

REPUBLICA DE CHILE
PROVINCIA DE LINARES
ILUSTRE MUNICIPALIDAD
PARRAL

MEMORANDUM N° 940

ANT: Auditora Terminal de Buses

MAT: Informa.

PARRAL, 25 de Marzo de 2011

A: **ISRAEL URRUTIA ESCOBAR. ALCALDE DE PARRAL.**
DE: **EDUARDO FERRADA VENEGAS. DIRECTOR DE CONTROL.**

Me permito informar a usted que esta Unidad de Control Interno enmarcada en el programa Control de Ingresos, ha realizado una auditoría al Terminal de Buses de Parral, con diagnóstico de su actual situación administrativa con el objeto de proponer algunas medidas para evitar la fuerte evasión de ingresos que hoy se está produciendo por falta de control.

En efecto, dicha auditoría ha sido realizada por la profesional de esta unidad Erica Bascur Balladares al período de 2010, cuyo informe técnico se adjunta y del que se pueden extraer las siguientes observaciones y conclusiones:

1.- BUSES RURALES

A) Actualmente se registran 20 empresarios microbuseros, de un total de 28.

Registran un total de 2.678 salidas aproximadamente desde el Terminal. Por falta de control, sólo registran pagos de tickets por 706, que corresponde a un 26% del total de salidas, existiendo un no pago de un 74 %, que significa una pérdida mensual para el municipio de \$ 552.160.

B) Anarquía horarios de salida.

Las salidas desde el Terminal hacia los distintos puntos de la ruralidad de Parral, Retiio y San Gregorio, está delimitada por los horarios inscritos por cada línea en la Secretaría Ministerial de Transporte y Telecomunicaciones en Talca, cuyas autorizaciones señalan sólo hora de inicio y término del trabajo de los buses. Es decir, están autorizados para efectuar recorridos entre las 07 AM y 07 PM.

De acuerdo a lo establecido en la Ordenanza Municipal, corresponde a la unidad administradora del Terminal, acordar los horarios de salida de cada uno de los buses de cada empresa que hagan uso de los andenes. Determinar cada cuántos minutos deben existir entre una y otra salida, cuando van hacia un mismo sector. Se debe establecer dicho horario y publicarlo a la comunidad usuaria en los espacios de cada línea de microbuses.

Este trámite se desconoce, por lo que cada línea sale cuando lo estima pertinente, generándose una competencia desleal entre un empresario y otro.

El problema de mayor riesgo para el usuario se da entre las empresa Montaña y Levi, al sector Camelia, Digua, San Alejo, que operan en permanente disputa por salir primero, llegando ambas empresas al extremo de poner el motor en marcha en instalarse en el portón de salida a esperar a pasajeros a fin de que la otra línea no pueda salir.

Por lo general, sale una línea y la otra lo sigue de inmediato, sin respetar horario. En el trayecto desarrollan verdaderas carreras con alto riesgo de accidentes para los pasajeros. Esta disputa se da también en dos empresas con recorridos a Catillo.

C) Empresarios que no pagan Tikets.

Los siguientes empresarios no pagan tikets aduciendo que el Terminal está en malas condiciones. Sin embargo lo usan diariamente:

- 1.- José Valdés
- 2.- Wilson Ceroni
- 3.- Iván Chandía
- 4.- Carlos Acuña
- 5.- Patricio Araya
- 6.- Guillermo Parada
- 7.- Iván Ferrada
- 8.- Mario Soto
- 9.- Empresa Levi Ltda.
- 10.- Marcelo Villena
- 11.- Raúl Arias
- 12.- Osvaldo Gutiérrez
- 13.- Ramón Parra
- 14.- Sandro Fierro
- 15.- Esteban Espinoza

Por ser morosos estos empresarios no pueden contratar con la Municipalidad, atendido que no aceptan las normas establecidas en las Ordenanzas Municipales.

2.- BUSES INTER REGIONALES

Usan el Terminal 8 empresas de pequeña y gran envergadura:

INTERBUS
BIO LINATAL
VILLA PRAT
PULLMAN DEL SUR
LIBERTADORES
CALIMPAR
LINEA AZUL
JAC.

