

INFORME DE AUDITORIA DE LA CORPORACIÓN DEL DEPORTE DE LA FLORIDA  
PARA EL PERIODO 1 DE ENERO 2019 Y 31 DE DICIEMBRE 2019

I. OBJETIVO

La presente auditoria tiene por finalidad verificar los Estados Financieros y la adecuada percepción de los recursos obtenidos a título de subvención, ingresos propios y su correcta inversión, así como también los usos de éstos, durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, en virtud de las facultades establecidas en los artículos 135 y 136 de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, con el objeto de comprobar el debido uso y destino de los fondos constatando, además, la autenticidad de la documentación de respaldo, sugiriendo recomendaciones para el adecuado registro en la mencionada entidad.

II. METODOLOGIA

La revisión se practicó de acuerdo con la metodología de auditoria generalmente aceptada, la que considera análisis de la normativa vigente, revisión del Balance Tributario, revisión de Activo fijos. En virtud de lo anterior se determinó la realización de pruebas de auditoría, análisis de documentación de sustento, indagaciones y la aplicación de otros métodos técnicos que se consideraron necesarios según las circunstancias.

III. ANTECEDENTES GENERALES

En cumplimiento al contrato de prestación de servicios profesionales a honorarios se efectuó una Auditoria a los Estados Financieros 2018 y a la recepción de Remesas y sus posteriores rendiciones de gastos por parte de Corporación de Deportes de la Florida.

La Corporación de Deporte de La Florida nace al amparo del inciso sexto del artículo 118 de nuestra Constitución Política de la República de Chile, que prevé la posibilidad de que las municipalidades constituyan o integren, en lo que interesa, corporaciones de derecho privado sin fines de lucro, cuyo objetivo sea la promoción y difusión del arte, la cultura y el deporte, o el fomento de obras de desarrollo comunal o productivo.

Dicha corporación es una organización de derecho privado, sin fines de lucro, constituida conforme a las normas del Título XXXIII del libro Primero del Código Civil; los artículos 129 y siguientes de la ley N° 18695, Orgánica Constitucional de Municipalidades; por el decreto N° 110, de 1979, del Ministerio de Justicia, Reglamento sobre Concesión de Personalidad Jurídica, por la ley N° 19.712, del Deporte y, por sus estatutos, reducidos a escritura pública el 31 de diciembre de 2002.

En efecto, la constitución y los estatutos de la Corporación del Deporte fueron aprobados por el concejo municipal y reducido a escritura pública en la fecha anotada, ante el Notario Público, don Francisco Rosas Villarroel.

Luego, mediante Decreto Exento N° 1.034, de 21 de noviembre de 2003, el Ministerio de Justicia le concedió personalidad jurídica y aprobó los estatutos que rigen a la referida Corporación, el cual fue publicado en el Diario Oficial, el 28 de enero de 2004.

Al respecto corresponde indicar que el artículo 2° de los estatutos señala que el objeto de ésta, será en general, la promoción, práctica y difusión del deporte en la comuna comprendiendo especialmente la creación, estudio, coordinación, difusión, desarrollo y ejecución de toda clase de iniciativas relacionadas con el deporte y la cultura física.

Por otro lado en el artículo 3° de los estatutos se indica que a la Corporación y sus órganos corresponderá ejecutar las siguientes funciones:

- a) Colaborar en forma permanente y coordinada con la Municipalidad de la Florida, en el cumplimiento de su fin de promover el desarrollo deportivo y físico de la Comuna.
- b) Planificar, organizar, realizar, patrocinar, auspiciar, colaborar y participar y promoción del deporte en sus distintas formas.
- c) Estimular la realización de programas y actividades deportivas conjuntamente con las entidades que conforman la infraestructura deportiva de la Comuna o de cualquier otro lugar.
- d) Planificar y programar actividades deportivas y buscar los medios para que ellos se hagan efectivas, bien sea con medio propio de la Corporación o bien, con la cooperación de terceros.
- e) Realizar reuniones y cursos tendientes a ejecutar las acciones que tienden a materializar sus objetivos.
- f) Crear un fondo con los recursos financieros propios destinados a dar cumplimiento a los objetivos de la Corporación, para cuyo fin podrá solicitar préstamos y erogaciones públicas o privadas.
- g) Colaborar con toda persona natural o jurídica, de derecho público o privado, nacional, extranjera o internacional, que persiga todos o algunos de los fines de la Corporación, con el objeto de realizar programas o estudiar proyectos comunes, pudiendo también asesorarlas de manera temporal o permanente en virtud de convenios o concurriendo a la formación de otras entidades con la personalidad jurídica.
- h) Prestar asesorías, asociarse, cooperar o colaborar con instituciones afines.
- i) Promover y organizar la enseñanza de expresiones deportivas y a fin de proporcionar conocimientos a especialistas y a todos los interesados.
- j) Establecer programas de concursos, premios y becas con el fin de incentivar de desarrollo destacado de las aptitudes deportivas individuales en la comunidad en general.
- k) Desarrollar entre sus asociados la práctica y fomento en general, proyectada hacia la comunidad local.
- l) Interponer y expresar los intereses y aspiraciones de sus asociados en acciones tendientes a la formación y superación personal de ellos, en los aspectos físicos y deportivos.
- m) Promover el sentido de comunidad y solidaridad entre sus miembros a través de la convivencia y de la realización de acciones comunes.
- n) Promover todo tipo de competencias deportivas en cualquiera de sus formas. Difundir sus estudios, trabajos y actividades.
- ñ) Patrocinar y auspiciar proyectos de investigación de carácter deportivo y que beneficien el quehacer de la corporación.
- o) Promover el intercambio internacional deportivo entre la Comuna de la Florida y otras comunes u organismos territoriales similares de distintas naciones.
- p) Realizar publicaciones por si o conjuntamente con otras entidades sobre materias generales o monográficas relacionadas con el deporte.
- q) Cooperar en programas y actividades deportivas para profesores, alumnos y apoderados de los establecimientos Municipales.
- r) Administrar autónomamente su patrimonio, sin perjuicio de lo que disponga al respecto en las normas legales y reglamentarias que rigen la Corporación.

