

**FISCALIZACIÓN Y AUDITORÍA**  
**DEL PROCESO DE VENTA DE PERMISOS DE**  
**CIRCULACIÓN**  
**- VEHÍCULOS LIVIANOS -**  
**2013**

**-INFORME FINAL-**

**VHEG/SFB/MSQ**

Puente Alto, Julio de 2013.

## ÍNDICE

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ÍNDICE .....                                                                                         | 2   |
| RESUMEN EJECUTIVO.....                                                                               | 3   |
| INFORME DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORÍA .....                                                           | 5   |
| 1.- Competencia y razones de la auditoría operativa. ....                                            | 5   |
| 2.- Sustento Legal de la auditoría. ....                                                             | 5   |
| 3.- Objetivos y alcance del trabajo desarrollado. ....                                               | 6   |
| 4.- Aspectos considerados en la auditoría. ....                                                      | 6   |
| 5.- Documentos Revisados.....                                                                        | 7   |
| DEL PROCESO DE OBTENCIÓN DE LA MUESTRA.....                                                          | 8   |
| 1.- Cuadro de las muestras obtenidas:.....                                                           | 8   |
| 2.- Cuadro de las muestras obtenidas:.....                                                           | 9   |
| 3.- Cuadro de las muestras obtenidas:.....                                                           | 10  |
| 4.- Ubicación de los módulos de venta y días en que se tomó la muestra:.....                         | 12  |
| INGRESOS DE VENTA PERMISOS CIRCULACION 2013 .....                                                    | 13  |
| ANÁLISIS DE LA MUESTRA: .....                                                                        | 145 |
| PERMISOS DE CIRCULACIÓN OBSERVADOS:.....                                                             | 16  |
| RESULTADO GENERAL DE LA AUDITORIA .....                                                              | 22  |
| RESULTADOS DETALLADO QUE ARROJA EL ESTUDIO RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE.- ..... | 22  |
| 1.- Resultados de cuadratura de ingresos por conceptos de permisos de circulación.....               | 22  |
| 2.- Manual de procedimientos. ....                                                                   | 22  |
| 3.- Documentos en fotocopias. ....                                                                   | 23  |
| 4.- Permisos de circulación pagados fuera de plazo sin cobro de intereses y/o reajustes. ....        | 24  |
| 5.- Permisos de circulación emitidos con otro nombre de contribuyente. ....                          | 24  |
| 6.- Permisos de circulación emitidos con errores en los números de placa.-.....                      | 25  |
| 7.- Multas de tránsito no pagadas.....                                                               | 25  |
| 8.- Avalúo Y Pago.....                                                                               | 25  |
| 9.- Calculo del primer permiso de circulación.- .....                                                | 25  |
| CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES .....                                                                   | 27  |
| DATOS INCOMPLETOS EN EL SISTEMA INSICO.....                                                          | 29  |
| RECOMENDACIONES .....                                                                                | 31  |

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La siguiente auditoría versa, sobre el proceso de venta de Permisos de Circulación Vehicular del año 2013, el que tuvo como objeto, verificar el cumplimiento de la legalidad de la actuación, respecto del cobro de los permisos de circulación por parte del Departamento de Permisos de Circulación dependiente de la Dirección de Tránsito, respecto del macroproceso de ingresos propios ejecutados por la entidad edilicia, verificando la correcta percepción y recaudación de los ingresos obtenidos, contenida en el título IV, Artículo 12 y siguientes del Decreto Nº 2385 del Ministerio del Interior que Fija el Texto Refundido y Sistematizado del Decreto Ley Nº 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales y las directrices emanadas por el Servicio de Impuestos Internos conforme a lo establecido por la Resolución Exenta Nº 04 del 09 de Enero de 2013.-

Se tomó una muestra al azar de 93 PCV durante el proceso de Marzo del mismo año en distintos puntos de venta dentro de la comuna y en diversos horarios y días, durante todo el mes de marzo 2013, lo que constituye un 0,12% del total de Permisos de Circulación vendidos desde el 1º de Marzo al 1º de abril 2013.

La Información referentes a los Ingresos Percibidos por concepto de Permisos de Circulación, específicamente los resúmenes de Ingresos diarios de Tesorería, Comprobantes de Ingresos, fue proporcionado por la Tesorería municipal, mediante memorándum Nº 209, de fecha 17 de junio de 2013, en respuesta al memorándum Nº 558 y 610 del 6 y 14 de junio de 2013, respectivamente, de antecedentes solicitados por el Director de Control a la Jefa de Tesorería de la Ilustre Municipalidad de Puente Alto. En tanto que los antecedentes referidos a los Permisos de Circulación, fue proporcionada por el Departamento de Permisos de Circulación, dependiente de la Dirección de Tránsito y Transporte Público de este municipio.

Cabe hacer presente que los ingresos solicitados a Tesorería, se efectuó con fecha 17 de mayo de 2015, en una 1ª instancia, reiterándose con fecha 6 y 14 de junio, información que fue remitida a esta Dirección finalmente con fecha 17 de junio de 2013, según memorándum Nº 209 de Tesorería.

El resultado de la tarea realizada por la Dirección de Control y la revisión de la documentación señalada, permite concluir que un 60,21%, de los permisos de circulación pagados al 1º de abril del 2013, correspondientes a la muestra auditada, cumplen con las

disposiciones legales vigentes, tienen la documentación requerida, corresponde la codificación.

El restante 39,78%, presentan algún tipo de observaciones.

Los problemas más recurrentes en la muestra analizada fueron la falta de cumplimiento con la normativa legal vigente que dice relación a la presentación en fotocopia, de los documentos requeridos (PCV año anterior, Revisión Técnica Vigente, Seguro Obligatorio, Padrón del vehículo, factura en el caso de los vehículos año 2013) para el otorgamiento y renovación del permiso correspondiente, específicamente la Revisión Técnica Vigente o Certificado de Homologación, los cuales deben presentarse en original y un gran porcentaje se cursó con fotocopia sin visación y/o autorización por quien señala la normativa, respecto a esta materia.

Los resultados muestran que los errores en las asignaciones y asimilaciones de los modelos establecidos por el SII y los datos contenidos en los documentos del vehículo particular, se redujeron, considerablemente en el presente año, en relación al año anterior, los cuales arrojaron desviaciones en los valores de PCV de -1,19 %, por lo que en el año 2013, no se produjeron desviaciones en los valores del PCV, y por ende no significaron, un desmedro en los ingresos percibidos para la municipalidad.

**INFORME DE FISCALIZACIÓN Y AUDITORÍA**

**PROCESO DE VENTA DE PERMISOS DE CIRCULACIÓN DE VEHÍCULOS LIVIANOS 2013**

**1.- Competencia y razones de la auditoría operativa.**

De acuerdo con lo establecido en el Plan de Auditoría Operativa para el año 2013 por la Dirección de Control de la municipalidad de Puente Alto y dando cumplimiento al Artículo 29, letra a) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades y sus modificaciones, se hace entrega del informe final de fiscalización y auditoría del proceso de venta de permisos de circulación de vehículos livianos 2013.

**2.- Sustento Legal de la auditoría.**

La Ley N° 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, en su Artículo 29, señala las funciones de la unidad de Control, estableciendo claramente la facultad de realizar la Auditoría Operativa Interna de la Municipalidad con el objeto de fiscalizar la legalidad de su actuación. A su vez, se establece en el Art.133; sobre la fiscalización de las corporaciones en que el municipio tenga participación, y en su Art. 134 que sin perjuicio de lo establecido en los artículos 6 y 25 de la Ley 10.336, la Contraloría General de República fiscalizará las corporaciones, fundaciones o asociaciones municipales, cualquiera sea su naturaleza y aquellas constituidas en conformidad con este título, con arreglo al Decreto con fuerza de Ley N° 1-3063/80, del Ministerio del Interior, o de acuerdo a cualquiera otra disposición legal, respecto del uso y destino de sus recursos, pudiendo disponer de toda información que requiera para este efecto. La Unidad de Control municipal respectiva tendrá, en los mismos términos, la facultad fiscalizadora respecto de estas unidades (Dictamen N° 01362/00).

### **3.- Objetivos y alcance del trabajo desarrollado.**

La fiscalización y auditoría del proceso de venta de permisos de circulación de vehículos livianos correspondiente al año 2013, comprendió el periodo auditado, desde el 1º de marzo al 1º de abril de 2013, lapso en el cual este municipio recaudó la totalidad de \$ 3.652.372.967, por concepto de Venta de Permisos de Circulación, correspondiente a 76.468 permisos emitidos.

La información y antecedentes utilizados, fueron proporcionados por Tesorería Municipal y por el Departamento de Permisos de Circulación, que depende de la Dirección de Tránsito y Transporte Público.

El periodo de Ejecución de la Auditoría, fue desde el 1º de marzo al 01 de Julio de 2013, el que tuvo como objetivo los siguientes puntos:

- ✓ Dar cumplimiento al Plan de Auditoría Operativa.
- ✓ Fiscalizar el cumplimiento de la legalidad vigente y de las Resoluciones emanadas por el Servicios de Impuestos Internos en la materia y el proceso de Ingresos Propios, percibidos por el municipio por concepto de Permisos de Circulación.
- ✓ Auditar el proceso de venta de PCV por medio de muestras aleatorias obtenidas de los módulos establecidos para la instancia, con el fin de determinar su correcta ejecución.

