizados.

Cuenta Presupuestaria	Nombre	Monto
-----------------------	--------	-------

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

215.21.04.004.001.028	Apoyo Municipal a las Organizaciones Comunitarias	15,000
215.22.11.002.001.001	Funcionarios	45,000
215.24.01.999.001.001	Becas Concejo Municipal	95,250,000
215.31.02.999.078.001	Otros Gastos	21,858,179
215.31.02.999.078.002	Honorarios	18,004,445
215.31.02.999.078.003	Capacitaciones y Viáticos	15,000
Monto Total		135,187,624

Detalle de los pagos realizados.

Cuenta 215.31.02.999.078.001 Otros Gastos		
Proveedor	Monto	Detalle
Dimafar Ltda.	598,892	Inundación Varios Sectores.
Avelino Fondón y Cía. Ltda.	118,380	Inundación Varios Sectores.
soc. Juan Pietrasanta Valdebenito e Hijos Ltda.	2,968,455	Inundación Varios Sectores.
Servicios de Ingeniería Michel Kure Bernal E.I.R.L.	3,280,000	Estudios de Mecánica de suelo y ensayo.
Transporte Salvajes Ltda.	3,404,590	Arriendo Maquinaria Inundación Varios Sectores.
Dimafar Ltda.	367,598	Construcción Peatonal Guindo Alto.
Soval Electricidad E.I.R.L.	4,214,100	Iluminación Varios Sectores de la Comuna.
Olivia Marilyn Ibarra Ibarra	357,000	Limpieza Pablo Neruda y Villa Don Horacio.
Transporte Salvajes Ltda.	2,165,800	Mejoramiento camino la Villa Isla de Yáquil.
Transporte Salvajes Ltda.	1,279,250	Mejoramiento camino la Villa Isla de Yáquil.
Avelino Fondón y Cía. Ltda.	419,000	Mejoramiento camino Barreales.
Guillermo AdasmeRencoret	629,558	Mejoramiento camino Barreales.
Municipalidad de las Condes	45,000	Cuenta 215.22.11.002.001.001 Funcionarios.
Municipalidad de las Condes	15,000	Cuenta 215.21.04.004.001.028 Apoyo Municipal a las Organizaciones Comunitarias.
Municipalidad de las Condes	15,000	Cuenta 215.31.02.999.078.003 Capacitaciones y Viáticos.
Total	19,877,623	

Detalle de la cuenta 215.24.01.999.001.001 Becas Concejo Municipal.

Becas Concejo Municipal Detalle	Monto
Becas del año 2013	11,000,000
Becas del año 2013	250,000
Becas Concejo Municipal Año 2014	1,500,000
Becas Concejo Municipal Año 2014	54,050,000
Becas Concejo Municipal Año 2014	250,000
Becas Concejo Municipal Año 2014	39,300,000
Becas Concejo Municipal Año 2014	150,000
Total	106,500,000

Cuadro resumen de los Gastos efectuados en el año 2014.

Cuenta Presupuestaria	Nombre	Monto
-----------------------	--------	-------

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

215.21.04.004.001.028	Apoyo Municipal a las Organizaciones Comunitarias	15.000
215.22.11.002.001.001	Funcionarios	45.000
215.24.01.999.001.001	Becas Concejo Municipal	95.250.000
215.31.02.999.078.001	Otros Gastos	21.858.179
215.31.02.999.078.002	Honorarios	18.004.445
215.31.02.999.078.003	Capacitaciones y Viáticos	15.000
Monto Total		135.187.624
Pagado en el año 2014 como deuda flotante		11.250.000
Gasto Total Año 2014		146.437.624
Monto Cancelado Año 2014		144.431.622

Nota: La diferencia corresponde al impuesto retenido por \$2.006.002, debido a que el impuesto fue cancelado en la cuenta Municipal no en la cuenta correspondiente al fondo casino.

El resultado del año 2014 es de \$276.189.150, más el saldo del año anterior \$314.836.264.

Resultado de Ingresos versus Gastos de la Cuenta Fondos Casinos Año 2015

- Los ingresos correspondiente a la cuenta de ingresos presupuestarios 115.13.03.005.002.001 Casino Colchagua del año 2015 son \$455.349.811.
- En la siguiente tabla se muestra el detalle de los pagos realizados.

Análisis Correspondiente al Año 2015

Cuenta Presupuestaria	Nombre	Monto
215.24.01.999.001.001	Becas Concejo Municipal	137.350.000
215.31.02.999.078.001	Otros Gastos	216.410.928
215.31.02.999.078.002	Honorarios	34.518.559
	Pagos de impuestos	2.575.664
Monto Total		452.721.001
Gasto Total Año 2015		452.721.001

El resultado del año 2015 es de \$2.628.810.

Se muestra detalle de los honorarios determinados, las diferencias corresponden a los ajustes efectuados descritos anteriormente.

Nombre	Detalle	Monto Total	Retención 10%	Remuneración Líquida
Manuel Perloz	Restauración baños Junta de V. Isla de Yáquil	500.000	50.000	450.000
Luis Catalán Poblete	Mejoramiento Complejo Deportivo	450000	45.000	405.000
José Chacón Duque	Vive Pedaleando en Familia	264.000	26.400	237.600
Ramón Muñoz Rojas	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	40.000	4.000	36.000
Wilfredo Poblete Galaz	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	40.000	4.000	36.000
Franco Muñoz Poblete	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	40.000	4.000	36.000
Wilfredo Poblete Galaz	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Franco Muñoz Poblete	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Ramón Muñoz Rojas	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Wilfredo Poblete Galaz	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Franco Muñoz Poblete	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Ramón Muñoz Rojas	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Wilfredo Poblete Galaz	Proyecto Acc. Barreales y mejor. caminos rurales	333.333	33.333	300.000
Franco Muñoz Poblete	Proyecto Acc. Barreales y mejor. caminos rurales	333.333	33.333	300.000
Ramón Muñoz Rojas	Proyecto Acc. Barreales y mejor. caminos rurales	333.333	33.333	300.000
Wilfredo Poblete Galaz	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Franco Muñoz Poblete	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Ramón Muñoz Rojas	Mejor. caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333.333	33.333	300.000
Julián Herrera	Levantamiento Topográfico Parque la Paz	388.889	38.889	350.000
Luis Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Miguel Lorca Poblete	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Sergio Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Wilfredo Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Luis Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Miguel Lorca Poblete	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Sergio Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Wilfredo Poblete Galaz	Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412.500	41.250	371.250
Carlos Cisterna Pavés	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Luis Cerda Vázquez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Jorge Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
José Muñoz Muñoz	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Dario Poblete Gaete	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Javier Muñoz Aliaga	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
José Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Néstor Peralta	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	111.111	11.111	100.000
Ricardo Fica Fernández	A. de Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	138.889	13.889	125.000
Juan Aguilera Osorio	Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	333.333	33.333	300.000
Antuni Rubio Herrera	Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	333.333	33.333	300.000
José Zaballa Durán	A. de Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	44.444	4.444	40.000
Ariel Acevedo V.	A. de Soldador Proyecto Estadio Santa Cruz	44.444	4.444	40.000
Néstor Peralta	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
Carlos Cisterna Pávez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	688.889	68.889	620.000
Luis Cerda Vázquez	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
Jorge Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
José Muñoz Muñoz	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	438.889	43.889	395.000
Dario Poblete Gaete	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
José Peña López	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
Javier Muñoz Aliaga	Colector Aguas Lluvias Sector Pacífico Marín	268.889	26.889	242.000
Miguel Cabello G.	Const. de Puente Acc. Cancha de Fútbol, Millahue	400.000	40.000	360.000
Sergio Sánchez Castro	Const. de Puente Acc. Cancha de Fútbol, Millahue	400.000	40.000	360.000
Fredy Mejías González	Const. de Puente Acc. Cancha de Fútbol, Millahue	400.000	40.000	360.000
Patricio Lorca Poblete	Mejoramiento entorno complejo deportivo	300.000	30.000	270.000
Sergio Poblete Galaz	Mejoramiento entorno complejo deportivo	300.000	30.000	270.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Diciembre	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Enero	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Febrero	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Marzo	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Abril	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Mayo	1.888.889	188.889	1.700.000

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Carlos Astudillo	Cancela mes de Junio	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Julio	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Agosto	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Septiembre	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Octubre	1.888.889	188.889	1.700.000
Carlos Astudillo	Cancela mes de Noviembre	1.888.889	188.889	1.700.000
Total		38.353.996	3.835.400	34.518.600

Nota: En los registros se observó un registro que se regularizó debido a que se ingresó en la cuenta correspondiente a los fondos casinos 115.13.03.005.002.001 Casino Colchagua por \$43.750.257 y correspondía a la Adquisición de Cámaras de Seguridad debiendo registrar en la cuenta complementaria 114.05.01.001.001.180 Seguridad Ciudadana Registro que fue corregido. Tanto en los Ingresos como en los gastos.

Existe un registro que fue anulado debiendo ser regularizado posteriormente que corresponde a lo debido a que se encuentra rebajando dos veces. Se muestra a continuación el detalle.

Detalle	Monto Total	Retención 10%	Remuneración Líquida
Mejoramiento caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333,333	33,333	300,000
Mejoramiento caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333,333	33,333	300,000
Mejoramiento caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333,333	33,333	300,000
Mejoramiento caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333,333	33,333	300,000
Mejoramiento caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333,333	33,333	300,000
Mejoramiento caminos rurales camino Rincón de Yáquil	333,333	33,333	300,000
Mejoramientos Retazos de tierra Av. Errázuriz	412,500	41,250	371,250
	2,412,498	241,250	2,171,250

Resultado de Ingresos versus Gastos de la Cuenta Fondos Casinos Año 2016

- Los ingresos correspondiente a la cuenta de ingresos presupuestarios 115.13.03.005.002.001 Casino Colchagua del año 2016 son \$519.721.872.
- En la siguiente tabla se muestra el detalle los honorarios determinados y posteriormente un cuadro resumen de los gastos efectuados.