- s) Adquirir bienes de toda clase a cualquier título.
- t) Realizar, en general, toda clase de actividades que propendan al fiel cumplimiento del objeto y fines de la Corporación, que no sean contrarias a las leyes, al orden público, la moral y las buenas costumbres.
- u) Promover y ejecutar obras de construcción y/o mantenimiento de infraestructura para el desarrollo sostenible de instalaciones deportivas o administrativas de la Corporación, sean propias, públicas o en comodato.

Según Certificado N° 500361384169 de Directorio de Persona Jurídica Sin Fines de Lucro emitido el día 16 de diciembre de 2020 a las 10:50 horas, el Directorio está conformado por:

1.- Presidente	:	Rodolfo Rafael Carter Fernández
2.- Vice-Presidente	:	Guadalupe del Rosario Saavedra Guerra
3.- Secretario	:	Liliana Loreto Peredo Needham
4.- Tesorero	:	Claudio Luis Pardo Paredes
5.- Director	:	Gonzalo Martín Cataldo Cortes
6.- Director	:	Carolina del Carmen Bravo Larenas
7.- Director	:	Rolando Marcelo Ricciulli Rivero

La información de este certificado, respecto del directorio, corresponde a la última actualización comunicada con fecha 17-11-2015 y que fuera aportada por el Ministerio de Justicia o las Municipalidades del país.

Es necesario señalar, respecto el periodo auditado corresponde al comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019, bajo la administración del Director Ejecutivo Sr. Sergio Andrés Morales Méndez.

#### IV. UNIVERSO

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por el profesional a cargo, al 31 de diciembre 2019, el monto total de ingresos percibidos por subvención municipal ascendió a \$ 651.300.000 entre los meses de enero y diciembre 2019, además de los Ingresos Propios de acuerdo a lo señalado en los formularios 29 asciende a \$ 88.966.069.-

#### Balance Clasificado al 31 de diciembre de 2019

Activos		Pasivos	
Caja Central	3.743	Proveedores	46.859.088
Banco BBVA 1 123400	60.848.547	Operaciones Pendientes	14.749.611
Banco BBVA 2 008419	13.429.903	PPM por Pagar	3.788.927
Clientes Transbank	668.915	IVA Débito Fiscal	2.987.128
Letras por Cobrar	399.150	Retención 2da. Categoría	1.950.220
Préstamo del Personal	113.019	Impuesto Único por pagar	195.948
Anticipo Proveedores	254.910	Remuneraciones por Pagar	3.048.330
PPM	18.009.039	Honorarios por Pagar	9.590.212
IVA Crédito Fiscal	2.926.345	Fonasa por Pagar	705.350
Artículos deportivos	47.722.678	AFP por Pagar	2.972.071
Artículos musicales	2.576.118	CCAF por Pagar	217.511

## INFORME DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS Y USO SUBVENCIÓN MUNICIPAL 2019

Artículos de transito	729.664	Mutual por Pagar	188.154
Implementos Médicos	625.927	Isapre por pagar	786.909
Artículos Audiovisuales	1.079.971	Otros descptos al trabajador	45.904
Activo fijo Muebles	14.546.628	Provisiones Varias	15.475.741
Depreciación Acumulada	( 30.683.432)	<b>Total Pasivo</b>	<b>103.561.104</b>
		<b>Patrimonio</b>	
		Utilidad del ejercicio	30.520.072
		Pérdida Acumulada	(830.051)
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>29.690.021</b>
<b>Total ACTIVOS</b>	<b>133.251.125</b>	<b>Total PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>133.251.125</b>

Estado de Resultado al 31 de diciembre 2019	
<b>INGRESOS</b>	
Ingresos Propios	88.879.099
Ingresos Subvención	635.824.259
Corrección Monetaria	274.922
<b>Total INGRESOS</b>	<b>724.978.280</b>
<b>EGRESOS</b>	
Gastos Agua	1.693.096
Gastos Teléfono	1.439.899
Gastos Afectos	36.633.780
Gastos e Insumos de Aseo	548.856
Gastos Sistema Electrónico	229.689
Estacionamiento	21.329
Mantenición Oficina	674.309
Artículos de Escritorio	370.729
Intereses y Multas	154.156
Gastos Generales	1.915.226
Gastos Subvención Municipal	635.824.259
Comisiones y Cargos Bancarios	101.044
Impuesto Renta	14.851.836
<b>Total Egresos</b>	<b>694.458.208</b>
Utilidad Ejercicio	30.520.072

### V. MUESTRA

Este auditor considera que para el proceso de revisión en virtud del Universo señalado en el punto anterior, las partidas más importantes y relevantes las siguientes:

Partida	Monto (\$)	Muestra (\$)	%
Activos	133.251.125	96.660.366	72,54
Pasivos	103.561.104	103.561.104	100,00
Ingresos	724.978.280	724.978.280	100,00
Gastos	694.458.208	694.458.208	100,00

### VI. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Revisada la estructura de control interno de la Corporación del Deporte y lo relacionado a sus factores de riesgos, ha permitido obtener una comprensión del entorno en el cual se ejecutan las operaciones, de las cuales se desprenden los siguientes:

Manuales de Procedimientos Administrativos

- La Corporación del Deporte cuenta con un Manual de Procedimientos Administrativos que tiene como objetivo describir en detalle el orden secuencial en su ejecución, de las operaciones respecto a las adquisiciones, pago a proveedores, contratación de recursos humanos, pago de remuneraciones, viáticos, licencias médicas, fondos fijos, ingresos y egresos, control de inventarios, uso de equipos y vehículos, y recepción de documentos.  
Este Manual en ocasiones descritas más adelante no ha sido considerado, lo que ha provocado pérdida de control en los documentos para dichos pago.