Registran un total de 4.732 salidas. Pagan tikets por uso de andenes por 4.353. Existiendo una evasión de tikets de 379, equivalente a un 8% del total de ingresos por este concepto, ascendente a \$ 189.500

INGRESOS POR ARRIENDO:

Este tipo de ingresos no presenta mayores problemas, salvo una morosidad moderada que se da mensualmente, sin crear problemas mayores.

DAÑOS ESTRUCTURALES DEL TERMINAL

- 1.- Existen problemas de goteras casi en todas las oficinas.
- 2.- Existe desaseo permanente en el establecimiento.
- 3.- El patio de buses rurales tiene un feo aspecto, se levanta mucho polvo en verano y barro en los días de lluvia.
- 4.- Los vendedores del Terminal usan la mayoría de los asientos destinados a los pasajeros.

INGRESOS TOTALES ANUALES	\$ 40.365.000.-
PERDIDA TOTAL POR FALTA DE CONTROL	\$ 6.626.000.-

PROPUESTA DE SOLUCION.

La solución pasa por contratar a dos personas que operen en dos turnos y se dediquen a administrar el Terminal. El presupuesto municipal no permite contratos de ningún tipo: se propone dos posibles soluciones:

- A) Contratar a una persona que cobre tickets y arriendo, vía ingresos en tesorería por supuesto y pagar comisión por recaudación, que obtenga una renta no superior a \$ 250.000 al mes.

A la fecha no existe un ítem para este tipo de gastos

- B) Traspasar el manejo del Terminal a la Corporación del Deporte del mismo modo que el Estadio, Piscina y Gimnasio, que contrate esta institución y que obtenga un porcentaje de lo recaudado.

Es todo cuanto puedo informar.

Saluda atentamente a usted.

Incl., lo citado.



EDUARDO FERRADA VENEGAS
Ingeniero Comercial.
Director de Control.

EFV/efv

DISTRIBUCIÓN:

- Indicada
- Archivo

INFORME DE AUDITORIA.

TERMINAL DE BUSES INTERPROVINCIAL Y RURAL DE PARRAL

PERIODO DE REVISION.
AÑO 2010

1.- INTRODUCCION.

Con fecha 14 de Marzo de 2011, se dio inicio formalmente la auditoria al terminal de buses de parral, para analizar y revisar los ingresos que genera dicho terminal, para determinar medidas de control de salidas de las distintas líneas de buses que operan en el terminal.

Con fecha posterior a esta se había estado en contacto con el encargado del terminal Señor Adelqui Millar Bravo, Jefe Departamento de Transito, donde se dio a conocer los objetivos de esta revisión.

En ese momento se expuso la metodología a seguir en el examen de auditoria y se presentaron los lineamientos sobre los cuales se fundamentaría el trabajo.

2.- OBJETIVO.

El objetivo de la auditoria es la revisión de los ingresos que genera el terminal a través de los derechos a loza a fin de presentar una información razonable y consistente, para lograr ingresos reales al designar una persona fija en el terminal para cobro de tickets y verificar las facultades y atribuciones personales del Administrador del terminal, en el periodo que cubre el examen de auditoria.

3.- ALCANCE.

El examen de la información de ingresos comprende desde enero de 2010 a enero de 2011. Considerado de lo anterior se determina como fecha de corte documentario de inicio y de término, ambas fechas.

4.- REQUERIMIENTOS A LA ADMINISTRACIÓN.

Para la realización de esta revisión se plantearon distintos requerimientos. El resumen de éstos es el siguiente:

- 1) Archivar de todos los contratos de arriendo del terminal, con toda la documentación
- 2) Informes de ingresos de arriendos y tickets de enero 2010 a enero 2011.
- 3) Hacer visitas en terreno para entrevistar a los empresarios, solicitando información de las salidas de sus buses.

5.- DOCUMENTACION REVISADA.