### **4.- Aspectos considerados en la auditoría.**

- 1) Documentos pertinentes. Se verifica la existencia de los documentos necesarios de acuerdo al procedimiento normal y legal.
- 2) Verificación del proceso. Se verifica que el proceso que dio origen al ingreso fue el adecuado y pertinente.
- 3) Legalidad. Acción destinada a constatar que se ha cumplido con las normas legales vigentes que tienen injerencia.
- 4) Documentos originales. Los documentos atinentes que se verifican y respaldan su cometido deben ser en original.
- 5) Acreditación. Se verifica la certeza o realidad que se documenta.



- 6) Ingresos Propios. Resumen de Ingresos diarios de Tesorería Municipal, con análisis parcial y acumulado en el periodo auditado.

**5.- Documentos Revisados.**

Se estableció oportuno y atingente, respecto de la muestra obtenida, la revisión de la existencia de la documentación pertinente para cada PCV entregado y la correspondencia de los montos y características establecidos por el SII para cada tipo de vehículos en el proceso para el año, los cuales, sin perjuicio de revisar otros aspectos, son los siguientes:

- o Código del SII
- o PPU (Placa Patente Única)
- o Marca de vehículo
- o Modelo de vehículo
- o Características del modelo
- o Tasación y Valor SII
- o Pago de Multas.
- o Asimilaciones.
- o Permiso de circulación del año Anterior, si procede.
- o Certificado de Revisión Técnica y emisión de gases al día.
- o Seguro Obligatorio con vigencia hasta el 31 de marzo del año siguiente.
- o Fotocopia del Certificado de dominio vigente (padrón), en caso de cambio de propietario o cualquier modificación del vehículo (color, motor, entre otros).
- o Copia factura, si procede.
- o Certificado de Homologación o Revisión Técnica.
- o Análisis de gases.
- o Certificado de norma de convertidor catalítico.
- o Inscripción en el Registro Civil.
- o Ingresos diarios de Permisos de Circulación, de Tesorería Municipal, correspondiente al periodo auditado.

### **DEL PROCESO DE OBTENCIÓN DE LA MUESTRA**

Para generar la muestra, se procedió a realizar visitas a los módulos de atención dispuestos en la comuna para el proceso de entrega del PCV y se extrajo al azar una cantidad de 3 PCV entregados por módulo, en días y horas diversas. Se verificó en el lugar si estos contenían los documentos adjuntos que correspondían para cada uno, “como permiso anterior, Rev. Técnica, Emisión de Gases, Seguro Obligatorio, comprobante de pago, etc” se escanearon todos los documentos de la muestra correspondiente.

#### **1.- Cuadro de las muestras obtenidas:**

| Nº | Código SII    | Placa PCV  | Marca      | Modelo                    | Año  | Monto      |
|----|---------------|------------|------------|---------------------------|------|------------|
| 1  | (As) A 065381 | ZB 2197-3  | CHEVROLET  | LUV DMAX 3.5              | 2006 | \$ 60,397  |
| 2  | A 065176      | ST 5018-0  | CHEVROLET  | CAVALIER                  | 1999 | \$ 20,003  |
| 3  | A 550051      | LD 6927-2  | TOYOTA     | TERCEL 1.5 LE             | 1994 | \$ 20,003  |
| 4  | (As) A 065531 | ZB 3686 -5 | CHEVROLET  | SPARK LS 800 cc           | 2006 | \$ 20,003  |
| 5  | (As) A 065033 | XG 5194-8  | CHEVROLET  | AVEO LT NB 1.4 16V AT AC  | 2004 | \$ 30,997  |
| 6  | A 220250      | VG 7574-2  | HYUNDAI    | ACCENT GLS 16 v           | 2002 | \$ 23,500  |
| 7  | S 535012      | TS 9478-0  | SUZUKI     | BALENO STATION GLX        | 2000 | \$ 22,300  |
| 8  | (As) C 065600 | TD 1844-8  | CHEVROLET  | S10 EC PWR                | 1999 | \$ 22,200  |
| 9  | C 065808      | UH 3474-7  | CHEVROLET  | LUV 2.2 L C/C ZLX 2WD     | 2001 | \$ 20,003  |
| 10 | A 065034      | XP 4465-2  | CHEVROLET  | AVEO SEDAN LT NB 1.4 MT A | 2004 | \$ 26,197  |
| 11 | A 220219      | YY 6675-2  | HYUNDAI    | ACCENT MC 1,6 GLS         | 2005 | \$ 33,597  |
| 12 | A 135141      | SW 4648-7  | FIAT       | GRANDE PUNTO DYNAMIC 16 v | 2007 | \$ 57,197  |
| 13 | F 065051      | ZB 3777-2  | CHEVROLET  | COMBO VAN 1.3 D PL AB ABS | 2006 | \$ 52,117  |
| 14 | (As) A 220079 | CH PY52-9  | HYUNDAI    | ACCENT GL 1.4             | 2010 | \$ 63,397  |
| 15 | A 375400      | UE 8517-8  | NISSAN     | V 16 EX SALOON STD        | 2002 | \$ 21,900  |
| 16 | A 220003      | RC 4310-7  | HYUNDAI    | ACCENT 1.5 GLS            | 1997 | \$ 20,003  |
| 17 | S 220035      | SV 2880-K  | HYUNDAI    | SANTAMO DLX 8v            | 1999 | \$ 21,700  |
| 18 | (As) F 065047 | UN 8511-0  | CHEVROLET  | COMBO 1.7 DSL             | 2001 | \$ 20,003  |
| 19 | C065103       | VC 9871-K  | CHEVROLET  | LUV 2.2 L C/C GLS 2T 2WD  | 2002 | \$ 22,500  |
| 20 | A 135112      | RK 1094-2  | FIAT       | BRAVA 1.6 SX              | 1998 | \$ 20,003  |
| 21 | (As) A 550232 | WX 6815-8  | TOYOTA     | YARIS SPORT XLI 1.3       | 2007 | \$ 50,397  |
| 22 | A 575152      | RT 3568-3  | VOLKSWAGEN | GOLF GL                   | 1998 | \$ 20,003  |
| 23 | A 065193      | DF RG35-5  | CHEVROLET  | CRUZE NB LS 1.8 MT        | 2011 | \$ 117,291 |
| 24 | (As) A 550366 | BS FS72-6  | TOYOTA     | YARIS SPORT XLI DAB       | 2008 | \$ 55,597  |
| 25 | A 065391      | ZN 7667-2  | CHEVROLET  | CORSA HB 3P 1.6 DH        | 2006 | \$ 21,500  |



**2.- Cuadro de las muestras obtenidas:**

| Nº | Código SII     | Placa PCV  | Marca      | Modelo                   | Año  | Monto      |
|----|----------------|------------|------------|--------------------------|------|------------|
| 26 | A535144        | CD PW28-K  | SUZUKI     | CELERIO 1. GLX AC        | 2010 | \$ 52,197  |
| 27 | A 065026       | WH 1588-7  | CHEVROLET  | SPARK LT HB 1.0 MT       | 2006 | \$ 21,900  |
| 28 | (As) A 550496  | BP PL 47-8 | TOYOTA     | YARIS GLI 1.5            | 2008 | \$ 55,597  |
| 29 | (As) A 3401242 | BZ XW74-5  | MITSUBISHI | LANCER 1.6               | 2009 | \$ 33,799  |
| 30 | (As) S 220051  | CD GC88-5  | HYUNDAI    | SANTA FE 2.4 GLS 2WD     | 2010 | \$ 81,896  |
| 31 | (As) F 415026  | WY 4564-0  | PEUGEOT    | PARTNER 1.9              | 2007 | \$ 40,197  |
| 32 | C 375097       | RA 6183-1  | NISSAN     | D21 D/C                  | 1997 | \$ 20,003  |
| 33 | (As) S 140040  | TT 1488-9  | FORD       | ESCORT LX                | 2000 | \$ 20,003  |
| 34 | A535078        | DR ZP95-6  | SUZUKI     | ALTO K10 GL AC           | 2012 | \$ 45,397  |
| 35 | A 065212       | DZ YJ 11-6 | CHEVROLET  | SPARK GT HB 1.2 MT LT AC | 2012 | \$ 75,291  |
| 36 | A276085        | DS FC 16-6 | KIA MOTORS | MORNING LX 1.0 MT        | 2012 | \$ 52,997  |
| 37 | A 375004       | LG 6323-5  | NISSAN     | V16 SUPER SALOON         | 1994 | \$ 20,003  |
| 38 | A550059        | SY 9520-4  | TOYOTA     | NEW TERCEL XLI DH        | 1999 | \$ 20,003  |
| 39 | F 075024       | WE 7321-2  | CITROEN    | BERLINGO II 1.9 DL 600K  | 2006 | \$ 44,797  |
| 40 | A 375002       | KH 9219-K  | NISSAN     | V 16 EX SALOON           | 1993 | \$ 10,002  |
| 41 | J 375030       | DK 2711-5  | NISSAN     | TERRANO 4WD              | 1991 | \$ 20,003  |
| 42 | A 280013       | LZ 3182-2  | LADA       | SAMARA FEELING           | 1995 | \$ 20,003  |
| 43 | (As) A 22005   | RK 7086-4  | HYUNDAI    | ACCENT GLS 1.5           | 1997 | \$ 20,003  |
| 44 | A 375023       | KZ 4044-6  | NISSAN     | V16 SENTRA SEDAN         | 1994 | \$ 20,003  |
| 45 | (As) C 065001  | WX 1141-5  | CHEVROLET  | LUV DMAX 2.4             | 2007 | \$ 33,099  |
| 46 | (As) A 575175  | YU 5202-2  | VOLKSWAGEN | GOL G3 1.6               | 2005 | \$ 27,197  |
| 47 | A 135319       | XB 1272-3  | FIAT       | UNO S                    | 2004 | \$ 20,003  |
| 48 | A 535322       | WE 2095-K  | SUZUKI     | IGNIS 2WD AB             | 2006 | \$ 36,597  |
| 49 | J 220091       | CG FD34-6  | HYUNDAI    | TUCSON 2.0 GL 2WD S/AC   | 2010 | \$ 108,291 |
| 50 | A 276281       | BZ CR29-7  | KIA MOTORS | RIO JB 1.4 EX MT DH AC   | 2009 | \$ 57,397  |
| 51 | (As) A 065762  | XB 7324-2  | CHEVROLET  | CORSA SWING 1.6          | 2003 | \$ 20,003  |
| 52 | (As)A460376    | BD LK85-7  | RENAULT    | MEGANE HATCHBACK EXPRES  | 2008 | \$ 21,899  |
| 53 | A220091        | BH RG31-4  | HYUNDAI    | ACCENT MC 1.6 GLS PS     | 2008 | \$ 24,399  |
| 54 | A095122        | RC 6013-3  | DAEWOO     | HEAVEN 1.5 GLE           | 1997 | \$ 20,003  |
| 55 | A 220216       | YY 6655-8  | HYUNDAI    | ACCENT GL PS             | 2005 | \$ 32,597  |
| 56 | S 065316       | YS 4316-4  | CHEVROLET  | CORSA EXTRA NB 1.5 PWR   | 2005 | \$ 22,000  |