Sistema de información

- En relación a los sistemas de información a la fecha, la Corporación incorporó un sistema contable, sin embargo la contabilidad en ésta ocasión se hace de forma anual impidiendo la entrega de informes mensuales para toma de decisiones. La contabilidad antes mencionada sólo es realizada para determinar el pago de Impuesto a la Renta para cada año.
- A través de indagaciones efectuadas a la persona responsable, ésta indica y en base a los registros de varias partidas contables, que no existe análisis y sólo procesamiento de datos.
- También se logra obtener información que los ingresos y egresos no son emitidos, ni tampoco mantiene sus respectivos respaldos.

Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales

- Respecto a la contabilidad practicada en la Corporación del Deporte, la base está sujeta a principios meramente tributarios, y a las obligaciones que derivan de estas, pero carece de la contabilidad financiera-administrativa que permita la toma de decisiones de manera eficiente, eficaz y oportuna.
- En entrevista con el área contable y financiera se sugirió que el año comercial 2020 debía presentarse con información financiera, dando apoyo y guía a los presupuestos realizados por la dirección de ésta Corporación.
- La Corporación no controla ni administra su Activo Fijo, para determinar con exactitud su desgaste en cada periodo ni financiera ni tributariamente.

ANALISIS GENERALES

*ANALISIS DE CUENTAS ACTIVOS*

101010101 CAJA CENTRAL \$ 3.743.-, De acuerdo a lo informado en el Balance Tributario, la cuenta Caja Central mantiene un saldo de \$ 3.743.- el cual no es posible verificar su existencia ni exactitud. Sin embargo, la administración vigente ha tomado en consideración las auditorías realizadas en años anteriores y ha realizado los controles necesarios sobre éstos fondos.

101010201 BANCO BBVA 1 \$ 60.848.547.-, La cuenta Banco BBVA 123400, indica un saldo contable al 31 de diciembre de 2019 que asciende a \$ 60.848.547.-  
El detalle es el siguiente:

Saldo según cartola N° 188 de fecha 30-12-2019 \$ 60.825.588.-

Más cargo no contabilizado 29-01-2019	22.952.-	Transferencia
Más abonos contabilizados 2019 y no registrados		
En cartolas		<u>7.-</u>
Saldo según mayor 31-12-2019	\$ 60.848.547.-	=====

Según nueva conciliación arroja diferencia no contabilizada por \$ 22.952, además se realizó un ajuste en el comprobante 3493 por \$ 13.150.263.- que corresponden a movimientos ya considerados en la contabilidad provenientes del período anterior que están informado por el contador Jorge Cruz en los análisis contables disponibles.

101010202 BANCO BBVA 2 \$ 13.429.903.-, La cuenta Banco BBVA 008419, indica un saldo al 31 de diciembre de 2019 que asciende a \$ 13.429.903.-

Saldo según cartola N° 188 de fecha 30-12-2019	\$ 13.429.868.-
Más abonos contabilizados 2019 y no registrados	
En cartolas	<u>35.-</u>
Saldo según mayor 31-12-2019	\$ 13.429.903.-
	=====

Además se realizó un ajuste en el comprobante 3944 por \$ 1.599.348.- que corresponden a movimientos ya considerados en la contabilidad provenientes del período anterior que están informado por el contador Jorge Cruz en los análisis contables disponibles e informe de auditoría año 2018.

101030102 CLIENTES TRANSBANK \$ 668.915.-, Saldo no fue posible determinar su exactitud y posterior abono durante el año siguiente. Se recomienda conciliar con detalle entregado en factura de comisiones cobrados por este servicio cada mes.

101040102 LETRAS POR COBRAR \$ 399.150.- Valor pagado por Corporación para los gastos de funeral de trabajador fallecido señor Gonzalo Vásquez Varela, la suma indicada debe ser reembolsada por AFP Habitat, a la fecha eso no se ha concretado (Informó señora Norka Quilarque). Se indicó la sugerencia de reclasificar la cuenta contable, debido a que no existe documento mercantil que motive dicha cuenta.

101050102 PRESTAMOS DEL PERSONAL \$ 113.019.- Préstamo otorgado a don Juan Neira el día 20-09-2018, cobrado en liquidación de sueldo diciembre 2020 (Informó señora Norka Quilarque).

101050201 ANTICIPO PROVEEDORES \$ 254.910.- Saldo informa el pago a los siguientes proveedores:

FECHA	C.C.	PROVEEDOR	MONTO
05-04-2019	2787	Reparación equipos de audios	184.450
05-07-2019	3338	Aguas San Cristobal	13.490
19-08-2019	3049	Comerc, Alvaro Díaz	56.970

**2.- PAGO PROVEEDORES**

**2.1) ACERCA DE LOS PAGOS**

El pago de toda compra o servicio se ceñirá al siguiente procedimiento:

2.1.1.- El proveedor remitirá la factura o boleta, adjuntando en el primer caso la respectiva orden de compra a la Corporación del Deporte de La Florida.