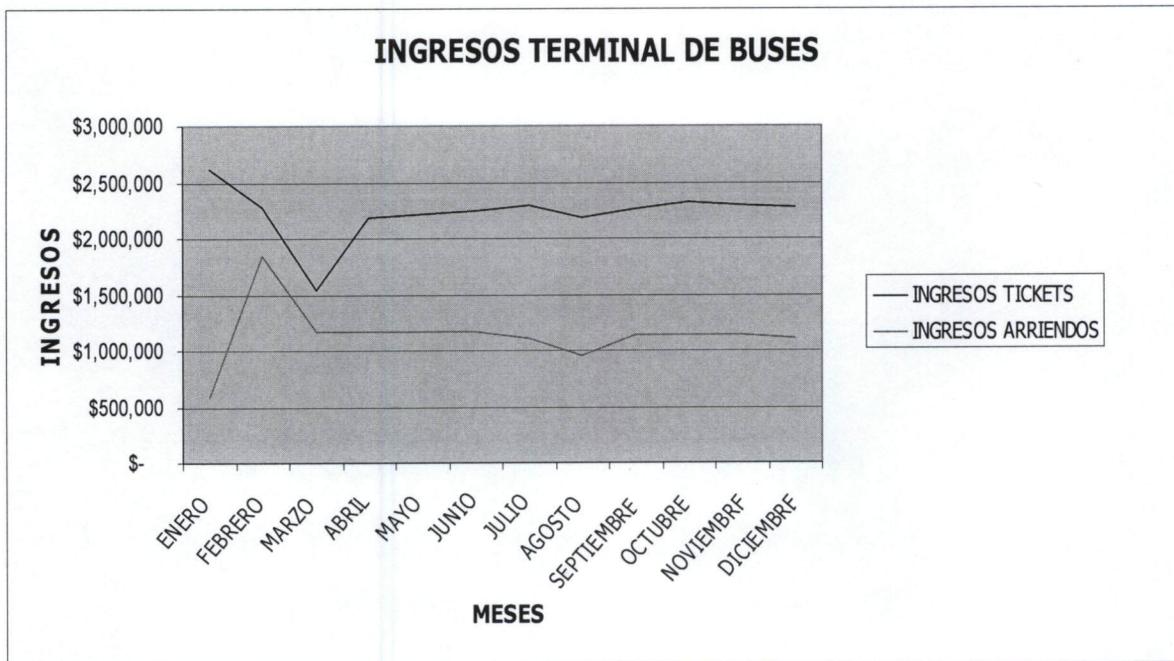
La documentación requerida fue revisada de la siguiente forma:

5.1 Ingresos 2010.

La información entregada por el Administrador del terminal es la siguiente.

	INGRESOS TICKETS	INGRESOS ARRIENDOS	TOTAL INGRESOS
ENERO	\$2,615,715	\$588,440	\$3,204,155
FEBRERO	\$2,271,213	\$1,840,393	\$4,111,606
MARZO	\$1,530,885	\$1,161,888	\$2,692,773
ABRIL	\$2,189,635	\$1,164,229	\$3,353,864
MAYO	\$2,214,588	\$1,163,582	\$3,378,170
JUNIO	\$2,250,934	\$1,166,042	\$3,416,976
JULIO	\$2,296,538	\$1,102,322	\$3,398,860
AGOSTO	\$2,183,584	\$954,220	\$3,137,804
SEPTIEMBRE	\$2,262,194	\$1,135,593	\$3,397,787
OCTUBRE	\$2,321,558	\$1,136,087	\$3,457,645
NOVIEMBRE	\$2,292,492	\$1,136,451	\$3,428,943
DICIEMBRE	\$2,283,740	\$1,104,260	\$3,388,000
TOTAL INGRESOS	\$26,713,076	\$13,653,507	\$40,366,583

La información anterior se grafica como se muestra a continuación.



El grafico muestra la inestabilidad de los ingresos, produciendo mucha diferencia entre un periodo a otro, todo se debe a que los empresarios rurales no están cumpliendo con la obligación de pagar los tickets correspondiente a sus salidas diarias del terminal.

5.2 Información de Visitas a Terreno.

En las visitas se pudo conversar con cada uno de los empresarios para consultar sobre sus salidas diarias que tienen desde el terminal, de un total de 28 empresarios rurales se pudo entrevistar a 21 y los interprovinciales de 9 se converso con 8, sobre esta información se desarrollara el objetivo de la auditoria, por lo tanto habrá alguna variación al considerar el 100 por ciento.

5.2.1 Salida de Buses Rurales.

Se detallara cada empresario con sus salidas.

EMPRESARIO JOSE VALDES.

Numero de Buses	1	2
Patente	DG 2512	EF 4302
	Lunes a Sábado	
Horarios de Salidas	11:30- 12:30	13:30- 17:30- 18:30
Destino	Catillo	
Salidas semanal	30	

EMPRESARIO MAURICIO GONZALEZ.