**3.- Cuadro de las muestras obtenidas:**

| Nº                               | Código SII    | Placa PCV  | Marca      | Modelo                    | Año  | Monto                |
|----------------------------------|---------------|------------|------------|---------------------------|------|----------------------|
| 57                               | A 550012      | KG 9942-4  | TOYOTA     | PASEO                     | 1993 | \$ 20,003            |
| 58                               | (As) C065138  | RK 4873-7  | CHEVROLET  | LUV D CAB DLX             | 1997 | \$ 20,003            |
| 59                               | (As) A 276333 | CC JG68-6  | KIA MOTORS | SOUL LX 1.6               | 2009 | \$ 100,491           |
| 60                               | S 375007      | DJ FW63-1  | NISSAN     | X-TRAIL S 4X4 CVT         | 2012 | \$ 266,378           |
| 61                               |               | FF YF13-4  | KIA MOTORS | RIO 4 UN EX 1.2L 5MT      | 2013 | \$ 112,956           |
| 62                               | A065730       | TN 7712-2  | CHEVROLET  | CORSA EXTRA 92 HP         | 2000 | \$ 20,003            |
| 63                               | (As) S 550051 | CJ WV99-3  | TOYOTA     | RAVA 2.4 AUT              | 2010 | \$ 157,791           |
| 64                               | A 065091      | BD FC81-9  | CHEVROLET  | CORSA PLUS NB 1.6 AC AB   | 2008 | \$ 20,099            |
| 65                               | A065201       | DG GF92-9  | CHEVROLET  | SAIL NB 1.4               | 2011 | \$ 53,197            |
| 66                               | S 440001      | BG CL 94-3 | PORSCHE    | CAYENNE TIPTRONIC         | 2008 | \$ 589,018           |
| 67                               | A 535133      | DT TS64-7  | SUZUKI     | SX4 1.6 CROSSOVER 4WD     | 2012 | \$ 152,091           |
| 68                               | S 220046      | VB 3260-9  | HYUNDAI    | SANTAMO 2.0 DLX           | 2002 | \$ 33,997            |
| 69                               | A550366       | WZ 5761-9  | TOYOTA     | YARIS SPORT XLI DAB       | 2007 | \$ 47,797            |
| 70                               | F 075049      | DW KR44-7  | CITROEN    | BERLINGO B9 VU HDI 90 COR | 2012 | \$ 154,191           |
| 71                               | A550236       | BG DC65-0  | TOYOTA     | YARIS SEDAN XLI MEC       | 2008 | \$ 48,997            |
| 72                               | C 375422      | YF 6157-0  | NISSAN     | TERRANO AX 4X2 AB ABS     | 2005 | \$ 28,699            |
| 73                               | C 065112      | SS 3564-0  | CHEVROLET  | LUV 2.3 GTD DL            | 1998 | \$ 20,003            |
| 74                               | A 375048      | PY 4463-1  | NISSAN     | V16 EX SALOON             | 1997 | \$ 20,003            |
| 75                               | A 550090      | BF JL31-8  | TOYOTA     | COROLLA XEI               | 2008 | \$ 69,397            |
| 76                               | (As) A 375138 | CZ YV37-3  | NISSAN     | TIIDA SEDAN 1.6           | 2011 | \$ 65,197            |
| 77                               | A 550053      | NH 1442-7  | TOYOTA     | NEW TERCEL XLI            | 1995 | \$ 20,003            |
| 78                               | (As) A 167025 | DK ZL 15-2 | GEELY      | NEW CK 1.3 GS             | 2012 | \$ 36,597            |
| 79                               | A 280021      | KN 5576-2  | LADA       | SAMARA 1.3 2109           | 1993 | \$ 20,003            |
| 80                               | (As) F 535050 | UU 9438-2  | SUZUKI     | MASTERVAN                 | 2001 | \$ 20,500            |
| 81                               | A415461       | YU 2381-2  | PUGEOT     | 206 XR 1.6 16v            | 2005 | \$ 27,197            |
| 82                               | A 415 463     | YU 7949-4  | PEUGEOT    | 206 XN 3P 1.4             | 2005 | \$ 22,900            |
| 83                               |               | FJ GL 54-0 | KIA MOTORS | RIO 4 EX 1.4L             | 2013 | \$ 137,466           |
| 84                               | A 550383      | XD 4481-0  | TOYOTA     | YARIS XLI                 | 2004 | \$ 28,997            |
| 85                               | A 095211      | UN 8359-8  | DAEWU      | LANOS S                   | 2001 | \$ 20,003            |
| 86                               | (As) A 280010 | LJ 8324-1  | LADA       | 21043 1.5                 | 1994 | \$ 20,003            |
| 87                               | S 375027      | CY ZW58-3  | NISSAN     | QASHQAI 4X2 6MT EE        | 2011 | \$ 84,746            |
| 88                               | (As) A 243005 | DR WK86-1  | JAC        | A 137 SPORT 1.3           | 2012 | \$ 24,699            |
| 89                               | A 535322      | YE 9049-5  | SUZUKI     | IGNIS 2WD AB              | 2005 | \$ 32,197            |
| 90                               | A 075493      | BS GD38-1  | CITROEN    | C-3 1.4                   | 2008 | \$ 52,797            |
| 91                               | A065202       | CZ RR10K   | CHEVROLET  | SAIL NB 1.4 LS PWR        | 2011 | \$ 58,397            |
| 92                               | (As) A 535311 | WV 1292-9  | SUZUKI     | MARUTI                    | 2007 | \$ 20,003            |
| 93                               |               | FF YR46-8  | SUZUKI     | ALTO GL2 800              | 2013 | \$ 39,966            |
| <b>TOTAL MONTO DE LA MUESTRA</b> |               |            |            |                           |      | <b>\$ 4.627.172.</b> |

El cuadro anterior consta de 93 permisos de circulación vendidos durante todo el mes de Marzo del año 2013 y el 1º de abril de 2013, tomados al azar en distintos días y en los diferentes puntos de venta en la comuna.

A continuación, en la siguiente hoja, se presenta un cuadro de doble entrada que establece la ubicación de los módulos dispuestos en la comuna para llevar a cabo el proceso de venta de PCV durante el mes de marzo y los días en que se tomó la muestra en terreno.