2.1.2.- El Encargado de Finanzas que recibe los anteriores documentos, verificará que la factura o boleta se encuentre bien extendida, que sea coincidente con lo indicado en la orden de compra y que tenga RUT y firma de la persona que recibe el producto con plena conformidad.

2.1.3.- Una vez completada la verificación, se procederá a remitir la factura o boleta con la documentación de repaldo al Director Ejecutivo para su visto bueno y posterior cancelación.

2.1.4.- El pago y manejo de cuentas corrientes es de responsabilidad del Encargado de Finanzas, quien procede a emitir el cheque respectivo o transferencia electrónica.

El Manual de Procedimiento que se encuentra vigente es claro en su numeral 2.-PAGO PROVEEDORES, señalando "el pago de toda compra o servicio" y agrega en el número 2.1.1.- "El proveedor remitirá la factura o boleta". Lo anterior es una clara señal que se ha pasado por alto lo indicado por éste manual, el cual es una norma para el correcto pago de todos y sin distinción de los proveedores.

101070201 PPM \$ 18.009.039.-, Dicho saldo representa fielmente los pagos efectuados durante el año 2019 los cuales han sido debidamente actualizados por la tabla de corrección monetaria informada por el Servicio de Impuestos Internos a diciembre 2019.

Se logró comprobar y verificar dicho monto con la respectiva Declaración de Impuestos AT 2020 N° 343729960 presentada el 28 de abril de 2020.

101070205 IVA CREDITO FISCAL \$ 2.926.345.- Monto validado con declaración del período diciembre 2019 N° 6894848666 declarada y pagada día 13-01-2020.

Sin embargo el monto correcto es aquel que proviene del remanente de 11-2019, es decir, \$ 1.617.799.- y el total de IVA RECUPERABLE del Libro Compras del período 12-2019 \$ 1.307.005.-, es decir, \$ 2.924.804.-

102010101 ARTICULOS DEPORTIVOS \$ 47.722.678.- Según análisis entregado por la contadora señorita Maricel Alvarez, el cual mantiene los mismos saldos de su antecesor y determinó el siguiente detalle:

Reconstitución de Activo al 31-12-2017 \$ 22.006.368.-

# INFORME DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS Y USO SUBVENCIÓN MUNICIPAL 2019

Compras año 2017	\$	9.600.697.-
Compras año 2018	\$	<u>16.115.613.-</u>
Total Artículos Deportivos	\$	47.722.678.-
		=====

\*Depreciación Acumulada al 31-12-2019 \$ (21.949.795.-)  
 102010201 ARTICULOS MUSICALES \$ 2.576.118.- Según análisis entregado por la contadora señorita Maricel Alvarez, el cual mantiene los mismos saldos de su antecesor y determinó el siguiente detalle:

Reconstitución de Activo al 31-12-2017	\$	<u>2.576.118.-</u>
Total Artículos Musicales al 31-12-2019	\$	2.576.118.-
		=====

\*Depreciación Acumulada al 31-12-2019 \$ ( 182.414.-)

102010202 ARTICULOS DE TRANSITO \$ 729.664.- Según análisis entregado por la contadora señorita Maricel Alvarez, el cual mantiene los mismos saldos de su antecesor y determinó el siguiente detalle:

Reconstitución de Activo al 31-12-2017	\$	486.901.-
Compras año 2018	\$	<u>242.760.-</u>
Total Artículos de Tránsito al 31-12-2019	\$	729.664.-
		=====

\*Depreciación Acumulada al 31-12-2019 \$ ( 486.901.-)

102010401 IMPLEMENTOS MEDICOS \$ 625.927.- Según análisis entregado por la contadora señorita Maricel Alvarez, el cual mantiene los mismos saldos de su antecesor y determinó el siguiente detalle:

Compras año 2018	\$	<u>625.927.-</u>
Total Implementos Médicos al 31-12-2019	\$	625.927.-
		=====

102010403 EQUIPOS AUDIOVISUAL \$ 1.079.971.- Según análisis entregado por la contadora señorita Maricel Alvarez, el cual mantiene los mismos saldos de su antecesor y determinó el siguiente detalle:

Compras 09-2018	\$	<u>1.079.971.-</u>
Total Equipos audiovisual al 31-12-2019	\$	1.079.971.-
		=====

102010501 MUEBLES Y UTILES \$ 14.546.628.-, Según análisis entregado por la contadora señorita Maricel Alvarez, el cual mantiene los mismos saldos de su antecesor y determinó el siguiente detalle:

Muebles y Útiles al 31-12-2016	\$	3.855.812.-
Muebles y Útiles al 31-12-2017	\$	4.916.955.-
Muebles y Útiles al 31-12-2018	\$	<u>5.773.861.-</u>
Total Muebles y Útiles	\$	14.546.628.-
		=====

# INFORME DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS Y USO SUBVENCIÓN MUNICIPAL 2019

\* Depreciación Acumulada al 31-12-2019

\$ (8.064.322.-)

En indagaciones referidas al Activo Fijo, contadora informa que decide no activar compras e inversiones realizadas durante este año, además de no corregir ni depreciar siguiendo el mismo criterio de su antecesor.