Fecha	Nombre	Monto Bruto	Impuesto	Líquido	Detalle
Marzo	Manuel JermaínPerloz	40000	4,000	36,000	R. Baños Junta de Vecinos Isla de Yáquil
Octubre	Alfonso Masveli Pino	666,667	66,667	600,000	M. Multicancha y C. Villa el Rosario
Noviembre	Alfonso Masveli Pino	666,667	66,667	600,000	M. Multicancha y C. Villa el Rosario
Diciembre	Alfonso Masveli Pino	866,665	86,667	779,999	M. Multicancha y C. Villa el Rosario
Abril	Graigstuart Moore	8,087,060	808,706	7,278,354	Elaboración del Plan Maestro
julio	Graigstuart Moore	3,696,942	369,694	3,327,248	Elaboración del Plan Maestro
julio	Graigstuart Moore	4,043,530	404,353	3,639,177	Elaboración del Plan Maestro
julio	Graigstuart Moore	410,771	41,077	369,694	Elaboración del Plan Maestro
julio	Graigstuart Moore	449,281	44,928	404,353	Elaboración del Plan Maestro
Enero	Planilla Pladeco	2,160,000	216,000	1,944,000	Pladeco
Febrero	Planilla Pladeco	2,400,000	240,000	2,160,000	Pladeco
Marzo	Planilla Pladeco	2,400,000	240,000	2,160,000	Pladeco
Abril	Planilla Pladeco	2,400,000	240,000	2,160,000	Pladeco

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Mayo	Planilla Pladeco	2,400,000	240,000	2,160,000	Pladeco
Junio	Planilla Pladeco	2,400,000	240,000	2,160,000	Pladeco
Julio	Planilla Pladeco	2,400,000	240,000	2,160,000	Pladeco
Agosto	Alicia Isabel Ortíz	480,000	48,000	432,000	Pladeco
Agosto	Planilla Pladeco	480,000	48,000	432,000	Pladeco
Septiembre	Planilla Pladeco	1,200,000	120,000	1,080,000	Pladeco
Octubre	Planilla Pladeco	1,200,000	120,000	1,080,000	Pladeco
Diciembre	José Chacón Duque	264,000	26,400	237,600	Vive sano pedaleando en familia
Enero	José Chacón Duque	264,000	26,400	237,600	Vive sano pedaleando en familia
Febrero	José Chacón Duque	264,000	26,400	237,600	Vive sano pedaleando en familia
Marzo	José Chacón Duque	264,000	26,400	237,600	Vive sano pedaleando en familia
Septiembre	José Chacón Duque	264,000	26,400	237,600	Vive sano pedaleando en familia
Octubre	José Chacón Duque	264,000	26,400	237,600	Vive sano pedaleando en familia
Noviembre	José Chacón Duque	264,000	26,400	237,600	Vive sano pedaleando en familia
Diciembre	Carlos Astudillo	1,888,889	188,889	1,700,000	Proyectos de Secplan
Enero	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Febrero	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Marzo	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Abril	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Mayo	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Junio	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Julio	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Agosto	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Septiembre	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Octubre	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Noviembre	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
Diciembre	Carlos Astudillo	1,966,333	196,633	1,769,700	Proyectos de Secplan
	Total	66,140,468	6,614,047	59,526,422	
	Cancelado año Siguiete	866,665	86666	800,000	
	Monto Total año	65,273,803	6,527,381	58,726,422	

Detalle de lo Cancelado durante el año 2016 y las Cuentas presupuestarias correspondiente a los Fondos Casinos.

Cuenta Presupuestaria	Nombre	Monto
215.24.01.999.001.001	Becas Concejo Municipal	115.300.000
215.31.02.004.002.001	Demarcación Vial	32.044.817
215.31.02.004.002.002	Instalación de Resaltos	9.097.550
215.31.02.004.002.003	Señalizaciones de Tránsito	126.216
215.31.02.004.002.004	Limpieza de canales y Bacheo	5.995.339
215.31.02.004.002.005	Mejoramiento de Caminos y Perfilados	0
215.31.02.004.002.006	Instalación de Puntos Limpios	0
215.31.02.004.002.007	Arborización	0
215.31.02.999.078.001	Otros Gastos	134.014.015
215.31.02.999.078.002	Honorarios	65.273.803
	Monto Total	361.851.740
	Gasto Total Año 2016	361.851.740
	Pendiente por cancelar AÑO 2016 (Se cancela al año siguiente)	866.665

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Cancelado año siguiente	9.097.550
-------------------------	-----------

El resultado del año 2016 es de \$2.628.810, más el saldo anterior \$591.025.414.

Resultado de Ingresos versus Gastos de la Cuenta Fondos Casinos Año 2017

- Los ingresos correspondiente a la cuenta de ingresos presupuestarios 115.13.03.005.002.001 Casino Colchagua del año 2015 son \$535.872.815.
- En la siguiente tabla se muestra el detalle de los pagos realizados.

Detalle de lo Cancelado durante el año 2017 y las Cuentas presupuestarias correspondiente a los Fondos Casinos.

Cuenta Presupuestaria	Nombre	Monto
215.24.01.999.001.001	Becas Concejo Municipal	115.300.000
215.31.02.004.002.001	Demarcación Vial	33.608.208
215.31.02.004.002.002	Instalación de Resaltos	9.097.550
215.31.02.004.002.003	Señalizaciones de Tránsito	379.372
215.31.02.004.002.004	Limpieza de canales y Bacheo	14.340.358
215.31.02.004.002.005	Mejoramiento de Caminos y Perfilados	0
215.31.02.004.002.006	Instalación de Puntos Limpios	0
215.31.02.004.002.007	Arborización	0
215.31.02.004.002.008	Instalación de Semáforos	0
215.31.02.004.002.009	Instalación de Parches Moldeables	2.528.750
215.31.02.999.078.001	Otros Gastos	250.521.026
215.31.02.999.078.002	Honorarios	39.111.827
	Devolución de Impuestos	4.175.181
Monto Total		469.646.624
Gasto Total Año 2017		469.646.624

El resultado del año 2017 es de \$66.226.191, más el saldo anterior \$593.654.224.

Año 2018 Detalle Hasta la fecha.

FONDOS CASINOS CUENTA 215.31.02.004.002 PROYECTOS

Cuenta		Presupuesto	Obligación	Pagado	Por Pagar	Saldo Presupuestario
215.31.02.004.002.001	Demarcación Vial	40,130,000	40,129,827	40,129,827	0	173
215.31.02.004.002.002	Instalación de Resaltos	22,840,900	22,717,100	22,717,100	0	123,800
215.31.02.004.002.003	Señalizaciones de Tránsito	4,870,000	4,701,454	4,293,874	407,577	168,546
215.31.02.004.002.004	Limpieza de Canales y Bacheo	15,000,000	14,991,989	6,899,989	8,092,000	8,011
215.31.02.004.002.005	Mejoramiento de Caminos y Perfilados	19,000,000	4,706,450	0	4,706,450	14,293,550

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

215.31.02.004.002.006	Instalación de Puntos Limpios	6,000,000	0	0	0	6,000,000
215.31.02.004.002.007	Arborización	4,500,000	0	0	0	4,500,000
215.31.02.004.002.009	Instalación de Parche Moldeables	1,523,152	1,523,152	1,523,150	0	0
215.31.02.004.002.010	Biblioteca Pública	1,500,000	0	0	0	1,500,000
215.31.02.004.002.011	Reparación de Calles de la Comuna	19,159,100	9,163,000	9,163,000	0	9,996,100
TOTALES		134,523,152	97,932,972	84,726,940	13,206,027	36,590,180

FONDOS CASINOS CUENTA 215.24.01.999.001.001 BECAS

Cuenta		Presupuesto	Obligación	Pagado	Por Pagar	Saldo Presupuestario
215.24.01.999.001.001	BECAS CONCEJO MUNICIPAL	150,000,000	119,550,000	119,050,000	500,000	30,450,000
TOTALES		150,000,000	119,550,000	119,050,000	500,000	30,450,000

PROYECTOS CUENTA 215.31.02.999.078.001

Cuenta		Presupuesto	Obligación	Pagado	Por Pagar	Saldo Presupuestario
215.31.02.999.078.001	OTROS GASTOS	864,717,871	558,924,689	297,837,377	261,087,312	305,793,182
215.31.02.999.078.002	HONORARIOS	180,920,756	78,674,230	55,530,517	23,143,713	102,246,526
TOTALES		180,920,756	78,674,230	55,530,517	284,231,025	102,246,526

El saldo que posee la cuenta Corriente de los Fondos \$614.877.072.

Los proyectos correspondientes al año 2018, tienen relación con lo estipulado en el dictamen N° 976 y 65.765, del año 2009, han señalado que la expresión **Obras de Desarrollo** "comprende no sólo las obras materiales, sino también los servicios y acciones que ejecuten los municipios a favor de los habitantes de la comuna. Y de acuerdo al artículo 1° de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, en cuanto prevé que la finalidad de dichas entidades es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna", cumpliendo con los procedimientos establecidos.

Conclusiones Y Recomendaciones

Al efectuar la revisión de los Fondos Casinos correspondiente del año 2008 hasta la fecha, se han determinado las siguientes conclusiones:

De acuerdo a la revisión de los gastos ejecutados actualmente con la cuenta de los Fondos provenientes del Casino, los gastos ejecutados son de acuerdo a lo establecido como Obras de Desarrollo comprendiendo no sólo las obras materiales, sino también los servicios y acciones que ejecuten los municipios a favor de los habitantes de la comuna, dentro del ámbito de su

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

competencia, precisando que tales obras, servicios y acciones deben satisfacer de modo directo e inmediato una necesidad o interés de la población comunal. Además de que se puede desarrollar, directamente o con otros órganos de la Administración del Estado, entre otras funciones relacionadas con educación, la cultura, el turismo, el deporte y la recreación.

Actualmente se elabora un proyecto el cual es aprobado por Decreto Alcaldicio, correspondiente a la obra que se requiere ejecutar. Sin embargo, en periodos anteriores y de acuerdo a lo registrado en el Sistema Contable de Insico y la naturaleza del gasto esto no se efectuaba, observado desde el 2008.