## Dirección de Control

## Manejo de Auditorías O

#### 4.- Ubicación de los módulos de venta y días en que se tomó la muestra:

| Proceso de Venta Permisos de Circulación 2013 |                                                                      | Días Fiscalizados Marzo 2013 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | Abril 2013 | Total |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|------------|-------|
| Nº                                            | Puntos de Pago                                                       | 1                            | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 1          |       |
| 1                                             | PLAZUELA INDEPENDENCIA (AVDA. CONCHA Y TORO N° 1036)                 | X                            |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 2                                             | SUPERMERCADO JUMBO CONCHA Y TORO (AVDA. CONCHA Y TORO N° 3854)       |                              | X |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 3                                             | SECTOR LAS VIZCACHAS (RUTA G-25 CAMINO EL VOLCAN FRENTE AL N° 05300) |                              |   | X |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 4                                             | TIENDA FALABELLA (AVDA. CAMILO HENRIQUEZ N° 3297)                    |                              |   |   | X |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 5                                             | SUPER. VEGAMERCADO (AVDA. CAMILO HENRIQUEZ N° 5239)                  |                              |   |   |   |   | X |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 6                                             | SUPERMERCADO TOTTUS SAN CARLOS (AVDA. CONCHA Y TORO N° 1477)         |                              |   |   |   |   |   | X |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 7                                             | COPEC CAMILO HENRIQUEZ (AVDA. CAMILO HENRIQUEZ N° 4583)              |                              |   |   |   |   |   |   | X |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 8                                             | COPEC 27 1/2 (AVDA. CONCHA Y TORO N° 3919)                           |                              |   |   |   |   |   |   |   |   | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 9                                             | COPEC GABRIELA PONIENTE (AVDA. GABRIELA PONIENTE N° 1482)            |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 10                                            | LIDER CORDILLERA (AVDA. LOS TOROS N° 05441 )                         |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 11                                            | SUPERMECADO TOTTUS (AVDA. EYZAGUIRRE N° 0105)                        |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 12                                            | COPEC MEXICO (AVDA. MEXICO N° 3193)                                  |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 13                                            | EDIFICIO CONSISTORIAL (CENTRAL) (AVDA. CONCHA Y TORO N° 1820)        |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 14                                            | COPEC MARCOS PEREZ (AVDA. CONCHA Y TORO N° 0316)                     |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 15                                            | EDIFICIO CONSISTORIAL (CENTRAL) (AVDA. CONCHA Y TORO N° 1820)        |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 16                                            | TIENDA ALMACENES PARIS (AVDA. CAMILO HENRIQUEZ N° 3296)              |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 17                                            | ANTIGUO EDIFICIO CONSISTORIAL (BALMACEDA N° 265)                     |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 4     |
| 18                                            | ESTACION DE SERVICIOS PETROBRAS (AVDA. CONCHA Y TORO N° 555)         |                              |   |   | X |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 2     |
| 19                                            | SHOPPING LIDER PUENTE ALTO (AVDA. CONCHA Y TORO N° 1149)             |                              |   |   |   |   |   |   |   | X |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |            | 2     |
| 20                                            | HOME CENTER (AVDA. CONCHA Y TORO N° 1315)                            |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            | 1     |
| 21                                            | SUPERMERCADO MAYORISTA 10 (AVDA. EYZAGUIRRE N° 3208)                 |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    | X  |    |    |    | X  |            | 4     |
| 22                                            | MALL TOBALABA (AVDA.CAMILO HENRIQUEZ N° 3292)                        |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |            | 1     |
| SUBTOTAL 1                                    |                                                                      |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | 30         |       |
| OFICINAS MOVILES                              |                                                                      |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |            |       |
| 1                                             | S. LIDER EXPRESS (AVDA. MEXICO N° 1589)                              |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    | 1          |       |
| 2                                             | S. LIDER EXPRESS CIUDAD DEL ESTE (AVDA. DIEGO PORTALES N° 06303)     |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | X  |    |    |    |    |    |    |    |    | 1          |       |
| SUBTOTAL 2                                    |                                                                      |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | 2          |       |
| EMPRESAS                                      |                                                                      |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | 0          |       |
| TOTAL                                         |                                                                      |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | 32         |       |

**INGRESOS DE VENTA PERMISOS CIRCULACION 2013**

- Los antecedentes considerados, fueron facilitados por la Tesorería Municipal, específicamente las órdenes de ingresos originales, los resultados de ingresos diarios por cajero y punto de pago, correspondiente a toda la muestra analizada, considerando los folios, órdenes de ingresos y los antecedentes de respaldo, cuyos datos se pueden visualizar en el siguiente cuadro, con las respectivas observaciones:

| Ingresos de Venta Permisos de Circulación 2013 |           |                  |         |                  |                   |                                                                                                            |
|------------------------------------------------|-----------|------------------|---------|------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº                                             | Nº Módulo | Folios Permisos  | Caja Nº | PATENTE VEHICULO | MONTO \$          | OBSERVACIONES                                                                                              |
| 1                                              | 8         | 1518526          | 11      | ZB 3686-5        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1518542          |         | XG 5194-8        | \$ 30.997         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1518528          |         | VG 7574-2        | \$ 23.500         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 74.500</b>  |                                                                                                            |
| 2                                              | 12        | 1511015          | 17      | ZB 2197-3        | \$ 60.397         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1511009          |         | ST 5018-0        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1511259          |         | LD 6927-2        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 100.403</b> |                                                                                                            |
| 3                                              | 18        | 1513524          | 25      | TS 9478-0        | \$ 22.300         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1513526          |         | TD 1844-8        | \$ 22.200         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1513523          |         | UH 3474-7        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 64.503</b>  |                                                                                                            |
| 4                                              | 1         | 1530604          | 1       | XP 4465-2        | \$ 26.197         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1530614          |         | YY 6675-2        | \$ 33.597         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1530531          |         | SW 4648-7        | \$ 57.197         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 116.991</b> |                                                                                                            |
| 5                                              | 20        | 1522674          | 28      | RC 4310-7        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1522550          |         | SV 2880-K        | \$ 21.700         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1522551          |         | UN 8511-0        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 61.706</b>  |                                                                                                            |
| 6                                              | 19        | 1507574          | 26      | VC 9871-K        | \$ 22.500         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1507088          |         | RK 1094-2        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1507083          |         | WX 6815-8        | \$ 50.397         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 92.900</b>  |                                                                                                            |
| 7                                              | 3         | 1516214          | 3       | RT 3568-3        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1516211          |         | DF RG35-5        | \$ 117.291        |                                                                                                            |
|                                                |           | 1516242          |         | BS FS72-6        | \$ 55.597         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 192.891</b> |                                                                                                            |
| 8                                              | 7         | 1508628          | 10      | BP PL47-8        | \$ 55.597         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1508749          |         | BZ XW74-5        | \$ 33.799         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1508755          |         | CD GC 88-5       | \$ 81.896         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 171.292</b> |                                                                                                            |
| 9                                              | 10        | 1539628          | 15      | DR ZP95-6        | \$ 45.397         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1539572          |         | DZ YJ 11-6       | \$ 75.291         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1539670          |         | DS FC 16-6       | \$ 52.997         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 173.685</b> |                                                                                                            |
| 10                                             | 13        | 1533398          | 18      | LG 6323-5        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1533391          |         | SY 9520-4        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1533414          |         | WE 7321-2        | \$ 44.797         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 84.803</b>  |                                                                                                            |
| 11                                             | 9         | 1509383          | 13      | RK 7086-4        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1509420          |         | KZ 4044-6        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1509380          |         | WX 1141-5        | \$ 33.099         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 73.105</b>  |                                                                                                            |
| 12                                             | 11        | 1540246          | 16      | YU 5202-2        | \$ 27.197         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1540216          |         | XB 1272-3        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1540223          |         | WE 2095-K        | \$ 36.597         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 83.797</b>  |                                                                                                            |
| 13                                             | 22        | 1534964          | 30      | CG FD 34-6       | \$ 108.291        | Falta resumen de ingresos diarios con respaldo de firma y timbre cajero responsable.                       |
|                                                |           | 1534963          |         | BZ CR 29-7       | \$ 57.397         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1541071          |         | XB 7324-2        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 185.691</b> |                                                                                                            |
| 14                                             | 4         | 1506920          | 4       | BD LK85-7        | \$ 21.899         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1506445          |         | BH RG 31-4       | \$ 24.399         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1506456          |         | RC 6013-3        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 66.301</b>  |                                                                                                            |
| 15                                             | 2         | 1551559          | 2       | YY6655-8         | \$ 32.597         | Faltan informe de Ingresos diarios, firmado y timbrado por el cajero. Faltan Ordenes de Ingreso Municipal. |
|                                                |           | 1551546          |         | YS 4316-4        | \$ 22.000         |                                                                                                            |
|                                                |           | 1551545          |         | KG 9942-4        | \$ 20.003         |                                                                                                            |
|                                                |           | <b>SUB TOTAL</b> |         |                  | <b>\$ 74.600</b>  |                                                                                                            |

| Ingresos de Venta Permisos de Circulación 2013 |           |                 |         |                  |              |                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------|-----------|-----------------|---------|------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº                                             | Nº Módulo | Folios Permisos | Caja Nº | PATENTE VEHICULO | MONTO \$     | OBSERVACIONES                                                                                                                                   |
| 16                                             | 14        | 1529179         | 19      | RK 4873-7        | \$ 20.003    | En el Informe de Resumen de Ingresos diarios, dice 13 y en el timbre de cajero dice 19, osea no es consistente.                                 |
|                                                |           | 1529185         |         | CC JG68-6        | \$ 100.491   |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1529200         |         | DJ FW63-1        | \$ 266.378   |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 386.872   |                                                                                                                                                 |
| 17                                             | 16        | 1515359         | 22      | FF YF 13-4       | \$ 112.956   | El original de Resumen de Ingresos la fecha està enmendada .                                                                                    |
|                                                |           | 1515422         |         | TN 7712-2        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1515427         |         | CJ WV 99-3       | \$ 157.791   |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1515833         |         | YU 7949-4        | \$ 22.900    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1515839         |         | FJ GL 54-0       | \$ 137.466   |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1515788         |         | XD 4481-0        | \$ 28.997    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 480.113   |                                                                                                                                                 |
| 18                                             | 21        | 1575632         | 29      | UN 8359-8        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1569978         |         | LJ 8324-1        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1575812         |         | CY ZW58-3        | \$ 84.746    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 124.752   |                                                                                                                                                 |
| 19                                             | 15        | 1588928         | 21      | DR WK 86-1       | \$ 24.699    | Error en Detalle de Ingresos emitidos por Tesorería, Folio Permiso de Circulación en patente Vehículo YE 9049                                   |
|                                                |           | 1588923         |         | YE 9049-5        | \$ 32.197    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1588979         |         | BS GD38-1        | \$ 52.797    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 109.693   |                                                                                                                                                 |
| 20                                             | 14        | 1514341         | 8       | ZB 3777-2        | \$ 52.117    | No llegó Informe de Tesorería de fecha 5 -03-2013 sino que con fecha 4.3.2013.                                                                  |
|                                                |           | 1514340         |         | CH PY52-9        | \$ 63.397    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1514347         |         | UE 8517-8        | \$ 21.900    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1549258         |         | BD FC 81-9       | \$ 20.099    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1549346         |         | DG GF 92-9       | \$ 53.197    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1549446         |         | BG CL94-3        | \$ 589.018   |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 799.728   |                                                                                                                                                 |
| 21                                             | 5         | 1520980         | 5       | ZN 7667-2        | \$ 21.500    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1521023         |         | CD PW28-K        | \$ 52.197    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1520970         |         | WH 1588-7        | \$ 21.900    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1564601         |         | CZ YV37-3        | \$ 65.197    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1564548         |         | NH 1442-7        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1564598         |         | DK ZL 15-2       | \$ 36.597    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 217.394   |                                                                                                                                                 |
| 22                                             | 24        | 1537231         | 35      | WY 4564-0        | \$ 40.197    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1537160         |         | RA 6183-1        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1537133         |         | TT 1488-9        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1558633         |         | SS 3564-0        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1558635         |         | PY 4463-1        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1558711         |         | BF JL 31-8       | \$ 69.397    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 189.606   |                                                                                                                                                 |
| 23                                             | 23        | 1527352         | 31      | KH 9219-K        | \$ 10.002    | Sin timbre de Caja ni fecha, sólo una mosca, que no coincide con la mosca original.<br><br>En Informe dice caja Nº 34 , y el timbre caja Nº 31. |
|                                                |           | 1527349         |         | DK 2711-5        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1527385         |         | LZ 3182-2        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1557770         |         | KN 5576-2        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1557838         |         | UU 9438-2        | \$ 20.500    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1557837         |         | YU 2381-2        | \$ 27.197    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 117.708   |                                                                                                                                                 |
| 24                                             | 17        | 1588904         | 24      | CZ RR10-K        | \$ 58.397    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1588949         |         | WV 1292-9        | \$ 20.003    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1591801         |         | FF YR46-8        | \$ 39.966    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 118.366   |                                                                                                                                                 |
| TOTALES I                                      |           |                 |         |                  | \$ 4.161.400 |                                                                                                                                                 |
| OFICINAS MOVILES                               |           |                 |         |                  |              |                                                                                                                                                 |
| 1                                              | 1         | 1533853         | 12      | DW KR44-7        | \$ 154.191   |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1533855         |         | BG DC65-0        | \$ 48.997    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1533854         |         | YF 6157-0        | \$ 28.699    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 231.887   |                                                                                                                                                 |
| 2                                              | 2         | 1523710         | 14      | DT TS64-7        | \$ 152.091   |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1523718         |         | VB 3260-9        | \$ 33.997    |                                                                                                                                                 |
|                                                |           | 1523706         |         | WZ 5761-9        | \$ 47.797    |                                                                                                                                                 |
| SUB TOTAL                                      |           |                 |         |                  | \$ 233.885   |                                                                                                                                                 |
| TOTALES II                                     |           |                 |         |                  | \$ 465.772   |                                                                                                                                                 |
| TOTAL GENERAL (I + II)                         |           |                 |         |                  | \$ 4.627.172 |                                                                                                                                                 |