## ANALISIS DE CUENTAS PASIVOS

201020101 PROVEEDORES \$ 46.859.088.- Según análisis entregado por la contadora señorita Maricel Alvarez, el cual comprende facturas de periodos anteriores y los correspondientes al año 2019. Se determinó el siguiente detalle:

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	MONTO	OBSERVACIONES
28-08-15	46	GEOMAS LTDA	8.666.666	Gestión Abogado
29-10-18	77	GEOMAS LTDA	8.666.666	Gestión Abogado
23-04-18	1232	CFTECH SPA	494.802	No existe inf.a 29-1-21
23-04-18	1234	CFTECH SPA	494.802	No existe inf.a 29-1-21
26-12-18	3717312	WOM SA	28.990	Pagada 30-01-19
30-12-19	10197115	ADM.VENTAS AL DETALLE	8.002	
30-12-19	172	ASES. F.WOLF IMITADA	16.069.165	
26-12-19	2210	BRONCERIA CHILE	30.940	
31-12-19	88121	CENT.COM.VM LTDA	116.361	
26-12-19	87956	CENT.COM.VM LTDA	1.880	
27-12-19	88007	CENT.COM.VM LTDA	20.849	CARGO EN BANCO 2-1-2020
31-12-19	39	CHRSTIAN MENDOZA	750.000	
29-10-19	11607916	CLARO CHILE SA	589.829	
09-11-19	11620993	CLARO CHILE SA	139.831	
09-12-19	11679314	CLARO CHILE SA	140.701	CARGO EN BANCO 2-1-2020
30-12-19	17328	COM.ALVARO DIAZ EIRL	66.955	
30-12-19	17327	COM.ALVARO DIAZ EIRL	14.437	
30-12-19	17329	COM.ALVARO DIAZ EIRL	128.534	
27-12-19	15	CONST.ECOURB SPA	2.089.124	CARGO EN BANCO 2-1-2020
30-12-19	11996	FAB.GALAIN BIDEGAIN	150.700	CARGO EN BANCO 2-1-2020
27-12-19	7185507	TOTTUS SA	15.057	
30-12-19	30	JOSE LUIS RIOS I.	5.000.000	CARGO EN BANCO 2-1-2020
27-12-19	88	AXION VITAL LTDA	833.000	CARGO EN BANCO 2-1-2020
31-12-19	300	PEDRO COFRE	45.000	CARGO EN BANCO 2-1-2020
30-12-19	6512212	SCOTIABANK CHILE	101.044	
31-12-19	538749	COMERCIAL MUNDO TRANSFER	27.647	CARGO EN BANCO 2-1-2020
31-12-19	538745	COMERCIAL MUNDO TRANSFER	178.878	CARGO EN BANCO 2-1-2020
05-10-19	14209	SOC.COM.PARADA LIMITADA	131.376	
05-10-19	14210	SOC.COM.PARADA LIMITADA	49.266	
01-11-19	14625	SOC.COM.PARADA LIMITADA	87.584	
01-11-19	14627	SOC.COM.PARADA LIMITADA	173.747	
01-11-19	14626	SOC.COM.PARADA LIMITADA	119.481	
30-12-19	15460	SOC.COM.PARADA LIMITADA	145.061	
08-11-19	15088	SOC.COM.PARADA LIMITADA	32.844	
27-12-19	239	HECTOR ARRANO	1.201.900	CARGO EN BANCO 2-1-2020
26-12-19	5375633	WOM S.A.	47.969	
		TOTAL PROVEEDORES	46.859.088	

## INFORME DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS Y USO SUBVENCIÓN MUNICIPAL 2019

201020203 OPERACIONES PENDIENTES \$ 14.749.611.- Según lo informado por la contadora, ésta cuenta dice relación con ajustes realizados a la apertura 2019. Sin embargo, ellos corresponden a movimientos bancarios (cheques y depósitos) que vienen del año 2018 que ya figuran contabilizados. Por lo tanto, se han efectuados duplicidad de pago contables para aquellos proveedores.

FECHA	C.C.	CONCEPTO	MONTO	OBSERVACIONES
31-12-2018	E-3349	Deportes Sepúlveda Ch. 7001	80.000.-	Cobrado 4-1-2019
31-12-2018	E-3447	Javier Góngora Transf. Fdos	194.999.-	Tf.Fdos cargada 2-1-2019
31-12-2018	E-3447	Ronda Dotte Transf. Fdos	444.719.-	Tf.Fdos cargada 2-1-2019
31-12-2018	E-3447	Rubén Calisto Transf. Fdos	194.999.-	Tf.Fdos cargada 2-1-2019
31-12-2018	E-3447	Michael Epstein Transf. Fdos	114.690.-	Tf.Fdos cargada 9-1-2019
31-12-2018	E-3447	Claro Chile pago en línea	260.664.-	Tf.Fdos cargada 8-1-2019
31-12-2018	E-3447	Deportes Ram Trans. Fdos	724.139.-	Tf.Fdos cargada 7-1-2019
31-12-2018	E-3447	Const.Tecnosport Tranf.Fdos	8.951.775.-	Tf.Fdos cargadas 9-1-2019
31-12-2018	E-3447	Fuenzalida & Santis	1.562.741.-	Tf.Fdos cargada 2-1-2019
31-12-2018	E-3447	Mantención GYM Transf.Fdos	21.420.-	Tf.Fdos cargada 10-01-2019
31-12-2018	E-3447	Ferc Promotions Transf.Fdos	600.117.-	Tf.Fdos cargada 2-1-2019
31-12-2018	E-3447	Fuenzalida & Santis	1.562.740.-	Tf.Fdos cargada 17-1-2019
31-12-2018	E-3447	Const. Tecnosport	610.708.-	Tf.Fdos cargada 15-1-2019

(-) Menos

FECHA	C.C.	CONCEPTO	MONTO	OBSERVACIONES
31-12-2018	I-0018	Ingreso por Arrdo canchas	374.100.-	Abonado a Banco 2-1-2019
31-12-2018	I-0018	Ingreso por Arrdo canchas	200.000.-	Abonado a Banco 2-1-2019
			<u>\$14.749.611.-</u>	
=====				

201020302 PPM POR PAGAR \$ 3.788.927.- Saldo que corresponde a la provisión del PPM del período diciembre 2019, validado en formulario 29 N° 6894848666 declarada y pagada día 13-01-2020.