Se determinó lo siguiente

- Errores en los registros contables lo correspondiente a lo clasificado como honorarios cuenta presupuestaria 215.31.02.999.078.002 "HONORARIOS" a la cuenta presupuestaria 215.31.02.999.078.001 "OTROS GASTOS" en donde se registran todos los proyectos, debido a que las principales diferencias corresponden a registros de cargos en la cuenta errónea.
- Actualmente existen solicitudes para ejecutar proyectos con los fondos casinos que al no ser ejecutadas al 100% quedan pendientes los saldos, debido a que se debería informar formalmente del término del proyecto y que no tendrá más modificaciones que el saldo no se ejecutará. Siendo importante contar con un procedimiento determinado, sobre los proyectos y los actos relacionados con la ejecución de un proyecto contando con un Manual de Procedimientos.
- Realizar ajustes en las conciliaciones bancarias debido a que existió un registro que estuvo años como cheque girado y no cobrado y no fue regularizado en el momento. Sin embargo al existir el cambio de cuenta contable correspondiente al Banco Estado al Banco BCI, se entregó el saldo contable de la cuenta del Banco Estado reflejando el saldo Financiero.
- Actualmente existe un detalle de la devolución de los impuestos retenidos debido a que estos son cancelados con la cuenta Municipal y posteriormente son reintegrados por la cuenta Corriente Fondos Casinos. Las diferencias existentes en la devolución del impuesto corresponde a que son cancelados una vez recibida la boleta de honorarios. En el año 2014 no se efectuó el reintegro de las devoluciones.
- Además se aprecia que existen órdenes de compra con todo el proceso administrativo correspondiente y hasta la fecha no se ejecutan. Faltando verificar por el Departamento de Finanzas si éstas se ejecutarán o no. Además de registrarlas al año siguiente las que queden pendientes. Debido a que no se registran en la contabilidad. Debiendo tener una comunicación tanto la Secretaría de Planificación Comunal y la Dirección de Administración y Finanzas, y a su vez la Dirección de Obras.
- Planificación de los Proyectos a realizar y contar con la información actualizada del estado de los Proyectos. Verificando periódicamente en que proceso se encuentra el proyecto a Ejecutar.
- De acuerdo al análisis al 30 de junio del año 2018, se encuentra disponible en la cuenta corriente Fondos Casinos **\$603.736.468.**

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

A continuación se muestra en detalle todos los proyectos ejecutados durante el año 2014 hasta junio del 2018, señalando el estado de los Proyectos, actualmente.

Mauricio Rojas Román
Director de Control

N°	Decreto Exento	Nombre del Proyecto	Monto Inicial Proyecto	Detalle de Proyectos Entregados por la Secretaría de Planificación Comunal Año 2014	Saldo Proyecto
1	01256 02/06/14	Mejoramiento Caminos Rurales Roncón de Yaquil, el Peral, La Zona, El Tambo y la Patagua. Más Anexo.	7,405,876 Aumento de Obra por \$ 242.760 Proyecto Total \$7.648.638	<p>Se canceló en el año 2014; 1.- D.P. 14003659 del 31.12.2014 por \$ 629.558. Total cancelado 2014 \$ 629.558.</p> <p>Se canceló en el año 2015; 1.- D.P. 15000536 del 05.03.2015 por \$333.333, 2.- D.P. 15000537 del 05.03.2015 por \$333.333, 3.- D.P. 15000538 del 05.03.2015 por \$333.333. 4.- D.P. 15000681 del 17.03.2015 por \$333.333. 5.- D.P. 15000682 del 17.03.2015 por \$333.333, 6.- D.P. 15000683 del 17.03.2015 por \$333.333. 7.- D.P. 15000720 del 24.03.2015 por \$20.144, 8.- D.P. 15000721 del 24.03.2015 por \$97.272, 9.- D.P. 15000722 del 24.03.2015 por \$24.158, 10.-D.P. 15000723 del 24.03.2015 por \$44.800. 11.- D.P. 15001090 del 05.05.2015 por \$40.000, 12.-D.P. 15001091 del 05.05.2015 por \$40.000, 13.- D.P. 15001092 del 05.05.2015 por \$40.000; 14.- D.P. 15001140 del 08.05.2015 por \$333.333; 15.- D.P. 15001141 del 08.05.2015 por \$333.333; 16.- D.P.15001143 del 08.05.2015 por \$333.333; 17.- D.P. 15001586 del 02.06.2015 por \$333.333; 18.- D.P. 15001587 del 02.06.2015 por \$333.333; 19.- D.P.15001588 del 02.06.2015 por \$333.333. Total Cancelado año 2015 \$ 4.306.370.</p> <p>Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16001999 del 13.07.2016 por \$4.692.111. Total cancelado año 2016 \$4.692.111.</p> <p>Total cancelado \$9.628.039</p>	Saldo Proyecto \$1.979.403
2	01387 24/06/14	Obras de Mejoramiento por inundaciones de diversos sectores.	9,792,210	<p>Se canceló en el año 2014; 1.- D.P. 14001800 de 07.07.2014 por \$ 118.380, 2.-D.P. 14001801 de 07.07.2014 por \$598.892.3.- 3.- D.P. 14002003 del 31.07.2014 por \$2.968.455. 4.- D.P. 14002396 del 09.09.2014 por \$ 3.404.590. Total pagado año 2014 \$7.090.317.</p> <p>Total cancelado \$ 7.090.317.</p>	Saldo Proyecto \$2.701.893
3	01388 24/06/14	Const.Cámara elevadora y descarga aguas Planta de Tratamiento Población el Rosal, sector los Boldos.	4,200,733	Se canceló lo siguiente en este proyecto año 2015. 1.- D.P. 15003052 del 15.10.2015 por \$4.200.732. Total Cancelado año 2015 \$ 4.200.732.	Proyecto Ejecutado 100%
4	01408 27/06/14	Mejoramiento Sede Social la Corvi.	4,701,450	<p>Se canceló en el año 2014; 1.- D.P. 14003631 del 29.12.2014 por \$500.000, cancelando el 12.01.2015 el impuesto de \$55.556. Total cancelado año 2014 \$555.555.</p> <p>Se canceló en el año 2015; D.P. 15001094 del 05.05.2015 por \$2.220.491.Total Cancelado año 2015 \$ 2.220.491.</p> <p>Se canceló en el año 2016; D.P.16000724 del 14.03.2016 por \$1.344.444. Total cancelado año 2016 \$1.344.444.</p> <p>Total cancelado proyecto \$ 4.120.490</p>	Saldo Proyecto \$580.960
5	01529 17/07/14	Mejoramiento acceso camino a Barreales Santa Cruz.	7,942,586	<p>Se canceló en el año 2014; 1.- D.P. 14003679 del 31.12.2014 por \$419.000. Total Cancelado año 2014 \$419.000.</p> <p>Se canceló en el año 2015; 1.- D.P. 15000630 del 13.03.2015 por \$174.070. 2.- D.P. 15000743 del 26.03.2015 por \$282.625, 3.- D.P. 15000741 del 26.03.2015 por \$336.150. 4.- D.P. 15000744 del 26.03.2015 por \$172.499; 5.- D.P. 15002015 del 09.07.2015 por \$773.024.Total cancelado año 2015 \$1.738.368.</p> <p>Total cancelado \$2.157.368.</p>	Saldo Proyecto \$5.785.218

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

6	01782 25/08/14	Construcción puente peatonal pasaje el Nispero Guindo Alto.	412,454	Se canceló en el año 2014; 1.- D.P. 14002485 del 22.09.2014 por \$ 367.598. Total cancelado \$ 367.598.	Saldo de \$ 44.856.
7	01783 25/08/14	Iluminación varios sectores más anexo.	4,678,200 + \$1.194.710 5.872.910	Se canceló en el año 2014; 1.- D.P. 14003388 del 09.12.2014 por \$4.214.100. Total cancelado año 2014: 4.214.100.	Saldo del Proyecto \$1.658.810
8	02036 24/09/14	Mejoramiento retazos de tierra Avenida Errázuriz.	6,285,089	Se canceló en el año 2015: 1.-D.P.15002185 del 28.07.2015 por \$427.656; 2.-D.P.15002238 del 31.07.2015 por \$412.500; 3.- D.P.15002239 del 31.07.2015 por \$412.500; 4.-D.P.15002240 del 31.07.2015 por \$412.500; 5.- D.P. 15002241 del 31.07.2015 por \$412.500; 6.- D.P. 15002577 del 31.08.2015 por \$1.018.000; 7.- D.P. 15002588 del 31.08.2015 por \$412.500, 8.- D.P. 15002589 del 31.08.2015 por \$412.500; 9.- D.P. 15002590 del 31.08.2015 por \$412.500; 10.- D.P. 15002591 del 31.08.2015 por \$412.500; 11.- D.P. 15002754 del 15.09.2015 por \$427.657; 12.-D.P. 15003055 del 15.10.2015 por \$578.626. Total cancelado año 2015 \$5.751.939.	Saldo Proyecto \$533.150
9	02308 27/10/14	Mejoramiento camino la Capilla Isla el Guindo.	1,386,350	Se canceló en el año 2014: 1.- D.P.14003641 del 30.12.2014 por \$1.279.250.	Quedó un saldo de \$ 107.100.
10	02309 27/10/14	Mejoramiento camino la Villa Isla de Yáquil.	4,237,000	Se canceló en el año 2014: 1.- D.P. 14003359 del 04.12.2014 por \$300.000, 2.- D.P. 14003360 del 04.12.2014 por \$300.000. 3.- D.P.14003361 del 04.12.2014 por \$300.000, 4.- D.P. 14003362 del 04.12.2014 por \$300.000, 5.- D.P. 14003363 del 04.12.2014 por \$300.000. 6.- D.P. 14003640 del 30.12.2014 por \$ 2.165.800. Total Cancelado año 2014 \$3.665.800. Se canceló en el 2015; 1.-D.P. 15000742 del 26.03.2015 por \$571.200. Total cancelado \$571.200.Total cancelado \$4.237.000.	Proyecto Ejecutado 100%
11	02388 10/11/14	Mejoramiento espacio público franja terreno población Pablo Neruda y Villa don Horacio.	357,000	Se canceló en el año 2015: 1.- D.P. 14003333 del 03.12.2014 por \$ 357.000. Total Pagado \$ 357.000.	Proyecto Ejecutado 100%
12	02470 24/11/14	Mejoramiento arborización y arbustos entorno complejo deportivo.	4,079,581	Se canceló en el año 2015; 1.- D.P. 15001423 del 25.05.2015 por \$300.000; 2.- D.P.15001424 del 25.05.2015 por \$300.000; 3.- D.P. 15001425 del 25.05.2015 por \$450.000. 4.-D.P. 15001593 del 02.06.2015 por \$3.618.022. Total cancelado año 2015 \$4.668.022.	Saldo del Proyecto - \$588.441