**ANÁLISIS DE LA MUESTRA:**

El proceso de obtención de la muestra se realizó mediante visitas inspectivas, todos los días del mes de Marzo, a excepción del día 29 de marzo por ser viernes santo que no se trabajó, hasta el 1º de abril, del año 2013, fecha de mayor afluente y transacciones, tomando al azar una muestra de 3 PCV vendidos por cada módulo dispuesto en la comuna, obteniéndose la cantidad total de **93** PCV los que suman un valor total de **\$ 4.627.172**, equivalente a un 12,66% de monto total de ingresos percibidos, por concepto de Permisos de Circulación, en el periodo señalado, que asciende a **\$3.652.372.967.-**

El total de la muestra asciende a 93 PCV, de un total de 76.468 PCV emitidos en el periodo auditado, equivalente a un 12,16%.

Del total de la muestra, **93** PCV, cumplen con los documentos de respaldo que señalan las disposiciones y los valores establecidos por el SII para dicha marca y modelo, lo que representa un **100 %** del total de la muestra, esto referente sólo al monto designado por cada vehículo. En este aspecto, dichos resultados muestran menores errores con respecto a los informes emitidos en auditorías anteriores. Significando claramente una mejoría, respecto del año anterior.

A su vez, **19** PCV vendidos presentan errores principalmente en los datos no coincidentes con los antecedentes de respaldos, existiendo una omisión y /o incongruencia en éstos, cantidad que equivale a un 20,43 %, del total analizados en la presente auditoría.

**PERMISOS DE CIRCULACIÓN OBSERVADOS:**

Conforme a la Oficio Nº 01 del 01 de Febrero de 2013 del SII y otras normativas y procedimientos, las observaciones a los PCV, son las siguientes:

1)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 1  | ZB 2197-3  | 2006 | \$ 60,397 | \$ 60,397   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Aunque la asimilación en el código del SII, es lo más parecida a las características del vehículo, éstas no son coincidentes con lo que figura en el Permiso de Circulación, donde se especifica Bencinero, mecánico y "equipo", en circunstancias que en el SII, se señala bencinero, automático y full.

2)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 5  | XG 5194-8  | 2004 | \$ 30,997 | \$ 30,997   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

El seguro obligatorio registró el Nº de patente diferente, dice: XG 5194-2 y no XG 5194-8, como corresponde.

3)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 22 | RT 3568-3  | 1998 | \$ 20,003 | \$ 20,003   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Existe error en la Asimilación de la tasación del vehículo, Se asimiló a A 575152, en circunstancias que por las características del vehículo le correspondía A 575153, ya que los datos no son coincidentes, de lo que especifica SII, en la tasación respecto de las características del vehículo, puesto que los cilindros del vehículo corresponden a 1.8 cc, lo cual se especifica en todos los documentos de respaldo ; La Revisión Técnica, el Permiso de Circulación anterior, el Seguro Obligatorio .



Lo anterior arroja un valor en la tasación del vehículo menor al que le corresponde, de un monto de \$1.720.000 y no \$ 1.900.000 que es lo que corresponde.

No obstante el valor de \$ 20.003 a pagar, no se ve afectado.

4)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 31 | WY 4564    | 2007 | \$ 40,197 | \$ 40,197   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Tasación asimilada, especificando 4 puertas y en Permiso de Circulación y otros documentos no especifica nada, sólo figura 0 puertas.

SII en tasación especifica en características, que el vehículo es mecánico y normal y en Permiso de Circulación, sólo especifica Diésel.

5)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 33 | TT 1488-9  | 2000 | \$ 20,003 | \$ 20,003   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Según tasación SII, en el Permiso de Circulación no especifica equipamiento.

6)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 41 | RK 7086-4  | 1997 | \$ 20,003 | \$ 20,003   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

En el Permiso de Circulación no figuran las especificaciones del Vehículo, referentes a mecánico, equipamiento y cilindros que le corresponde.

7)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 43 | DK 2711-5  | 1991 | \$ 20,003 | \$ 20,003   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

En tasación, el SII tiene el Vehículo asociado a Todo Terreno y no a Jeep, como figura, en el Permiso de Circulación y todos los antecedentes de respaldo.

Cabe hacer presente que no está asimilado el código.

8)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto      | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 49 | CG FD34-6  | 2010 | \$ 108,291 | \$ 108,291  | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

El tipo de vehículo figura en la tasación de SII, como Todo Terreno, en el sistema como Jeep y en todos los otros antecedentes figura como Station Wagon, incluso en el Permiso de Circulación.

9)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 52 | BD LK 85-7 | 2008 | \$ 21,899 | \$ 21,899   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

De acuerdo a las especificaciones del vehículo y según lo indicado en la tabla de tasación entregada por el SII, este vehículo tiene 5 puertas, dato que no figura en el Permiso de Circulación.

10)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 53 | BH RG 31-4 | 2008 | \$ 24,399 | \$ 24,399   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

El Seguro obligatorio, está con un nombre y Rut diferente al que figura en todos los otros antecedentes; Permiso de Circulación actual y año anterior y Revisión Técnica.

11)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto      | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 59 | CC JG68-6  | 2009 | \$ 100,491 | \$ 100,491  | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Se asimila a un Tipo de Vehículo, Automóvil y no a las características del vehículo según todos los antecedentes de respaldo y Revisión Técnica que es un Station Wagon. En Permiso de Circulación no especifica Nº de puertas en tasación del SII, especifica 4 puertas.

Falta completar datos en el Permiso de Circulación, como puertas, transmisión.

12)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto      | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 60 | DJ FW 63-1 | 2012 | \$ 266,378 | \$ 266,378  | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Monto a cancelar es \$ 266.379 y no \$ 266.378.

13)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto      | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 63 | CJ WV 99-3 | 2010 | \$ 157,791 | \$ 157,791  | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Datos incompletos en el Permiso de Circulación, como de transmisión, equipamiento (Automático- Full).

14)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto      | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 66 | BG CL 94-3 | 2008 | \$ 589,018 | \$ 589,018  | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

La tasación del vehículo y las características de este, especifican que es un Station Wagon y no un automóvil como aparece en el Permiso de Circulación.

15)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 69 | WZ 5761-9  | 2007 | \$ 47,797 | \$ 47,797   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

No presenta padrón; cabe señalar que este documento se requiere para comprobar el dominio legal del vehículo o en su defecto deberá presentar copia de la solicitud de inscripción en el registro civil, esto debido a que el vehículo figura con el nombre de otro propietario en el comprobante de PCV del año anterior.

16)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto    | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 76 | CZ YV 37-3 | 2011 | \$65,197 | \$65,197    | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Datos incompletos en el Permiso de Circulación, respecto del modelo del vehículo, que figura en Revisión Técnica, los que además no son coincidentes con los datos que especifica el SII, debe especificar las mismas características tanto del SII, como de la Revisión Técnica, Tilda Sedan S MT LL y no sólo Tilda 1.6, ya que todos los vehículos con ese modelo Tilda son 1.6, que ascienden a 13 en el listado de tasación del SII.