201020401 IVA DEBITO FISCAL \$ 2.987.128.- Corresponde al total Libro Ventas periodo diciembre 2019, que se desglosa en: Total operaciones del mes Boleta afecta \$ 685.134.- y Total mes comprobantes pago electrónico \$ 2.301.994.-, validado en formulario 29 N° 6894848666 declarada y pagada día 13-01-2020.

201020402 RETENCION 2° CATEGORÍA \$ 1.950.220.- Saldo similar a declaración del mes diciembre 2019. Sin embargo, verificada la información con los Libros de Retención de boletas de honorarios recibidas y de Boletas de Terceros, ellos aportan la siguiente información que es distinta a la entregada por el balance 2019.

Libro Boletas Honorarios Recibidas	\$	1.945.221.-
Libro Boletas de Terceros	\$	31.666.-
-----		
Total mes de diciembre 2019	\$	1.976.887.-
=====		

201020403 IMPUESTO ÚNICO POR PAGAR \$ 195.948.- Saldo corresponde a la Centralización de Libro de Remuneraciones diciembre 2019, validado en formulario 29 N° 6894848666 declarada y pagada día 13-01-2020.

201020501 REMUNERACIONES POR PAGAR \$ 3.048.330.- Saldo corresponde a la Centralización de Libro de Remuneraciones diciembre 2019, sin embargo, el hecho económico fue realizado el último día hábil lo que conlleva a dejar en cero ésta

## INFORME DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS Y USO SUBVENCIÓN MUNICIPAL 2019

cuenta. La contabilidad en ésta oportunidad reflejó el movimiento bancario y no contable.

FECHA	C.C.	TRABAJADOR	MONTO	OBSERVACIONES
31-12-2019	2132	MOLINA ROXANA	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	MORENO AMANNUELLE	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	ANDRADE ANDREA	221.667	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	BRAVO JAVIER	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	BRAVO FRANCISCO	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	BUCCIONNI PILAR	228.000	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	CORDERO CRISTIAN	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	ESPINOZA CECILIA	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	FUENTES ANDRES	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	FUENTES JORGE	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	JARA JUAN CARLOS	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	LAGOS SERGIO	228.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	MILLA MARGARITA	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	RODRIGUEZ CARLOS	280.611	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
31-12-2019	2132	SOTO GABY	190.001	Pago masivo 2-1-2020/cuenta 123400
		TOTAL	3.048.290	

201020601 HONORARIOS POR PAGAR \$ 9.590.212.- Saldo corresponde a la Centralización de Libro de Retenciones diciembre 2019, se procedió a validar cada una de las boletas recibidas las cuales se detallan a continuación:

FECHA	BOLETA	PROFESIONAL	LIQUIDO PAGO	OBSERVACIONES
31-12-2019	75	ADONAI ORTEGA	275.807	No existe SII 2019
30-12-2019	175	ALVARO FUENZALIDA	108.000	Validado SII
30-12-2019	176	ALVARO FUENZALIDA	79.999	Validado SII
30-12-2019	77	ARANTXA GUAJARDO	80.000	Validado SII
30-12-2019	294	ARTURO GUAJARDO	79.999	Validado SII
30-12-2019	295	ARTURO GUAJARDO	288.000	Validado SII
30-12-2019	77	AZUCENA LEON	108.000	Validado SII
30-12-2019	9	BELEN CARILLO	79.999	Validado SII
29-12-2019	20	CAMILA MALUENDA	75.000	Validado SII
30-12-2019	80	CARLOS MATUS	125.000	Validado SII
31-12-2019	315	CESAR QUINTANILLA	275.807	Validado SII
30-12-2019	169	CLAUDIA URBINA	63.000	Validado SII
29-12-2019	16	CONSTANZA GODOY	75.000	Validado SII
29-12-2019	22	CRISTOBAL RIQUELME	75.000	Validado SII
29-12-2019	21	DANIELA VEGA	75.000	Validado SII
29-12-2019	14	DANIELLA AHUMADA	75.000	Validado SII
30-12-2019	1199	DANIELLA VIGUERA	75.000	Validado SII
30-12-2019	10	DAVID NUÑEZ	75.000	Validado SII
30-12-2019	1200	DIEGO MUÑOZ	75.000	Validado SII
30-12-2019	248	DIEGO MOLINA	80.000	Validado SII
30-12-2019	23	EDISON FARIAS	75.000	Validado SII
31-12-2019	9	EDUARDO ACUÑA	275.807	Validado SII
30-12-2019	469	ELIZABETH SEGUEL	80.000	Validado SII
30-12-2019	322	FAVIO CARREÑO	135.000	Validado SII
29-12-2019	68	FELIPE YAÑEZ	75.000	Validado SII
30-12-2019	23	FLORENCIA BRAVO	79.999	Validado SII

INFORME DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS Y USO SUBVENCIÓN MUNICIPAL 2019