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

13	02510 01/12/14	Levantamiento topográfico proyecto Construcción Biblioteca Pública y Borde Canal camino interior IRFE.	428,400	Se canceló en el año 2015; 1.- D.P. 15000323 del 13.02.2015. Total Pagado \$ 428.400.	Proyecto Ejecutado 100%
14	02511 01/12/14	Levantamiento Topográfico Proyecto apertura calle Gonzalo Bulnes.	380,800	Se canceló en el año 2015; 1.- D.P. 1500323 del 13.02.2015. Total cancelado \$ 380.800.	Proyecto Ejecutado 100%
15	02517 02/12/14	Adquisición de Juegos Infantiles Plaza Villa las Garzas.	3,574,447	Se canceló en el año 2015; 1.- D.P. 15001583 del 02.06.2015 por \$3.395.725. Total cancelado año 2015 \$3.395.725.	Saldo Pendiente \$178.722
16	02576 09/12/14	Reposición calle sector urbano.	40,729,917 Aumento de Obra por \$5.991.604 Total \$ 46.721.521	Se canceló en el año 2015; 1.- D.P. 15002920 del 30.09.2015 por \$29.755.707, 2.- D.P. 15003325 del 06.11.2015 por \$10.973.986, 3.- D.P. 15003365 del 11.11.2015 por \$5.991.604. Total cancelado año 2015 \$46.721.295.	Saldo Pendiente \$224
17	02599 22/12/14	Mejoramiento medialuna asentamiento Yaquil.	2,703,000	Se canceló en el año 2015; 1.- D.P. 15001933 del 01.07.2015 por \$2.701.800.	Saldo \$1.200
18	02670 22/12/14	Mejoramiento acera General del Canto.	18,921,164	Se canceló en el año 2015: 1.-D.P. 15002946 del 06.10.2015 por \$9.922.803. Se canceló en el año 2017; 2.- D.P. 17001844 del 29.06.2017 por \$6.160.186. Total Pagado \$16.082.989.	Saldo Proyecto \$2.838.175
19	SIN DECRETO	Estudio mecánica de suelo y ensayo de velocidad habilitación casa la cultura.	3,280,000	Se canceló en el año 2014: 1.- D.P. 14002299 del 01.09.2014 por \$ 3.280.000. Total Pagado \$ 3.280.000.	Proyecto Ejecutado 100%
			15,111,112	Se canceló en el año 2014: 1. D.P. 14001205 del 09.05.2014 por \$ 1.700.000, 2.- D.P. 14001518 del 05.06.2014 por	

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

20	Honorarios Carlos Astudillo.		\$1.700.000, 3.- D.P. 14001812 del 08.07.2014 por \$1.700.000, 4.- D.P. 14002078 del 07.08.2014 por \$1.700.000, 5.- D.P. 14002343 del 04.09.2014 por \$1.700.000, 6.- D.P. 14002664 del 06.10.2014 por \$1.700.000, 7.- D.P. 14003100 del 11.11.2014 por \$1.700.000, 8.- D.P. 14003353 del 04.12.2014 por \$1.700.000. Cancelando un total de \$15.111.112 bruto, impuesto del 10% 1.511.112, líquido \$13.600.000.	Se ejecutó el 100%
21	Honorarios Natalia Urbina.	2,243,333	Se canceló con honorarios lo siguiente: 1.- D.P. 14002211 del 26.08.2014 por \$210.000, 2.- D.P. 14002300 del 01.09.2014 por \$450.000, 3.- D.P. 14002516 del 23.09.2014 por \$ 240.000, 4.- D.P. 14002747 del 13.10.2014 por \$216.667, 5.- D.P. 14002969 del 30.10.2014 por \$650.000, 6.- D.P. 14003233 del 24.11.2014 por \$ 476.667. 7.- D.P. 14003552 del 26.12.2014 por \$650.000. Cancelando un total de \$2.893.335, impuesto del 10% \$289.333, líquido \$2.604.000.	Saldo proyecto \$-650.002
Total \$		142,850,702		

Proyectos Año 2015

N°	Decreto Exento	Nombre del Proyecto	Monto Inicial Proyecto	Detalle de Proyectos Entregados por la Secretaría de Planificación Comunal Año 2015	Saldo del Proyecto
1	00002 05/01/15	Mejoramiento Sede Social Villa Valenzuela.	8,082,959	Se canceló en año 2015: 1.- D.P. 15001932 del 01.07.2015 por \$5.667.488; 2.-D.P.15002437 del 19.08.2015 por \$2.428.572. Total Cancelado año 2015 \$ 8.096.060.	Saldo - 13.101.
2	00021 16/01/15	Mejoramiento Camarines Sector Lagunillas.	2,206,990	Se canceló en el año 2015: 1.- D.P. 15001096 del 05.05.2015 por \$1.345.000;	Saldo \$861.990
3	00041 24/02/15	Adquisición e Instalación máquinas de ejercicios Población Nicolás Palacios.	4,760,000	No se ejecutó en el año 2015, por ese monto, debido a que hizo una licitación mayor por \$12.566.400, correspondiente a la adquisición de máquinas de ejercicios Población Pablo Neruda y Padre Hurtado.	Pendiente
4	00049 02/02/15	Levantamiento Topográfico Parque la Paz.	388,889	Se canceló en el año 2015: 1.- D.P. 15000726 del 25.03.2015 por \$388.889.	Proyecto cumplido 100%
5	00205 30/01/15	Construcción Puente PaniahueMillahue de Apalta.	2,097,217	Se canceló en el año 2015: 1.- D.P. 15001093 del 05.05.2015 por \$508.970; 2.-D.P. 15001095 del 05.05.2015 por \$304.640; 3.- D.P.15001329 del 14.05.2015 por \$90.000; 4.- D.P. 15001798 del 18.06.2015	Proyecto Cumplido

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

				por \$400.000; 5.- D.P.15001799 del 18.06.2015 por \$400.000;6.-D.P.15001800 del 18.06.2015 por \$400.000.	100%
6	00206 30/01/15	Mejoramiento complejo deportivo Gabriela Mistral.	9,781,800	Se canceló en el año 2015: 1.- D.P 15001423 del 25.05.2015 por \$350.000; 2.- D.P. 15001424 del 25.05.2015 por \$350.000; 3.- D.P. 15001425 del 25.05.2015 por \$400.000; 4.- D.P.1593 del 02.06.2015 por \$15001593 por \$1.012.523; 5.- D.P. 15001531 del 02.06.2015 por \$1.258.300; 6.- D.P. 15001593 del 02.06.2015 por \$1.347.199.Total año 2015 \$4.718.022.	Saldo \$5.063.778
7	00276 12/02/15	Instalación semáforo IRFE.	42,000,000	Se canceló en el año 2015; 1.- D.P.15003054 del 15.10.2015 por \$21.016.663. Total cancelado año 2015 \$ 21.016.663. Se canceló en el año 2016: 1.- D.P.16000657 del 08.03.2016 por \$20.983.311. Total cancelado año 2016 \$20.983.311. Total cancelado proyecto \$41.999.974.	Saldo \$26.
8	00689 06/04/15	Demarcación y Pintado de pasos peatonales comuna de Santa Cruz.	22,225,368 + 5.576.340 =27.807.708	Se canceló en el año 2015.- D.P.15001818 del 19.06.2015 por \$22.225.368.; 2.-D.P. 15002415 del 18.08.2015 por \$5.576.340. Total cancelado año 2015 \$27.807.708.	Proyecto cumplido 100%
9	00740 14/04/15	Anexo incorporación de resaltos comuna Santa Cruz.	1,754,398	Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15001495 del 27.05.2015 por \$1.754.398.	Proyecto cumplido 100%
10	00816 23/04/15	Red e instalación Luminarias Isla de Yaquil Centro.	1,947,520	Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15002542 del 27.08.2015 por \$1.067.831.	Saldo \$ 879.689
11	00827 24/04/15	Limpieza de canales y acequias de descargas de aguas lluvias Santa Cruz Urbano.	5,950,000	Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15002184 del 28.07.2015 por \$5.949.131.	Saldo \$869
12	00831 24/04/15	Limpieza de colectores de aguas lluvias sectores urbanos de la Comuna de Santa Cruz.	6,000,000	Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15002184 del 28.07.2015 por \$5.999.421.	Saldo \$ 579
13	00843 27/04/15	Instalación Luminaria y Juegos Infantiles los Boldos.	3,912,774	Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15003053 del 15.10.2015 por \$1.291.269.2.; D.P. 15003839 del 23.12.2015 por \$2.705.315. Total cancelado \$ 3.996.584.	Ejecutado Saldo Negativo
14	00860 29/04/15	Construcción de Resaltos.	7,021,000	Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15002130 del 22.07.2015 por \$6.140.400; D.P.15001495 del 29.05.2015 por \$1.754.398.	Saldo \$880.600
15	01006 14/05/15	Anexo mejoramiento Plaza Complejo Deportivo.	230,860	Pendiente	