17)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 80 | UU 9438-2  | 2001 | \$ 20,500 | \$ 20,500   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

No presenta padrón; cabe señalar que este documento se requiere para comprobar el dominio legal del vehículo o en su defecto deberá presentar copia de la solicitud de inscripción en el registro civil, esto debido a que el vehículo figura con el nombre de otro propietario en el comprobante de PCV del año anterior.

No es coincidente los datos de las características del vehículo, que registra el SII con lo que se señala en el Permiso de Circulación: El Permiso de Circulación señala que el vehículo tienen 2 puertas y SII que tiene 5 puertas; El Permiso de Circulación registra que es un tipo de Station Wagon (al igual que todos los antecedentes de respaldo) y el SII, indica que es un Furgón.

18)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto     | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 86 | LJ 8324-1  | 1994 | \$ 20,003 | \$ 20,003   | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

El Permiso de Circulación registra un error en: El código de la Tasación asimilada a, A 2800 10, en circunstancias que debió estar asimilada al A 280012; El vehículo es Station Wagon y se especifica Automóvil.

La Tasación del Vehículo es \$ 560.000 y no \$ 520.000, debido a las características del vehículo el monto a pagar se mantiene en ambos casos, \$ 20,003, no existiendo un remanente ni a favor ni en contra del municipio.

19)

| Nº | Placa Pat. | Año  | Monto    | Debía Pagar | Diferencia | " > q 0 " | " < q 0 " |
|----|------------|------|----------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 88 | DR WK 86-1 | 2012 | \$24,699 | \$24,699    | \$ 0       | \$ 0      | \$ 0      |

Falta completar datos en el Permiso de Circulación, es muy probable que exista problema de digitación con el equipamiento, ya que en vez de registrar que el vehículo es Full, se registra equipamiento.

Adicionalmente existe diferencia con el Permiso de Circulación anterior, donde ahí sí se especifica que el vehículo tiene 6 puertas.

### **RESULTADO GENERAL DE LA AUDITORIA**

El resultado de la tarea realizada por la Dirección de Control y la revisión de la documentación señalada, permite concluir que de los permisos de circulación pagados hasta el 1º de abril de 2013, correspondiente a la muestra auditada, cumplen con las disposiciones legales vigentes, tienen la documentación de respaldo requerida, se ajusta a la codificación establecida por el Servicio de Impuestos Internos y se encuentran debidamente ingresados a las arcas municipales, el restante presentan las observaciones que ya fueron detalladas

### **RESULTADOS DETALLADO QUE ARROJA EL ESTUDIO RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE.-**

#### **1.- Resultados de cuadratura de ingresos por conceptos de permisos de circulación.**

Al revisar los antecedentes tenidos a la vista, con folios en documentos originales, disponibles en la Unidad de Permisos de Circulación, los que fueron escaneados por esta Dirección de Control y los ingresos solicitados a Tesorería, comparando los valores individuales y totales de las sumatorias de los montos expresados en los folios y órdenes de ingresos y los valores cobrados e ingresados debidamente a tesorería, se puede concluir que no existen fugas de dinero en este proceso en el año auditado, correspondiente al 2013 y a la muestra auditada, arrojando los siguientes resultados:

- Ingresos Permisos de Circulación \$ 3.652.372.967.-

Permisos de Circulación emitidos (81.225) menos los 4747 correspondiente al módulo empresa, obteniendo un depurado de 76.468 Permisos de Circulación.

Es decir en esta auditoría, se ha podido analizar el 100% de la muestra obtenida, referente al monto recaudado y los folios de dichos permisos que ascienden a 76.468.-

El análisis de los montos recaudados, arrojó que cuadran los montos, con los folios y las respectivas ordenes de ingresos.

#### **2.- Manual de procedimientos.**



La Unidad de Permisos de Circulación de la I. Municipalidad de Puente Alto, no cuenta con un Manual de Procedimientos actualizado, que asegure el adecuado otorgamiento de los Permisos de Circulación para los vehículos de la comuna de acuerdo a la normativa vigente.

**3.- Documentos en fotocopias.**

La Ley Nº 19.088, en su artículo único, sobre actuaciones que se realicen o presentaciones que se formulen ante las municipalidades, dispone que la posibilidad de cotejos de los originales de los documentos, o de copias o fotocopias de los mismos, está limitada a materias específicas, esto es vivienda, salud, educación, previsión social y trabajo, pero no contempla el transporte ni el tránsito público, por lo que no procede aplicar tal norma en las actuaciones Realizadas en la renovación de permisos de circulación (revisiones técnicas o análisis de gases).

La revisión realizada a todos y cada uno de los permisos emitidos, permitió detectar que respecto de los documentos exigidos como requisitos para el otorgamiento de estos, presentan como respaldo documentos fotocopados, los que arrojan un total de 20 Permisos de Circulación observados, equivalente a un 21,50 %, cuestión que contraviene la normativa legal vigente, arrojando los siguientes resultados durante el periodo 2013:

| PERMISOS DE CIRCULACION OTORGADOS CON FOTOCPIA DE LAS REV.TEC. |               |                        |              |                   |                    |
|----------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|--------------|-------------------|--------------------|
| Nº                                                             | PLACA PATENTE | PERMISO DE CIRCULACIÓN | REV. TÉCNICA | ANÁLISIS DE GASES | SEGURO OBLIGATORIO |
| 2                                                              | ST 5018-0     |                        | X            |                   |                    |
| 18                                                             | UN 8511-0     |                        | X            |                   |                    |
| 22                                                             | RT 3568-3     |                        | X            |                   |                    |
| 23                                                             | DF RG 35-5    |                        | X            |                   |                    |
| 38                                                             | SY 9520-4     |                        | X            |                   |                    |
| 40                                                             | KH 9219-K     |                        | X            |                   |                    |
| 51                                                             | XB 7324-2     |                        | X            |                   |                    |
| 58                                                             | RK 4873-7     |                        | X            |                   |                    |
| 73                                                             | SS 3564-0     |                        | X            |                   |                    |
| 74                                                             | PY 4463-1     |                        | X            |                   |                    |
| 75                                                             | BF JL31-8     |                        | X            |                   |                    |
| 79                                                             | KN 5576-2     |                        | X            |                   |                    |
| 81                                                             | YU 2381-2     |                        | X            |                   |                    |
| 82                                                             | YU 7949-4     |                        | X            |                   |                    |
| 84                                                             | XD 4481-0     |                        | X            |                   |                    |
| 85                                                             | UN 8359-8     |                        | X            |                   |                    |
| 87                                                             | CY ZW58-3     |                        | X            |                   |                    |
| 91                                                             | CZ RR10K      |                        | X            |                   |                    |
| 92                                                             | WV 1292-9     |                        | X            |                   |                    |
| 93                                                             | FF YR46-8     |                        | X            |                   |                    |
| <b>TOTALES</b>                                                 |               |                        | <b>20</b>    |                   |                    |

#### 4.- Permisos de circulación pagados fuera de plazo sin cobro de intereses y/o reajustes.

Del análisis practicado caso a caso, se ha podido verificar que en la muestra seleccionada, no se detectó ningún Permiso de Circulación cancelados fuera de plazo, sin habérseles cobrado intereses y demás recargos legales, ajustándose en conformidad a la legislación vigente.

#### 5.- Permisos de circulación emitidos con otro nombre de contribuyente.

En conformidad a lo señalado por el Art Nº 21 del Decreto Ley Nº 3063 del año 1979, Ley de Rentas Municipales, “el impuesto por permiso de circulación debe Pagarse por el dueño de los vehículos en la Municipalidad de su elección”, es decir, el contribuyente cuando renueva su Permiso de Circulación deberá presentar los antecedentes como: Permiso Circulación Anterior, Seguro, Revisión Técnica y Revisión de Gases con los mismos datos de propiedad del vehículo que del nuevo Permiso que tramita. Al mismo tiempo, cabe recordar lo dispuesto por el Art Nº 9 del Decreto Supremo Nº 11 que dispone “Las personas que adquieran vehículos inscritos en el Registro Nacional de Vehículos Motorizados, deberán efectuar el cambio a su nombre en el Registro Comunal de Permisos de Circulación al que están incorporados, dentro del plazo de 30 días contados de la fecha de inscripción el Registro Nacional”.

En el examen practicado, se han encontrado Permisos de Circulación cuyos antecedentes de respaldo tienen registrados otro nombre, sin haber presentado el Certificado de Inscripción en el Registro Nacional de Vehículos Motorizados.



En análisis por Vehículo, se detallan los Permisos de Circulación observados en el párrafo anterior.

**6.- Permisos de circulación emitidos con errores en los números de placa.-**

En el periodo analizado, se detectó, 1 Permiso de Circulación, emitido con el número de placa, distinto a los antecedentes presentados.

En el análisis por vehículos, se detalla el Permiso de Circulación, observado en éste párrafo.

**7.- Multas de tránsito no pagadas.**

La normativa legal vigente, el Art Nº 24 de La Ley 18.287 del año 1984, que establece los procedimientos ante los juzgados de policía local, de decreto supremo Nº 61 del 29/2/2008 del Ministerio de Justicia, que aprueba el reglamento de multas del Tránsito no pagadas, donde se expresa claramente que no se podrá emitir un permiso de circulación si la placa patente presenta Multas Impagas en el Sistema.

Para el presente año según la muestra revisada, se han podido determinar, que se ajusta a las disposiciones vigentes, encontrándose que en general se cumple satisfactoriamente con la normativa.

**8.- Avalúo Y Pago.**

Del total de permisos emitidos, se tomó una muestra representativa del año 2013, para verificar si los valores de tasación (avalúo) y pago (cobro de los permisos) se ajusta a lo determinado por el SII, encontrándose que en general se cumple satisfactoriamente con la normativa. No obstante existe observaciones por diferenciales que se presentan, los cuales se especifica en el análisis detallado de éstos.