30-12-2019	24	FLORENCIA BRAVO	79.999	Validado SII
30-12-2019	96	FRANCIS LLINAS	144.000	Validado SII
30-12-2019	98	FRANCIS LLINAS	79.999	Validado SII
30-12-2019	70	FRANCISCA MUÑOZ	75.000	Validado SII
29-12-2019	69	GABRIELA MUÑOZ	135.000	Validado SII
30-12-2019	33	GERALDINE RIVERA	75.000	Validado SII
30-12-2019	31	GIOVANNI PALAVECINO	125.000	Validado SII
30-12-2019	12	GIOVANNI MOYA	15.000	Validado SII
30-12-2019	1203	IGNACIO VASQUEZ	60.000	Validado SII
30-12-2019	2	ISABEL INOSTROZA	80.000	Validado SII
30-12-2019	3	ISABEL INOSTROZA	80.000	Validado SII
30-12-2019	58	ISMAEL GUTIERREZ	125.000	Validado SII
30-12-2019	8	JAVIER GONGORA	51.613	Validado SII
30-12-2019	9	JAVIER GONGORA	275.807	Validado SII
30-12-2019	25	JAVIERA CANTILLANA	75.000	Validado SII
30-12-2019	22	JAVIERA BARCKHAHN	75.000	Validado SII
30-12-2019	6	JESSICA SAGREDO	108.000	Validado SII
30-12-2019	1	JONATHAN PAUL	154.839	No existe SII 2019
30-12-2019	173	JORGE NIETO	162.0000	Validado SII
30-12-2019	2319	JORGE CRUZ	500.000	Validado SII
30-12-2019	43	JOSE NAVARRO	180.000	Validado SII
30-12-2019	58	JUAN JOSE REYES	75.000	Validado SII
30-12-2019	50	KATHERINE VALENCIA	75.000	Validado SII
30-12-2019	147	LETICIA OBREGON	81.000	Validado SII
30-12-2019	148	LETICIA OBREGON	80.000	Validado SII
30-12-2019	149	LETICIA OBREGON	288.000	Validado SII
30-12-2019	9	MARCOS TAPIA	275.807	No existe SII 2019
30-12-2019	31	MARGOT ULLOA	75.000	Validado SII
30-12-2019	447	MARIA RETAMAL	180.000	Validado SII
30-12-2019	11	MARTINA HENRIQUEZ	160.000	Validado SII
30-12-2019	12	MATHIAS OJEDA	75.000	Validado SII
30-12-2019	46	MATIAS RIOSECO	275.807	No existe SII 2019
30-12-2019	101	NATALI CRUCES	80.000	Validado SII
30-12-2019	180	NAYARETH MONTEIRO	144.000	Validado SII
30-12-2019	152	PATRICIA ZAMORA	108.000	Validado SII
30-12-2019	117	PAUL GUTIERREZ	72.000	Validado SII
30-12-2019	1	PEDRO ORTA	154.839	Validado SII
30-12-2019	627	RICARDO PEZOA	72.000	Validado SII
30-12-2019	63	RUBEN CALISTO	51.613	Validado SII
30-12-2019	64	RUBEN CALISTO	275.807	Validado SII
30-12-2019	4	RUTH ARAYA	79.999	Validado SII
30-12-2019	2	SEBASTIAN GALLEGUILLOS	75.000	Validado SII
30-12-2019	36	SEBASTIAN PALAVECINO	125.000	Validado SII
30-12-2019	81	SELENE GOMEZ	99.000	Validado SII
30-12-2019	54	TANNIA VASQUEZ	63.000	Validado SII
30-12-2019	3	VALENTINA FUENTES	75.000	Validado SII
30-12-2019	12	VALENTINA NUNEZ	75.000	Validado SII
30-12-2019	8	VALENTINA ZAVALA	80.000	Validado SII
30-12-2019	18	VANESSA REYES	75.000	Validado SII
30-12-2019	1201	VITTORIO ESPOSITO	75.000	Validado SII
30-12-2019	65	WALTER ZAMBRANO	144.000	Validado SII
30-12-2019	66	WALTER ZAMBRANO	126.000	Validado SII
30-12-2019	18	YASNA ESTAY	79.999	Validado SII
30-12-2019	650	YURY PEREZ	72.000	Validado SII

# INFORME DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS Y USO SUBVENCIÓN MUNICIPAL 2019

	TOTAL HONORARIOS POR PAGAR	9.563.545.	
--	----------------------------	------------	--

201020702 FONASA POR PAGAR \$ 705.350.- Saldo según Centralización de Remuneraciones Diciembre 2019, pago enterado en Previred día 13-01-2020.

201020703 AFP POR PAGAR \$ 2.972.071.- Saldo según Centralización de Remuneraciones Diciembre 2019, pago enterado en Previred día 13-01-2020.

201020704 CCAF POR PAGAR \$ 217.511.- Saldo según Centralización de Remuneraciones Diciembre 2019, pago enterado en Previred día 13-01-2020. Incluye, aporte 0,6% por \$ 66.131.- y Créditos al Personal por \$ 151.380.-

201020708 MUTUAL POR PAGAR \$ 188.154.- Saldo según Centralización de Remuneraciones Diciembre 2019, pago enterado en Previred día 13-01-2020.

201020709 ISAPRE POR PAGAR \$ 786.909.- Saldo según Centralización de Remuneraciones Diciembre 2019, pago enterado en Previred día 13-01-2020.

201020801 OTROS DSCTO AL TRABAJADOR \$ 45.904.- Saldo según Centralización de Remuneraciones Septiembre 2019 y Diciembre 2019. Queda pendiente verificación.

201030201 PROVISIONES VARIAS \$ 15.475.741.- Saldo según contadora corresponde a un reintegro por concepto de Subvención recibidas en el mes de diciembre 2019. Se validó contra banco cuenta Scotiabank 123400 día 17-1-2020, por transferencia de fondos. Se sugiere realizar reclasificación, debido a que dicho saldo es una cuenta por pagar.