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

16	01090 26/05/15	Programa Vive Pedaleando en Familia.	15,485,150	<p>Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15003056 del 15.10.2015 por \$4.400.000; 2. D.P.15003412 del 13.11.2015 por \$3.629.500; 3.- D.P. 15003839 del 23.12.2015 por \$148.334; 4.- D.P.15003397 del 30.12.2015 por \$264.000. Total cancelado año 2015 \$8.441.834.</p> <p>Cancelado en el año 2016; 1.- D.P.1600428 del 16.02.2016 por \$439.001; 2.- D.P.16000596 del 03.03.2016 por \$378.370; 3.- D.P.16000797 del 22.03.2016 por \$952.000; 4.- D.P.16001005 del 11.04.2016 por \$72.630; 5.- D.P.16001058 del 21.04.2016 por \$238.000; 6.- D.P.16003374 del 01.12.2016 por \$238.000; 7.- D.P.16003376 del 01.12.2016 por \$238.000; 8.- D.P. 16003605 del 19.12.2016 por \$238.000; 9.- D.P.16000072 del 13.01.2016 por \$264.000; 10.- \$16000329 del 08.02.2016 por \$264.000; 11.- D.P.16000584 del 03.03.2016 por \$264.000; 12.- D.P.16001032 del 18.04.2016 por \$264.000; 13.- D.P. 16002915 del 04.10.2016 por \$264.000; 14.- D.P.16003190 del 18.11.2016 por \$264.000; 15.- D.P.16003786 del 30.12.2016 por \$264.000. Total cancelado año 2016 \$4.642.001.</p> <p>Cancelado en este proyecto en el año 2017; 1.- D.P. 17000327 del 08.02.2017 por \$389.725; 2.- D.P. 17001011 del 20.04.2017 por \$134.827; 2.- D.P. 17001028 del 476.000; 3.- D.P. 17001158 del 03.05.2017 por \$476.000;</p>	Proyecto cumplido 100%
17	01141 01/06/15	Instalación de máquinas de ejercicios población pablo Neruda y Padre Hurtado.	12,566,400	<p>Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15002702 del 09.09.2015 por \$12.566.400. Total cancelado año 2015 \$12.566.400.</p>	Proyecto cumplido 100%
18	01142 01/06/15	Instalación máquina de ejercicios las Viñas 1 y 2.	6,283,200	<p>Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15002703 del 09.09.2015 por \$6.283.200. Total cancelado año 2015 \$6.283.200.</p>	Proyecto cumplido 100%
19	01166 04/06/15	Mejoramiento aceras Barreales + reevaluación.	10,739,313	<p>Se canceló en el año 2016; 1.- D.P.16002694 del 12.09.2016 por \$10.739.313. Total cancelado año 2016 \$ 10.739.313.</p>	Proyecto cumplido 100%
20	01167 04/06/15	Mejoramiento Aceras la Corvi.	37,174,113	<p>Se canceló en el año 2016; 1.- D.P.16002695 del 12.09.2016 por \$ 17.309.645. Total cancelado año 2016 \$ 17.309.645.</p> <p>Se canceló en el año 2017; 2.- D.P. 17001807 del 23.06.2017 por \$16.013.144. Total cancelado 2017 \$ 16.013.144.</p> <p>Saldo \$3.851.324. Diferencia corresponde a Honorarios.</p>	100% Ejecutado
21	01425 20/07/15	Colector pacífico Marín (Aporte al Proyecto PMU).	12,309,033	<p>Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15002548 del 28.08.2015 por \$12.123.292; 2.- D.P.15002689 del 09.09.2015 por \$111.1111; 3.-D.P.15002690 del 09.09.2015 por \$111.111; 4.- D.P.15002691del 09.09.2015 por \$111.1111; 5.-D.P.15002692 del 09.09.2015 por \$111.111; 6.-D.P.15002693 del 09.09.2015 por \$111.111; 7.-D.P.15002694 del 09.09.2015 por \$111.111; 8.-D.P.15002695 del 09.09.2015 por \$111.111;</p>	100% Ejecutado

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

				9.- D.P.15002734 del 14.09.2015 por \$111.111; 10.- D.P.15002764 del 16.09.2015 por \$268.889; 11.- D.P.15002765 del 16.09.2015 por \$688.889; 12.- D.P.15002766 del 16.09.2015 por \$438.889; 13.- D.P.15002767 del 16.09.2015 por \$438.889; 14.- D.P.15002768 del 16.09.2015 por \$438.889; 15.- D.P.15002769 del 16.09.2015 por \$268.889; 16.- D.P.15002770 del 16.09.2015 por \$268.889; 17.- D.P.15002771 del 16.09.2015 por \$268.889;	
22	01504 03/08/15	Mejoramiento Estadio Joaquín Muñoz García.	6,904,235	Se canceló en el año 2015.-: 1.- D.P. 15002817 del 23.09.2015 por \$1.562.464.; 2.- D.P.15002758 del 16.09.2015 por \$138.889; 3.- D.P. 15002759 del 16.09.2015 por \$333.333; 4.- D.P. 15002760 del 16.09.2015 por \$333.333; 5.- D.P. 15002762 del 16.09.2015 por \$44.444; 6.- D.P.15002763 del 16.09.2015 por \$44.444; 7.- D.P. 15003134 del 22.10.2015 por \$437.325;8.- D.P. 15003861 del 23.12.2015 por \$952.000; 9.-D.P.15003956 del 29.12.2015 por \$839.497.	100% Ejecutado
23	01570 13/08/15	Mejoramiento recinto Deportivo Avance de Quinahue.	2,591,711	Se canceló en el año 2016: 1.- D.P. 16000863 del 30.03.2016 por \$2.591.711. Total cancelado año 2016 \$ 2.591.711.	Proyecto Ejecutado 100%
24	01600 18/08/15	Reposición de Luminarias avenida Errázuriz.	7,080,500	Se canceló en el año 2015: 1.- D.P.15003720 del 15.12.2015 por \$6.861.005.	100% Ejecutado
25	01784 09/09/15	Instalación de Luminarias Sector Quinahue tramo Cruce la Fuente Escuela.	927,129	Se canceló en el año 2015: 1.- D.P.15003593 del 01.12.2015 por \$361.284.	100% Ejecutado
26	01786 09/09/15	Contratación Mano de Obra Instalación de luminarias varios Sectores.	3,500,057	Sin información.	
27	01843 10/09/15	Anexos Construcción Aceras de Hormigón Varios Sectores.	7,112,244	Se canceló en el año 2015, 1.- D.P.15003750 del 16.12.2015 por \$3.450.596. Total cancelado año 2015 \$ 3.450.596. Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16003510 del 13.12.2016 por \$3.661.648. Total cancelado año 2016 \$ 3.661.648. Total cancelado \$ 7.112.244.	Proyecto Ejecutado 100%
28	01864 22/09/15	Perfilamiento Vías parque Paniahue Santa Cruz.	11,163,598	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16002000 del 13.07.2016 por \$10.850.715. Total cancelado año 2016 \$ 10.850.715.	Saldo del Proyecto \$312.833
29	01978 06/10/15	Reparación baños sede Junta de Vecinos Isla de Yáquil.	741,856	Se canceló en el año 2015: 1.-D.P.15003442 del 17.11.2015 por \$111.115; 2.- D.P. 15003443 del 17.11.2015 por \$75.659; 3.- D.P.15003835 del 23.12.2015 por \$500.000. Total cancelado año 2015 \$686.744.	Saldo del Proyecto

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

				Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16000862 del 30.03.2016 por \$40.000. Total cancelado \$726.744.	\$15.112
30	02191 04/11/15	Plan Maestro y su Imagen son 650 UF (UF al 09.04.2016).	16,792,432	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16001090 del 27.04.2016 por \$8.087.060; 2.- D.P.16001878 del 04.07.2017 por \$8.600.524. Total cancelado año 2016 \$16.687.584.	Saldo de Proyecto \$104.848
		Honorarios Carlos Astudillo.	22,666,668	Se canceló en honorarios en el año 2015:1.- D.P.15000002 del 06.01.2015 por \$1.700.000, 2.- D.P.15000269 del 09.02.2015 por \$1.700.000, 3.- D.P. 1500590 del 10.03.2015 por \$1.700.000, 4.- D.P. 15000822 del 08.04.2015 por \$1.700.000, 5.- D.P. 15001278 del 12.05.2015 por \$1.700.000, 6.- D.P. 15001714 del 10.06.2015 por \$1.700.000, 7.- D.P. 15002001 del 09.07.2015 por \$1.700.000, 8.- D.P. 15002269 del 04.08.2015 por \$1.700.000, 9.- D.P.15002622 del 02.09.2015 por \$1.700.000, 10.- D.P.15002932 del 02.10.2015 por \$1.700.000, 11.- D.P.15003314 del 04.11.2015 por \$1.700.000, 12.- D.P.1500.3685 del 10.12.2015 por \$1.700.000. Total cancelado año 2015 \$22.666.680.	Proyecto Ejecutado 100%
		Total \$	315,297,414		

Proyectos Año 2016

N°	Decreto Exento	Nombre del Proyecto	Monto Inicial	Detalle de Proyectos Entregados por la Secretaría de Planificación Comunal Año 2016	Saldo del Proyecto
----	----------------	---------------------	---------------	-------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