**9.- Cálculo del primer permiso de circulación.-**

La normativa vigente, Decreto con fuerza de Ley Nº 3.063 “LEY DE RENTAS MUNICIPALES” detalla la forma en que se debe proceder para hacer el cálculo de los permisos de circulación para vehículos nuevos.

La revisión efectuada para determinar el cálculo realizado para el pago del Primer Permiso de Circulación, ya sea del mismo año en el cual obtiene su Primer

Permiso, o bien, cuando lo haya obtenido por primera vez en el año anterior y en el listado de Tasaciones del Servicio de Impuestos Internos, no aparece un Código asignado para la marca, modelo y año del vehículo, De esta muestra, analizada de los Permisos de Circulación, correspondientes al año 2013, se pudo determinar satisfactoriamente, que los cálculos del valor a pagar en el periodo auditado, estaban bien calculados.

### **CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES**

El resultado de la auditoría realizada por la Dirección de Control, referidas al cumplimiento de la normativa vigente respecto del cobro de los permisos de circulación por parte del Departamento de Permisos de Circulación, dependiente de la Dirección de Tránsito y Transporte Público, contenida en el Título IV, Artículo 12 y siguientes del Decreto Nº 2385 del Ministerio del Interior que fija el Texto Refundido y Sistematizado del Decreto Ley Nº 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales y la revisión de la documentación señalada, permite concluir que aproximadamente un 60,21% pagados al día 1º de abril de 2013, correspondiente a la muestra auditada, cumplen con las disposiciones legales vigentes, tienen la documentación requerida, corresponde la tasación a la codificación del SII.

En general la codificación asignada a los vehículos por el Departamento de Permisos de Circulación dependiente de la Dirección de Tránsito y Transporte Público, para la tasación y valor a pagar por el permiso de circulación, corresponde a las características del vehículo y la tasación determinada anualmente por el Servicio de Impuestos Internos, dentro de la primera quincena del mes de enero de cada año, mediante una lista de las distintas marcas y modelos de vehículos motorizados usados, clasificados de acuerdo al año de fabricación y con indicación, en cada caso, del precio corriente en plaza vigente a esa fecha.

Revisada la documentación requerida para el pago de los Permisos de Circulación, se concluye que casi la totalidad de los permisos auditados cumple con ella.

Revisado el cálculo del valor del permiso de circulación, correspondiente a vehículos nuevos, es decir, aquellos vendidos sin uso por primera vez a un usuario, en el año de obtención del respectivo permiso, aunque corresponda a la producción de años anteriores, pagan el impuesto por permisos de circulación, considerando el precio neto de facturación, proporcional por cada uno de los meses que falten para completar el año calendario, incluyendo el mes a que corresponde la respectiva factura emitida en el país, o la fecha del respectivo instrumento que acredite su internación al territorio nacional, según sea el caso, se concluye que la totalidad de ellos están bien calculados. Respecto al cálculo del permiso de circulación a pagar por vehículos que pagan segundo permiso, el que se calcula sobre el valor bruto de factura menos un 5% de depreciación, se concluye que en este periodo auditado en su totalidad están bien calculados.

Como se ha expresado en cada capítulo, existen varios y diversos incumplimientos y errores en el proceso de emisión de los Permisos de Circulación para el año 2013 auditado en la I. Municipalidad de Puente Ato.

Se concluye que el proceso de venta de Permisos de Circulación Vehicular (PCV) en relación al año anterior existe un menor porcentaje de errores, aún que si existen deficiencias, principalmente documentos en fotocopia; en relación a los cobros efectuados se observa que estos se realizaron de forma correcta. Situación que permite visualizar una mejor gestión en todo el proceso.

Cabe señalar que dentro de la muestra analizada la mayor cantidad de errores correspondió al otorgamiento de los Permisos de Circulación con fotocopia no autorizadas y falta de datos en el sistema municipal.

Respecto a los Ingresos Percibidos por tesorería Municipal, de 93 PCV, efectivamente percibidos con sus módulos respectivos, 21 Informes de Ingresos de respaldos, los cuales ascienden a un monto de \$ 1.011.978, correspondiente a un 22,76 % del total percibido en el periodo auditado, presente observaciones, los que se encuentran especificados en el cuadro, referente a los ingresos percibidos por Ítem de Módulo, excluyendo el de empresa y módulos móviles, ascendiendo a un 25,4% de los \$ 3.979.736 recaudados.

### DATOS INCOMPLETOS EN EL SISTEMA INSICO

Del total de la muestra, es decir 93 Permisos de Circulación, equivalentes al 100% de la muestra, en el Sistema Insico, se encuentran los datos incompletos, no son registrados en su totalidad, incluso en muchos de ellos, registra la fecha de factura el año 1899.

| Nº | Placa PCV  | Marca      | Modelo                    | Año  | Datos Incompletos Sistema |
|----|------------|------------|---------------------------|------|---------------------------|
| 1  | ZB 2197-3  | CHEVROLET  | LUV DMAX 3.5              | 2006 | X                         |
| 2  | ST 5018-0  | CHEVROLET  | CAVALIER                  | 1999 | X                         |
| 3  | LD 6927-2  | TOYOTA     | TERCEL 1.5 LE             | 1994 | X                         |
| 4  | ZB 3686 -5 | CHEVROLET  | SPARK LS 800 cc           | 2006 | X                         |
| 5  | XG 5194-8  | CHEVROLET  | AVEO LT NB 1.4 16V AT AC  | 2004 | X                         |
| 6  | VG 7574-2  | HYUNDAI    | ACCENT GLS 16 v           | 2002 | X                         |
| 7  | TS 9478-0  | SUZUKI     | BALENO STATION GLX        | 2000 | X                         |
| 8  | TD 1844-8  | CHEVROLET  | S10 EC PWR                | 1999 | X                         |
| 9  | UH 3474-7  | CHEVROLET  | LUV 2.2 L C/C ZLX 2WD     | 2001 | X                         |
| 10 | XP 4465-2  | CHEVROLET  | AVEO SEDAN LT NB 1.4 MT A | 2004 | X                         |
| 11 | YY 6675-2  | HYUNDAI    | ACCENT MC 1,6 GLS         | 2005 | X                         |
| 12 | SW 4648-7  | FIAT       | GRANDE PUNTO DYNAMIC 16 v | 2007 | X                         |
| 13 | ZB 3777-2  | CHEVROLET  | COMBO VAN 1.3 D PL AB ABS | 2006 | X                         |
| 14 | CH PY52-9  | HYUNDAI    | ACCENT GL 1.4             | 2010 | X                         |
| 15 | UE 8517-8  | NISSAN     | V 16 EX SALOON STD        | 2002 | X                         |
| 16 | RC 4310-7  | HYUNDAI    | ACCENT 1.5 GLS            | 1997 | X                         |
| 17 | SV 2880-K  | HYUNDAI    | SANTAMO DLX 8v            | 1999 | X                         |
| 18 | UN 8511-0  | CHEVROLET  | COMBO 1.7 DSL             | 2001 | X                         |
| 19 | VC 9871-K  | CHEVROLET  | LUV 2.2 L C/C GLS 2T 2WD  | 2002 | X                         |
| 20 | RK 1094-2  | FIAT       | BRAVA 1.6 SX              | 1998 | X                         |
| 21 | WX 6815-8  | TOYOTA     | YARIS SPORT XLI 1.3       | 2007 | X                         |
| 22 | RT 3568-3  | VOLKSWAGEN | GOLF GL                   | 1998 | X                         |
| 23 | DF RG35-5  | CHEVROLET  | CRUZE NB LS 1.8 MT        | 2011 | X                         |
| 24 | BS FS72-6  | TOYOTA     | YARIS SPORT XLI DAB       | 2008 | X                         |
| 25 | ZN 7667-2  | CHEVROLET  | CORSA HB 3P 1.6 DH        | 2006 | X                         |
| 26 | CD PW28-K  | SUZUKI     | CELERIO 1. GLX AC         | 2010 | X                         |
| 27 | WH 1588-7  | CHEVROLET  | SPARK LT HB 1.0 MT        | 2006 | X                         |
| 28 | BP PL 47-8 | TOYOTA     | YARIS GLI 1.5             | 2008 | X                         |
| 29 | BZ XW74-5  | MITSUBISHI | LANCER 1.6                | 2009 | X                         |
| 30 | CD GC88-5  | HYUNDAI    | SANTA FE 2.4 GLS 2WD      | 2010 | X                         |
| 31 | WY 4564-0  | PEUGEOT    | PARTNER 1.9               | 2007 | X                         |
| 32 | RA 6183-1  | NISSAN     | D21 D/C                   | 1997 | X                         |
| 33 | TT 1488-9  | FORD       | ESCORT LX                 | 2000 | X                         |
| 34 | DR ZP95-6  | SUZUKI     | ALTO K10 GL AC            | 2012 | X                         |
| 35 | DZ YJ 11-6 | CHEVROLET  | SPARK GT HB 1.2 MT LT AC  | 2012 | X                         |
| 36 | DS FC 16-6 | KIA MOTORS | MORNING LX 1.0 MT         | 2012 | X                         |
| 37 | LG 6323-5  | NISSAN     | V16 SUPER SALOON          | 1994 | X                         |
| 38 | SY 9520-4  | TOYOTA     | NEW TERCEL XLI DH         | 1999 | X                         |
| 39 | WE 7321-2  | CITROEN    | BERLINGO II 1.9 DL 600K   | 2006 | X                         |
| 40 | KH 9219-K  | NISSAN     | V 16 EX SALOON            | 1993 | X                         |
| 41 | DK 2711-5  | NISSAN     | TERRANO 4WD               | 1991 | X                         |
| 42 | LZ 3182-2  | LADA       | SAMARA FEELING            | 1995 | X                         |
| 43 | RK 7086-4  | HYUNDAI    | ACCENT GLS 1.5            | 1997 | X                         |
| 44 | KZ 4044-6  | NISSAN     | V16 SENTRA SEDAN          | 1994 | X                         |
| 45 | WX 1141-5  | CHEVROLET  | LUV DMAX 2.4              | 2007 | X                         |
| 46 | YU 5202-2  | VOLKSWAGEN | GOL G3 1.6                | 2005 | X                         |