203040301 UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO \$ 830.051.- Saldo según mayor entregado por contadora Maricel Álvarez:

01-01-2019 APERTURA AÑO 2019	\$	108.704.665.-
30-12-2019 AJUSTE	\$	(109.537.716.-)
	\$	( 830.051.-)
		=====

No se logró justificar ajuste y sus respaldos al cierre de este informe por \$ 109.537.716.-

### DETALLE CUENTAS DE RESULTADOS GASTOS PROPIOS Y SUBVENCIONADOS

301020301 GASTOS AGUA	\$	1.693.096.-
301020303 GASTOS DE TELEFONO	\$	1.439.899.-
301020305 GASTOS AFECTOS	\$	36.633.780.-
301020306 GASTOS E INSUMOS DE ASEO	\$	548.856.-
301020307 GASTOS SISTEMA ELECTRONICO	\$	229.689.-
301020507 ESTACIONAMIENTO	\$	21.329.-
301020703 MANTENCION OFICINA	\$	674.309.-
301020801 ARTICULOS DE ESCRITORIO	\$	370.729.-

# INFORME DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS Y USO SUBVENCIÓN MUNICIPAL 2019

301020901 INTERESES Y MULTAS	\$	154.156.-
301020905 GASTOS GENERALES	\$	1.915.226.-
301020906 GASTOS DE SUBVENCION MUN	\$	635.824.259.-
301021201 COMISIONES Y CARGOS BANCA	\$	101.044.-
302020107 IMPUESTO RENTA 1° CATEGORIA	\$	14.851.836.-
TOTAL GASTOS	\$	694.458.208.-
		=====

## DETALLE CUENTAS DE RESULTADOS INGRESOS

401010101 INGRESO DE VENTA	\$	88.879.099.-
402010101 INGRESOS SUBENCION MUNICI	\$	635.824.259.-
402010104 CORRECCION MONETARIA	\$	274.922.-
TOTAL INGRESOS	\$	724,978.280.-
		=====

## CUENTAS DE INGRESOS

El total de ingresos reportados en el balance, para el periodo auditado corresponde a \$ 724.978.280.- el cual se detalla a continuación:

INGRESOS DE VENTA	88.879.099	12,26%
INGRESOS SUBVENCION	635.824.259	87,70%
CORRECCION MONETARIA	274.922	0,04%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>724.978.280</b>	<b>100,00%</b>

Respecto a este rubro se han analizado las partidas más relevantes indicadas por concepto de Subvención las cuales se detallan a continuación:

### Ingresos Propios

Para la Corporación dentro de los ingresos que percibe anualmente tiene los denominados propios, los cuales se generan de la explotación de instalaciones que han sido tomadas en comodato, entre ellas están: Piscina y arriendo de multicanchas.

MES	FOLIO	MONTO	COMENTARIOS
01-2019	6788649346	21.408.908	PAGO 02-07-2019 ( RECTIFICADA)
02-2019	6722808286	11.786.555	PAGO 08-03-2019
03-2019	6746281076	4.658.068	PAGO 15-04-2019
04-2019	6757464686	4.702.942	PAGO 08-05-2019
05-2019	6775687156	3.863.447	PAGO 11-06-2019
06-2019	6791336976	3.912.605	PAGO 09-07-2019
07-2019	6808295886	4.505.042	PAGO 09-08-2019
08-2019	6823262966	5.874.158	PAGO 05-09-2019
09-2019	6851375656	5.610.505	PAGO 21-10-2019
10-2019	6859051216	3.349.461	PAGO 11-11-2019
11-2019	6880085926	3.572.689	PAGO 16-12-2019
12-2019	6894848666	15.721.689	PAGO 13-01-2020
	<b>TOTAL</b>	<b>88.966.069</b>	

Existe diferencia de \$ 86.970.-, entre lo declarado y lo informado del Balance General 2019

**Subvención Municipal**

Para la Corporación la subvención municipal es la fuente principal de ingresos que posee, dicha subvención para el año 2019 según cartolas bancarias entrega un total de \$ 651.300.000.- detallo a continuación:

FECHA ABONO	MONTO	COMENTARIOS
30-01-2019	59.500.000	BBVA Cuenta 123400
05-03-2019	59.500.000	BBVA Cuenta 123400
27-03-2019	35.500.000	BBVA Cuenta 123400
30-04-2019	70.500.000	BBVA Cuenta 123400
30-05-2019	77.500.000	BBVA Cuenta 123400
01-07-2019	36.500.000	BBVA Cuenta 123400
29-07-2019	37.500.000	BBVA Cuenta 123400
30-08-2019	39.500.000	BBVA Cuenta 123400
03-10-2019	45.500.000	BBVA Cuenta 123400
30-10-2019	50.500.000	BBVA Cuenta 123400
28-11-2019	41.500.000	BBVA Cuenta 123400
18-12-2019	31.300.000	BBVA Cuenta 123400
18-12-2019	20.000.000	BBVA Cuenta 123400
27-12-2019	46.500.000	BBVA Cuenta 123400
<b>TOTAL</b>	<b>651.300.000</b>	

Existe diferencia de \$ 15.475.741.-entre lo informado por la cuenta corriente bancaria y el Balance General. Dicha diferencia está reconocida en cuenta contable Provisiones Varias, sin embargo, el tratamiento contable no es correcto.

Opinión del Auditor respecto a los Estados financieros (balance tributario)

En relación al Balance Tributario terminado al 31 de diciembre de 2019 de la Corporación del Deporte, el Auditor no se puede pronunciar favorablemente respecto a la razonabilidad de los mismos, en cuanto estos presentan errores significativos en partidas que en auditorias anteriores se han informado reiteradamente y que a la fecha no son subsanadas.

Esto queda en evidencia al reflejar una pérdida del periodo por \$ 109.537.716, dejando un patrimonio disminuido, debido principalmente al no cumplimiento de los registros de acuerdo a principios contables generalmente aceptados.

FRANCISCO J.ROMO JARA

Santiago, febrero 2021.