			Proyecto		
11	-	Aceras Villa La Dehesa.	9,695,689		
12	00044 12/01/15	Aceras y pavimento la Corvi.	37,174,113	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P.16002695 del 12.09.2016 por \$ 17.309.645. Total cancelado año 2016 \$ 17.309.645. Se canceló en el año 2017; 2.- D.P. 17001807 del 23.06.2017 por \$16.013.144. Total cancelado 2017 \$ 16.013.144.; D.P.1600724 del 14.03.2016 por \$1.344.444. Saldo \$2.506.880. Diferencia corresponde a Honorarios.	Proyecto Ejecutado 100%
13	00110 19/01/16	Demarcación pintura Vial.	35,000,000	Se canceló en el año 2016: 1.- D.P.16000825 del 24.03.2016 por \$28.533.368; 2.- D.P.16002117 del 28.07.2016 por \$420.115; 3.- D.P. 16002805 del 26.09.2018 por \$3.091.334. Total \$32.044.817.	Proyecto Ejecutado 100%
14	00307 11/02/16	Adquisición de materiales de alumbrado población bicentenario y frente al Cesfam.	971,385	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P.16001894 del 05.07.2016 por \$630.244	Proyecto Ejecutado 100%
15	00352 17/02/16	Reevaluación apertura calle Joaquín Muñoz García.	14,797,232	Pendiente	
16	00733 11/04/16	Iluminación plaza de ejercicios y multicancha la puerta de Barreales.	211,330	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17001859 del 30.06.2017 por \$210.370	Proyecto Ejecutado 100%
17	00734 11/04/16	Mejoramiento de luminarias Barrio Pablo Neruda Segunda Etapa.	27,506,032	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17000863 del 03.04.2017 por \$22.191.729; 2.- D.P. 17002153 del 31.07.2017 por \$1.899.497	Proyecto Ejecutado 100%
	00868 26/04/16	Adquisición máquinas de ejercicios varios sectores urbanos.	41,150,200	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16003528 del 14.12.2016 por \$32.611.789;	Proyecto Ejecutado 100%
18	00869 26/04/16	Limpieza colectores agua lluvias zona Urbana.	7,500,000	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16002732 del 15.09.2016 por \$ 7.500.000. Total cancelado \$ 7.500.000.	Proyecto Ejecutado 100%
19	00916 03/05/16	Instalación sistema de seguridad cámaras de seguridad puente Paniahue.	3,796,100	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P.16003023 del 14.10.2016 por \$3.796.100. Total cancelado año 2016 \$ 3.796.100.	Proyecto Ejecutado 100%
20	00918 03/05/16	Limpieza de canales y acequias.	6,545,000		

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

21	01090 26/05/16 02671 14/12/16	Ruedas Gokart.	1,184,000	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17000372 del 16.02.2017 por \$1.184.000. Total cancelado \$1.184.000.	Proyecto Ejecutado 100%
22	01409 08/07/16	Mejoramiento Multicancha y camarines V. el Rosario.	6,989,595	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16002693 del 12.09.2016 por \$2.853.477; 2.- D.P. 16002951 del 06.10.2016 por \$666.667; 3.- D.P.16003252 del 23.11.2016 por \$666.667. Total cancelado año 2016 \$4.186.811. Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 1700097 del 13.01.2017 por \$866.666; 2.- D.P. 17000851 del 30.03.2017 por \$ 357.000; 3.- D.P. 17001860 del 30.06.2017 por \$944.016.	Ejecutado
23	01477 14/07/16	Levantamiento topográfico avenida Plan Regulador.	0		
24	01744 16/08/16	Iluminación Plaza de Juegos 21 de Mayo.	457,079	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16003781 del 30.12.2016 por \$414.150. Total cancelado \$ 414.150.	Saldo Proyecto \$42.929
25	01820 24/08/16	Adquisición de juegos inflables.	5,890,500	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P.16003785 del 30.12.2016 por \$5.779.969	
26	01910 31/08/16	Ejecución Plan de Desarrollo Comunal 2016-2020.	25,300,000	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P.16001161 del 02.05.2016 por \$26.866; 2.- D.P. 16002103 del 27.07.2016 por \$395.030; 3.- D.P. 16002105 del 27.07.2016 por \$111.600; 4.- D.P. 16002135 del 28.07.2016 por \$95.200; 5.- D.P. 16002233 del 02.08.2016 por \$124.000; 6.- D.P 16002434 del 22.08.2016 por \$833.000; 7.- D.P. 16002529 del 30.08.2016 por \$395.030; 8.- D.P. 1600392 del 12.02.2016 por \$2.160.000; 9.-D.P. 16000584 del 03.03.2016 por \$2.400.000; 10.- D.P.16000984 del 05.04.2016 por \$2.400.000; 11.- D.P.16001168 del 04.05.2016 por \$2.400.000; 12.- D.P.16001601 del 06.06.2016 por \$2.400.000;13.- D.P.16001919 del 07.07.2016 por \$2.400.000; 14.- D.P. 16002297 del 05.08.2016 por \$2.400.000; 15.- D.P.16002673 del 08.09.2016 por \$480.000; 16.- D.P. 16002701 del 12.09.2016 por \$480.000; 17.- D.P. 16002982 del 11.10.2016 por \$1.200.000; 18.- D.P. 16003156 del 10.11.2016 por \$1.200.000.	100% Ejecutado
27	01987 08/09/16	Construcción Aceras frontis Parroquia Santa Cruz.	13,160.000	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17002244 del 04.08.2017 por \$10.586.576	100% Ejecutado
28	02031 12/09/16	Juegos Infantiles y de recreación.	17,567,161	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17001941 del 06.07.2017 por \$17.540.273.	100% Ejecutado

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

29	02067 15/09/16 00772 28/03/17	Mejoramiento Borde Estero Chimbarongo.	12,035,433	<p>Se canceló en el año 2016;1.- D.P.16002904 del 30.09.2016 por \$400.000; 2.- D.P. 16002936 del 05.10.2016 por \$455.000; 3.- D.P. 16002994 del 12.10.2016 por \$450.000; 4.- D.P.16002995 del 12.10.2016 por \$450.000; 5.- D.P.16002996 del 12.10.2016 por \$440.300; 6.- D.P.16003000 del 12.10.2016 por \$137.090; 7.-D.P.16003081 del 24.10.2016 por \$450.000; 8.- D.P.16003782 del 30.12.2016 por \$450.000; 9.- D.P.16003575 del 15.12.2016 por \$4.200; 10.- D.P. 16003604 del 19.12.2016 por \$204.253; Total cancelado año 2016 \$ 3.440.843.</p> <p>Se canceló en el año 2017; 1.-D.P.1700299 del 03.02.2017 por \$104.720; 2.- D.P.17000428 del 23.02.2017 por \$485.000, 3.- D.P. 17001441 del 23.05.2017 por \$ 35.000; 4.-D.P.17000140 del 24.01.2017 por \$128.333; 5.- D.P.17000149 del 26.01.2017 por \$105.000; 6.- D.P.1700208 del 31.01.2017 por \$303.333; 7.- D.P.1700403 del 20.02.2017 por \$70.000; 8.- D.P.17000465 del 27.02.2017 por \$233.333; 9.- D.P.17001565 del 01.06.2017 por \$320.000; 10.- D.P.17001565 del 01.06.2017 por \$373.334; 11.-D.P.17001879 del 30.06.2017 por \$440.000; 12.-17001893 del 03.07.2017 por \$1.900.000; 13.- D.P.17002166 del 31.07.2017 por \$400.000; 14.-D.P.17002201 del 01.08.2017 por \$1.900.000; 15.- D.P.17002212 del 01.08.2017 por \$464.638; 16.- D.P.17002492 del 30.08.2017 por \$175.000; 17.- D.P.17002503 del 30.08.2017 por \$400.000; 18.- D.P.17002600 del 06.09.2017 por \$2.600.000; 19.- D.P.17002636 del 11.09.2017 por \$1.862.826; 20.- D.P.17002636 DEL 11.09.2017 Por \$462.892; 21.- D.P.17002850 del 02.10.2017 por \$462.892; 22.- D.P. 17002850 del 02.10.2017 por \$400.000; 23.- D.P.17002901 del 05.10.2017 por \$2.600.000; 24.- D.P.17003007 del 17.10.2017 por \$513.333; 25.- D.P. 17003033 del 17.10.2017 por \$506.666; 26.- D.P.17003105 del 31.10.2017 por \$400.000; 27.- D.P.17003426 del 01.12.2017 por \$400.000; 28.- D.P. 17003506 del 04.12.2017 por \$600.000; 29.- D.P.17003507 del 04.12.2017 por \$58.333;30.- D.P.17001606 del 05.06.2017 por \$557.565;31.- D.P.17001925 del 03.08.2017 por \$464.638; 32.- D.P.17002262 del 07.08.2017 por \$464.638; 33.- D.P.17002601 del 06.09.2017 por \$53.533; 34.- D.P. 17002664 del 12.09.2017 por \$387.198; 35.- D.P.17003149 del 03.11.2017 por \$600.000; 36.- D.P.17003895 del 29.12.2017 por \$400.000.</p>	100% Ejecutado
30	02069 15/09/16	Adquisición materiales mejoramiento sede social Villa Las Garzas.	1,422,895	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17000300 del 08.02.2017 por \$1.198.716 Total cancelado.	100% Ejecutado
31	02255 12/10/16	Anexo Aumento de Obra Mejoramiento Multicancha y camarines Villa EL Rosario.	1,891,751	No hay Información	
32	02262 12/10/16	Limpieza Parque La Paz e instalación de Gigantografías.	5,497,800	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17000326 del 08.02.2016 por \$452.200; 2.- D.P.17000846 del 30.03.2017 por \$4.879.000;	100% Ejecutado

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

33	02668 14/12/16	Construcción radier multicancha Villa don Bosco.	16,765,435	Se canceló en el año 2017, 1.- D.P. 17002246 del 04.08.2016 por \$15.020.109	100% Ejecutado
		Honorarios Carlos Astudillo.	25,484,885	Se canceló en el año 2016; 1.- D.P. 16000005 del 06.01.2016 por \$1.888.889; 2.- D.P. 16000296 del 02.02.2016 por \$1.966.333; 3.- D.P. 16000638 del 07.03.2016 por \$1.966.333; 4.- D.P. 1600989 del 06.04.2016 por \$1.966.334,5.- D.P.16001167 del 04.05.2016 por \$1.966.333; 6.- D.P.16001613 del 06.06.2016 por \$1.966.334; 7.- D.P.16001888 del 04.07.2016 por \$1.966.333; 8.- D.P.16002276 del 04.08.2016 por \$1.966.333; 9.- D.P. 16002720 del 14.09.2016 por \$ 1.966.333; 10.- D.P. 16002943 del 06.10.2016 por \$1.966.333; 11.- D.P. 16003169 del 16.11.2016 por \$1.966.333; 12.- D.P. 16003409 del 06.12.2016 por \$1.966.333; 13.- D.P. 16003725 del 28.12.2016 por \$1.966.333. Total cancelado por \$23.518.552.	100% Ejecutado
		Total \$	304,846,775		