**DATOS INCOMPLETOS EN EL SISTEMA INSICO**

| Nº                               | Placa PCV  | Marca      | Modelo                    | Año  | Datos Incompletos Sistema |
|----------------------------------|------------|------------|---------------------------|------|---------------------------|
| 47                               | XB 1272-3  | FIAT       | UNO S                     | 2004 | X                         |
| 48                               | WE 2095-K  | SUZUKI     | IGNIS 2WD AB              | 2006 | X                         |
| 49                               | CG FD34-6  | HYUNDAI    | TUCSON 2.0 GL 2WD S/AC    | 2010 | X                         |
| 50                               | BZ CR29-7  | KIA MOTORS | RIO JB 1.4 EX MT DH AC    | 2009 | X                         |
| 51                               | XB 7324-2  | CHEVROLET  | CORSA SWING 1.6           | 2003 | X                         |
| 52                               | BD LK85-7  | RENAULT    | MEGANE HATCHBACK EXPRES   | 2008 | X                         |
| 53                               | BH RG31-4  | HYUNDAI    | ACCENT MC 1.6 GLS PS      | 2008 | X                         |
| 54                               | RC 6013-3  | DAEWOO     | HEAVEN 1.5 GLE            | 1997 | X                         |
| 55                               | YY 6655-8  | HYUNDAI    | ACCENT GL PS              | 2005 | X                         |
| 56                               | YS 4316-4  | CHEVROLET  | CORSA EXTRA NB 1.5 PWR    | 2005 | X                         |
| 57                               | KG 9942-4  | TOYOTA     | PASEO                     | 1993 | X                         |
| 58                               | RK 4873-7  | CHEVROLET  | LUV D CAB DLX             | 1997 | X                         |
| 59                               | CC JG68-6  | KIA MOTORS | SOUL LX 1.6               | 2009 | X                         |
| 60                               | DJ FW63-1  | NISSAN     | X-TRAIL S 4X4 CVT         | 2012 | X                         |
| 61                               | FF YF13-4  | KIA MOTORS | RIO 4 UN EX 1.2L 5MT      | 2013 | X                         |
| 62                               | TN 7712-2  | CHEVROLET  | CORSA EXTRA 92 HP         | 2000 | X                         |
| 63                               | CJ WV99-3  | TOYOTA     | RAVA 2.4 AUT              | 2010 | X                         |
| 64                               | BD FC81-9  | CHEVROLET  | CORSA PLUS NB 1.6 AC AB   | 2008 | X                         |
| 65                               | DG GF92-9  | CHEVROLET  | SAIL NB 1.4               | 2011 | X                         |
| 66                               | BG CL 94-3 | PORSCHE    | CAYENNE TIPTRONIC         | 2008 | X                         |
| 67                               | DT TS64-7  | SUZUKI     | SX4 1.6 CROSSOVER 4WD     | 2012 | X                         |
| 68                               | VB 3260-9  | HYUNDAI    | SANTAMO 2.0 DLX           | 2002 | X                         |
| 69                               | WZ 5761-9  | TOYOTA     | YARIS SPORT XLI DAB       | 2007 | X                         |
| 70                               | DW KR44-7  | CITROEN    | BERLINGO B9 VU HDI 90 COR | 2012 | X                         |
| 71                               | BG DC65-0  | TOYOTA     | YARIS SEDAN XLI MEC       | 2008 | X                         |
| 72                               | YF 6157-0  | NISSAN     | TERRANO AX 4X2 AB ABS     | 2005 | X                         |
| 73                               | SS 3564-0  | CHEVROLET  | LUV 2.3 GTD DL            | 1998 | X                         |
| 74                               | PY 4463-1  | NISSAN     | V16 EX SALOON             | 1997 | X                         |
| 75                               | BF JL31-8  | TOYOTA     | COROLLA XEI               | 2008 | X                         |
| 76                               | CZ YV37-3  | NISSAN     | TIIDA SEDAN 1.6           | 2011 | X                         |
| 77                               | NH 1442-7  | TOYOTA     | NEW TERCEL XLI            | 1995 | X                         |
| 78                               | DK ZL 15-2 | GEELY      | NEW CK 1.3 GS             | 2012 | X                         |
| 79                               | KN 5576-2  | LADA       | SAMARA 1.3 2109           | 1993 | X                         |
| 80                               | UU 9438-2  | SUZUKI     | MASTERVAN                 | 2001 | X                         |
| 81                               | YU 2381-2  | PUGEOT     | 206 XR 1.6 16v            | 2005 | X                         |
| 82                               | YU 7949-4  | PEUGEOT    | 206 XN 3P 1.4             | 2005 | X                         |
| 83                               | FJ GL 54-0 | KIA MOTORS | RIO 4 EX 1.4L             | 2013 | X                         |
| 84                               | XD 4481-0  | TOYOTA     | YARIS XLI                 | 2004 | X                         |
| 85                               | UN 8359-8  | DAEWO      | LANOS S                   | 2001 | X                         |
| 86                               | LJ 8324-1  | LADA       | 21043 1.5                 | 1994 | X                         |
| 87                               | CY ZW58-3  | NISSAN     | QASHQAI 4X2 6MT EE        | 2011 | X                         |
| 88                               | DR WK86-1  | JAC        | A 137 SPORT 1.3           | 2012 | X                         |
| 89                               | YE 9049-5  | SUZUKI     | IGNIS 2WD AB              | 2005 | X                         |
| 90                               | BS GD38-1  | CITROEN    | C-3 1.4                   | 2008 | X                         |
| 91                               | CZ RR10K   | CHEVROLET  | SAIL NB 1.4 LS PWR        | 2011 | X                         |
| 92                               | WV 1292-9  | SUZUKI     | MARUTI                    | 2007 | X                         |
| 93                               | FF YR46-8  | SUZUKI     | ALTO GL2 800              | 2013 | X                         |
| <b>TOTAL MONTO DE LA MUESTRA</b> |            |            |                           |      | <b>93</b>                 |



### **RECOMENDACIONES**

- a) Se reitera, al igual que años anteriores, quienes estén a cargo en su momento del proceso de venta de permiso de circulación, deberán hacer cumplir al contribuyente en su totalidad la presentación de toda la documentación obligatoria requerida; en el caso de no cumplir con aquello, no será posible renovar el permiso correspondiente para su circulación.
- b) Es necesario recomendar la actualización del Manual de Procedimientos de la Unidad de Permisos de Circulación de la Ilustre Municipalidad de Puente Alto, para dar cumplimiento a la normativa y que además sirva a los funcionarios como guía para una correcta tramitación, cálculo y emisión de los respectivos permisos de circulación. Donde instruya tanto al personal de la Dirección, como al personal de apoyo para este proceso, respecto de las tareas administrativas y procedimentales, las normas legales que regulan, el otorgamiento de los permisos de circulación, estableciendo claramente los requisitos que se deben cumplir y los documentos que se deben exigir.
- c) El dictamen N° 54.787 del 30/8/2011, de la Contraloría General de la República, señala en una de sus partes “ Que las Municipalidades, al amparo de la normativa y ante la inexistencia de la documentación necesaria para las anotadas verificaciones, requeridas en el marco de la renovación de permisos de circulación, instauren un procedimiento en virtud del cual ciertos y determinados funcionarios municipales pueden autorizar fotocopias simples de los certificados de revisión técnica y homologación que se les exhiban”.

Para dar cumplimiento a la normativa señalada se recomienda, nombrar por Decreto Alcaldicio a los funcionarios responsables, que cuenten con las facultades que otorga la ley para autorizar las fotocopias simples de los documentos de respaldo para el otorgamiento de los Permisos de Circulación emitidos por la I. Municipalidad de Puente Alto.

- d) Se recomienda revisar minuciosamente todos los documentos que son requeridos de manera obligatoria antes de continuar con el proceso de venta del P.C.V.
- e) Tesorería debe corregir y /o fundamentar lo observado en el presente informe.
- f) Se reitera, que en los procesos de venta de P.C.V., se debe revisar los datos del vehículo que señala el permiso anterior, si existe alguna duda, se le solicitara al contribuyente que presente el padrón de inscripción del registro de vehículos motorizados
- g) Se requiere con urgencia establecer parámetros de seguridad en el sistema informático utilizado, ya que en la manipulación por parte del digitador, existen muchas variantes que se pueden prestar para cometer actos ilícitos en el otorgamiento del PCV.
- h) El Departamento de Permisos de Circulación debe revisar las PPU que se señalan con errores en este presente informe y comunicar de ello a la Dirección de Control sólo en el caso que corresponda algo totalmente distinto de lo que se ha afirmado.
- i) Se recomienda capacitar aquellos operadores y responsables en proceso con el fin de corregir los errores y reforzar los conocimientos.

Es todo cuanto puedo Informar,

Saluda Atentamente,

**VÍCTOR HUGO ESCOBAR GONZÁLEZ**  
**DIRECTOR DE CONTROL**

SFB/MSQ/msq