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Proyectos Año 2017

N°	Decreto Exento	Nombre del Proyecto	Monto Inicial Proyecto	Detalle de Proyectos Entregados por la Secretaría de Planificación Comunal Año 2017	Saldo del Proyecto
AÑO 2.017					
1	00290 del 07/02/17	Demarcación Pintura Vial	35,000,000	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17000930 del 11.04.2017 por \$15.828.899; 2.- D.P. 17002727 del 21.09.2017 por \$15.828.899; 3.- D.P.17003073 del 30.10.2017 por \$1.950.410. Total cancelado año 2017 \$ 33.608.208.	100% Ejecutado
2	00719 del 22/03/17	Construcción cierre perimetral CECOF Paniahue.	9,894,867	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17002506 del 30.08.2016 por \$9.510.212.	100% Ejecutado
3	00777 del 29/03/17	Limpieza de colectores de aguas lluvias en distintos sectores de la comuna Santa Cruz.	7,500,000	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17003776 del 01.12.2017 por \$7.500.000	100% Ejecutado
4	00792 del 29/03/17	Limpieza de canales y acequias de descarga de aguas lluvia Santa Cruz Urbano.	6,500,000	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17003468 del 01.12.2017 por \$6.498.828.	100% ejecutado
5	00799 del 30/03/17	Adquisición e instalación de juegos infantiles y máquinas de ejercicios Escuela Panamá, Plaza de la Finca, Población Arturo Pérez Canto y Asentamiento de Yáquil.	14,403,463	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17003542 del 12.12.2017 por \$14.165.760.	100% Ejecutado
6	00859 del 04/04/17	Mejoramiento camino la Finca sector calle la Concepción.	1,533,910	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17002608 del 07.09.2017 por \$1.489.880	100% Ejecutado
7	00903 del 06/04/17	Mejoramiento sede la Villa Isla de Yáquil.	1,410,459	Se canceló en el año 2017;; 1.- D.P. 17001530 del 30.05.2017 por \$763.409; 2.- D.P.17001422 del 23.05.2017 por \$151.616	100% Ejecutado
8	00904 del 06/04/17	Recambio luminarias Villa Valle Hermoso.	6,425,405	Se canceló en el año 2017;;1.- D.P.17002159 del 31.07.2017 por \$309.400, se encuentra pendiente la orden de compra por \$5.775.765.	Pendiente
9	00952 del 12/04/17	Adquisición de materiales mejoramiento canal Villa Arauco.	1,077,115	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17001423 del 23.05.2017 por \$310.833;	100% Ejecutado
10	P	Mejoramiento reloj carillón de Santa Cruz.	5,515,650	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17001850 del 30.06.2017 por \$ 5.442.000.	Saldo \$73.650

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

11	01351 del 24/05/17	Construcción de Aceras de Hormigón, reparación sede social y luminarias sector Paniahue.	42,183,715	Se canceló en el año 2017; 1.-D.P. 17003669 del 26.12.2017 por \$42.183.620.	100 % Cumplido
12	01234 del 12/05/17	Recuperación Ribera Estero Chimbarongo.	54,044,000	Se encuentra en ejecución el proyecto.	Pendiente
13	01358 del 24/05/17	Aumento de Obras Construcción de Aceras, Baranda muro borde Estero ChimbarongoPaniahue Santa Cruz.	10,261,133	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17002473 del 29.08.2017 por \$10.261.133	100 % Cumplido
14	01770 del 07/07/17	Mejoramiento de espacios públicos y luminarias sector Cóndor de Apalta, Aceras, Villa la Dehesa Millahue de Apalta y Rincón de Yaquil.	41,821,134	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17003668 del 26.12.2017 por \$30.440.645; Se canceló en el año 2018; 1.- D.P. 11.380.351, se encuentra pendiente el pago.	100 % Cumplido
15	01432 del 01/06/17	Adquisición de materiales sellado asfáltico en vías urbanas ciudad de Santa Cruz.	4,144,175	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17003252 del 14.11.2017 por \$2.528.750 Se canceló en el año 2018; 1.- D.P. 18000156 del 23.01.2018 por \$1.188.552	100 % Cumplido
16	01584 del 16/06/17	Construcción reja metálica de seguridad plaza de juego Santa Cruz.	7,889,281	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17003900 del 29.12.2017 por \$1.906.666; 2.- D.P.17003148 del 03.11.2017 por \$5.775.022.	100 % Cumplido
17	01599 del 19/06/17	Adquisición de materiales extensión red de agua potable los guerreros sector la Lajuela.	5,201,222	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17003469 del 01.12.2017 por \$182.166; Se canceló en el año 2018; 1.- D.P.18000159 del 23.01.2018 por \$749.700	100 % Cumplido
18	01656 del 27/06/17	Reparación puente peatonal sector los parrones y arriendo de maquinarias para limpieza de canales y acequias varios sectores.	2,565,664	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17002983 del 16.10.2017 por \$130.900;2.- D.P.17002154 del 31.07.2017 por \$318.960; 3.- D.P.17002161 del 31.07.2017 por \$523.600; 4.- D.P. 17002162 del 31.07.2017 por \$665.210 Se canceló en el año 2018; 1.- D.P.1800160 del 23.01.2018 por \$666.400. Pendiente \$ 260.594.	100 % Cumplido
19	01752 del 06/07/17	Mejoramiento borde Estero Guirivilo y callejón Echaurren.	12,057,080	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17003023 del 18.10.2017 por \$12.057.080;	100 % Cumplido

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

20	02220 del 21/08/17 03216 del 21/11/17	Mejoramiento de pasajes sectores Quinahue Isla del Guindo, Quinahue el Boldal y Guindo alto comuna de Santa Cruz.	14,509,670	Pendiente	Pendiente
21	02254 del 22/08/17	Mejoramiento calzada calle Adriano Díaz tramo Villa Los Jardines-Villa Esperanza.	41,351,559	Se canceló en el año 2018, 1.- D.P. 18002884 del 03.09.2018 por \$ 41.351.559.	100 % Cumplido
22	02382 del 31/08/17	Normalización sistema eléctrico calle terminal de buses.	2,619,785	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17003671 del 26.12.2017 por \$2.619.785;	100% Cumplido
23	02409 del 05/09/17	Adquisición de terreno avenida Diego Portales.	4,518,994	Se Canceló en el año 2017; 1.- D.P.17002640 del 11.09.2017 por \$4.461.047;	100% Cumplido
24	02552 del 20/09/17	Mejoramiento de calzadas calles y pasajes zona urbana de Santa Cruz.	34,487,119	Aún se encuentra pendiente el pago, aún no se ejecuta la obra 100%.	Pendiente
25	02502 del 13/09/17	Juego modular y máquina de ejercicios plaza Villa José Miguel.	4,091,933	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P.17003554 del 18.12.2017 por \$4.090.000.	100% Cumplido
26	02630 del 27/09/17	Construcción centro comunitario rehabilitación.	30,955,042	Se canceló en el año 2018; 1.- D.P. 18001656 del 04.06.2018 por \$20.073.482 y 2.- D.P 1800266 del 17.08.2018 por \$10.344.915.	100% Cumplido
27	02793 del 16/10/17	Obras adicionales mejoramiento multicancha barrio Pablo Neruda.	32,141,602	El proyecto corresponde a \$31.737.099, quedando pendiente el pago debido a la falta de documentación, de acuerdo a las bases. Saldo \$	Saldo \$404.503
28	02992 del 08/11/17	Mejoramiento juego de carrusel plaza de juego y reja peatonal en Días Besoain.	2,112,250	Se canceló en el año 2018; 1.- D.P.1800379 del 08.02.2018 por \$1.435.140; Saldo \$677.100.	Saldo \$677.100
29	03165 del 17/11/17	Muestra comunal creación de pesebres en familia.	5,889,500	Se canceló en el año 2017; 1.- D.P. 17003882 del 29.12.2017 por \$11.701; 2.- D.P. 17003775 del 28.12.2017 por \$1.202.151; 3.- D.P. 17003704 del 26.12.2017 por \$53.080; 4.- D.P.17003698 del 26.12.2017 por \$196.000;	100% Cumplido
30	03506 del 18/12/17	Mejoramiento de alumbrado zona centro ciudad de Santa Cruz (calle Rafael Casanova-Plaza de Armas- Orlandi.	10,739,750	Se canceló en el año 2018; 1.- D.P.1800532 del 27.02.2018 por \$9.855.437; Saldo \$884.313.	Saldo \$884.313

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

Proyectos Año 2018

		AÑO 2.018	Detalle de Proyectos Entregados por la Secretaría de Planificación Comunal Año 2018		Saldo del Proyecto
1	00366 del 05/02/18	Pintado de cruces peatonales y resaltos de la comuna.	40,000,000	Se canceló en el año 2018; 1.- D.P. 180001123 del 18.04.2018 por \$19.635.000; 2.- D.P. 18003279 del 08.10.2018 por \$19.635.000; 3.- D.P.18003440 del 18.10.2018 por \$704.480. Total cancelado \$39.974.480.	100% Ejecutado
2	00426 del 12/02/18	Construcción de resaltos sector urbano Santa Cruz.	11,876,200	Se canceló en el año 2018; 1.- D.P. 18000178 del 24.01.2018 por \$10.840.900;	Saldo \$1.035.300
3	00460 del 14/02/18	Mejoramiento salas de espera Cefam.	12,411,000	Se encuentra en proceso de licitación. Se realizó un aumento del proyecto por \$15.155.165.	Pendiente
4	00461 del 14/02/18	Mejoramiento Multicancha cubierta población Ramón Sanfurgo.	5,814,816	Se canceló en el año 2018; 1.- D.P. 18003202 del 28.09.2018 por \$5.389.034.	Saldo \$ 425.782
5	00462 del 14/02/18	Obras adicionales construcción agua potable y alcantarillado varios sectores de Santa Cruz.	13,011,469	Se encuentra en proceso la ejecución aún no se realiza el pago.	Pendiente
6	00463 del 14/02/18	Extensión red de agua potable y alcantarillado diversos sectores zona urbana Santa Cruz.	7,097,917	No se ha ejecutado.	Pendiente
7	00663 del 07/03/18	Remoción cubierta techo de asbesto-cemento e instalación de techo en módulo instituto Politécnico.	32,812,557	Se canceló en el año 2018; por D.P.1802547 del 08.08.2018 por \$11.359.282.el otro Saldo corresponde a la cancelación efectuada por el Departamento de Educación.	100% Ejecutado
8	00896 del 29/03/18	Adquisición de juegos infantiles Plaza 21 de mayo.	5,371,000	Se canceló en el año 2018; según el D.P. 182373 del 27.07.2018 por \$2.382.280; D.P. 1882820 del 30.08.2018 por \$835.876; D.P. 18001956 del 21.06.2018 por \$2.087.636.	100% Ejecutado
9	01019 del 11/04/18	Limpieza de colectores de aguas lluvias en distintos sectores de la comuna de Santa Cruz.	8,100,000	Se encuentra pendiente el pago, y la ejecución de la obra.	Pendiente
10	01020 del 11/04/18	Limpieza de esteros, canales y acequias de descarga de aguas lluvia Santa Cruz Urbano.	6,900,000	Se canceló en el año 2018; 1.- D.P. 18003583 del 30.10.2018 por \$6.899.990.	100% ejecutado

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

11	01021 del 11/04/18	Mejoramiento alumbrado varios sectores comuna Santa Cruz (población Corvi, Avenida O'Higgins Centro, calle las Camelias y plaza población Lautaro, Villa los Alerces de Chomedahue.	40,749,717	Se canceló en el año 2018; D.P. 18002511 del 06.08.2018 por \$24.044.151. Fue licitado por menos de lo estipulado.	100% ejecutado
12	01086 del 17/04/18	Aumento de obra mejoramiento de calzada calles y pasajes zona urbana de Santa Cruz.	10,330,397	Se encuentra en Proceso la Ejecución de la Obra.	Pendiente
13	01109 del 19/04/18	Ensanchamiento calle Joaquín Muñoz García.	41,913,898	Se canceló en el año 2018; 1.- D.P. 18001418 del 28.05.2018 por \$13.452.000, quedando el saldo pendiente.	Pendiente
14	01110 del 19/04/18	Levantamiento topográfico camino el Tambo.	1,200,000	Cancelado en el año 2018; 1.- D.P. 18002182 del 09.07.2018	100% ejecutado
15	01112 del 19/04/18	Mejoramiento plaza de juegos Población las Viñas.	25,092,623	Proyecto se encuentra en proceso de ejecución aún no se ha efectuado ningún pago, el monto del proyecto corresponde a \$ 23.319.924.	Saldo \$1.772.699
16	01213 del 26/04/18	Adquisición de puntos limpios móviles.	12,000,000	Se canceló en el año 2018: según D.P. 18002553 del 08.08.2018 por \$11.424.000.	100% Cumplido
17	01214 del 26/04/18	Adquisición de bolsas reutilizables, pasacalles y adhesivos.	3,967,869	Se canceló en el año 2018: D.P. 18002201 del 09.07.2018 por \$ 3.963.890.	100% Cumplido
18	01286 del 02/05/18	Escuela de música social Santa Cruz Big Band.	12,178,390	Se canceló en el año 2018; D.P. 18002707 del 22.08.2018 por \$ 4.495.082, el saldo del proyecto corresponde a la contratación e implementación del proyecto.	100% Cumplido
19	01343 del 09/05/18	Mejoramiento de seguridad en espacios públicos urbanos.	42,391,013	Se encuentra pendiente este proyecto, sólo se ha contratado al personal para las cámaras de seguridad, no se ha ejecutado.	Pendiente
20	01356 del 10/05/18	Mejoramiento vereda y construcción de aceras calles días Besoain Andes.	7,531,166	Pendiente la Licitación, debido a que se han realizado dos llamados a licitación, espera del trato directo.	Pendiente
21	01567 del 31/05/18	Arriendo maquinaria y aporte material del río, encauce y limpieza Estero Guirivilo.	7,670,740	Aún está pendiente la Licitación.	Pendiente

Informe Final de Auditoría Sobre Revisión de los Proyectos Fondos Casinos

22	01573 del 31/05/18	Vive sano pedaleando en familia 2018-2019.	32,658,110	Correspondiente al año 2018, se encuentran efectuado los siguientes pagos, 1.- D.P. 18003273 del 056.10.2018 por \$450.000; 2.- D.P. 1803098 del 21.09.2018 por \$10.880.979; 3.- D.P. 18002710 del 22.08.2018 por \$6.496.689, 4.- D.P. 18002709 del 22.08.2018 por \$450.000; Saldo Ejecutado \$18.277.668	Saldo \$14.380.442
23	01585 del 01/06/18	Aumento de obra mejoramiento calzada calle Adriano Díaz Tramo Villa los Jardines.	3,487,176	Se encuentra en proceso de ejecución aún no se efectúa el pago.	Pendiente
24	01587 del 01/06/18	Aumento de obra construcción centro de rehabilitación.	9,123,937	Se canceló en el año 2018; según D.P.18002666 del 17.08.2018 por \$ 9.123.937.	100% Cumplido
25	01588 del 01/06/18	Obras extraordinarias construcción cierre perimetral plaza José Miguel.	4,321,767	Se encuentra en proceso de ejecución aún no se efectúa el pago.	Pendiente

Anexo De Proyectos de Acuerdo al Listado entregados por la Secretaría de Planificación

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1.- En relación al cambio de la cuenta presupuestaria correspondiente al ingreso

En este punto se informa que efectivamente desde el año 2016, se produjo un cambio de cuenta contable para cargar los gastos correspondientes a los Fondos Casino. Lo anterior debido a la licitación de las cuentas corrientes del municipio.

Pues bien, actualmente se señala que para poder girar los pagos de estos fondos se utiliza la cuenta 111.03.01.001.001.038 "Cuenta Corriente BCI-Fondos casino" y la cuenta correspondiente al ingreso 115.13.05.005.002.001 "Casino Colchagua".

De lo anterior esta Dirección de Control determina que la observación es subsanada.

2.- En relación a Falta de un Manual de Procedimiento que detalle los procesos a realizar en los Fondos Casino

Se informa que la elaboración del manual de Procedimientos de Fondos Casino, corresponde a Secplan. Agregando que la Dirección de Administración Finanzas a sostenido variadas reuniones para verificar el estado en que se encuentran los proyectos.

De lo anterior esta Dirección de Control determina que se mantiene la observación.

Cabe señalar que el Jefe Superior del Servicio deberá adoptar las medidas necesarias para subsanar dicha observación, por lo que se otorga un plazo de 40 días para para su concreción.

3.- En relación a la Cuenta Corriente donde se registra los fondos percibidos por el Casino Colchagua

Se informa que en la contabilidad existe una cuenta exclusiva para registrar los movimientos contables de los Fondos casino, lo que corresponde a la cuenta 111.03.001.001.038 Cuenta Corriente Fondos Casino Colchagua.

De lo anterior esta Dirección de Control determina que la observación es subsanada.

4.- En relación a la Conciliación Bancaria de los Fondos Casino

Se informa que actualmente se encuentra regularizado el registro, el cual fue extraído de la Conciliación Bancaria. Agregando que se está utilizando el formato establecido por la Contraloría General de la Republica.

De lo anterior esta Dirección de Control determina que la observación es subsanada.

5.- En relación a Ordenes de Compra anteriores no registradas al año siguiente.

Se informa que se adoptaron las medidas respectivas de registrar al inicio del año las órdenes de compra pendientes del año anterior para ser registradas.

De lo anterior esta Dirección de Control determina que la observación es subsanada, no obstante en futuras auditorias se verificara el cumplimiento de ello.

6.- En relación a la separación en los proyectos Fondos Casino de los honorarios.

Se informa que a partir del año 2018, se procedió al cambio de cuenta, quedando regularizado el traspaso.

De lo anterior esta Dirección de Control determina que la observación es subsanada.

7.- Devolución de la retención de los honorarios que fueron cancelados con la Cuenta de Gestión Municipal.

Se informa que está en proceso el análisis del detalle de la devolución de los impuestos retenidos, con el objetivo de determinar el detalle de los pendiente por traspasar a la cuenta de gestión municipal.

De lo anterior esta Dirección de Control determina que la observación se mantiene

Cabe señalar que el Jefe Superior del Servicio deberá adoptar las medidas necesarias para subsanar dicha observación, por lo que se otorga un plazo de 40 días para para su concreción.

8.- Ajustes realizados contables pero no financieramente.

Se informa que de acuerdo al traspaso N°386 del 29-10-2018, correspondiente a la cuenta 215.31.02.999.006.039 denominada "Construcción 400 ML Colector de Aguas Lluvias", lo cual debió ser cancelada por la cuenta corriente de gestión municipal. Señalando que queda pendiente la regularización.

De lo anterior esta Dirección de Control determina que la observación se mantiene

Cabe señalar que el Jefe Superior del Servicio deberá adoptar las medidas necesarias para subsanar dicha observación, por lo que se otorga un plazo de 40 días para para su concreción.

9.- Errores en los registros contables

Se informa que se están adoptando las medidas necesarias corregir dicha situación, realizando periódicamente revisión de cartolas presupuestarias y el libro mayor de las cuentas contables. Lo anterior con el objetivo de determinar los errores y efectuar la regularización de las cuentas en forma oportuna.

De lo anterior esta Dirección de Control determina que la observación es subsanada, no obstante en futuras auditorias se verificara el cumplimiento de ello.

**MAURICIO ROJAS ROMAN
DIRECTOR DE CONTROL**