Numero de Buses	1	
Patente	LY 6133	
	Lunes a Viernes	Sábado
Horarios de Salidas	16:30	13:00
Destino	Fuerte Viejo	
Salidas semanal	6	

EMPRESARIO WILSON CERONI.

Numero de Buses	1	
Patente	KJ 9390	
	Lunes a Sábado	
Horarios de Salidas	12:05- 16:30	
Destino	Bajos de Huenutil	
Salidas semanal	12	

EMPRESARIO GUZMAN SANTANA.

Numero de Buses	1	
Patente		
	Lunes a Viernes	Sábado
Horarios de Salidas	16:30	12:00
Destino	Campanacura	
Salidas semanal	6	

EMPRESARIO IVAN CHANDIA.

Numero de Buses	1
Patente	DT 4198
	Lunes a Sábado
Horarios de Salidas	12:15 - 16:30
Destino	Los Robles
Salidas semanal	12

EMPRESARIO MARIO DOMINGUEZ.

Numero de Buses	1	2	
Patente	LU 2070	KG 2042	
	Lunes a Sábado	Lunes- Miércoles- Viernes	Sábado
Horarios de Salidas	12:00- 16:20	11:55- 16:30	12:00
Destino	Monteflor	La Selva	
Salidas semanal	19		

EMPRESARIO GASPAS VASQUEZ.

Numero de Buses	1
Patente	KG 4339
	Lunes a Sábado
Horarios de Salidas	11:45 - 16:30
Destino	
Salidas semanal	12

EMPRESARIO CESAR SALDAÑA.

Numero de Buses	1
Patente	KS 4177
	Lunes a Sábado
Horarios de Salidas	12:00 - 16:30
Destino	Villaseca
Salidas semanal	12

EMPRESARIO CARLOS ACUÑA.

Numero de Buses	1
Patente	KS 6616
	Lunes a Sábado
Horarios de Salidas	11:00 - 15:00
Destino	Talhuenes
Salidas semanal	12

EMPRESARIO GUILLERMO PARADA.

Numero de Buses	1
Patente	DG 6697
	Lunes a Sábado
Horarios de Salidas	09:30 - 16:30
Destino	San Manuel
Salidas semanal	12

EMPRESARIO MARIO SOTO.

Numero de Buses	1
Patente	DU 9600
	Lunes a Sábado
Horarios de Salidas	11:45 - 16:30
Destino	La Orilla
Salidas semanal	12

EMPRESARIO LEVI LTDA.

Numero de Buses	6	
Patente		
	Lunes a Sábado	Domingo
Horarios de Salidas	Cada 20 minutos desde las 8:30 hasta 20:30	2
Destino		
Salidas semanal	200	

EMPRESARIO MARCELO VILLENA.

Numero de Buses	1
Patente	DL 7908
	Lunes a Viernes
Horarios de Salidas	15:00
Destino	Palma Rosa
Salidas semanal	5

EMPRESARIO LUIS RODRIGUEZ.

Numero de Buses	1	
Patente	SC 4402	
	Lunes a Viernes	Sábado
Horarios de Salidas	7:50 - 13:00- 17:00	13:00- 17:00
Destino	Catillo	
Salidas semanal	17	

EMPRESARIO PATRICIO FLORES.

Numero de Buses	1	
Patente	SE 2852	
	Lunes – Miércoles y Jueves	Martes y Viernes
Horarios de Salidas	16:30	12:00- 16:30
Destino		
Salidas semanal	7	

EMPRESARIO GERMAN BRAVO.

Numero de Buses	1	
Patente	LC 9555	
	Lunes- Miércoles y Viernes	Martes- Jueves y Sábado
Horarios de Salidas	12:00- 16:30	16:30
Destino	Villaseca	
Total salidas semanal	9	

EMPRESARIO IGNACIO GONZALEZ.

Numero de Buses		1
Patente	LR 9387	
	Lunes- Miércoles- Viernes	
Horarios de Salidas		15:30
Destino	Nogal de Torca	
Total salidas semanal		3

EMPRESARIO BUSES MONTAÑA.

Numero de Buses	7	
Patente		
	Lunes a Sábado	Domingo
	Cada 20 minutos desde las 8:00 hasta las 19:00 hrs.	2
Horarios de Salidas		
Destino	San Alejo	
Total salidas semanal	188	

EMPRESARIO OSVALDO GUTIERREZ.

Numero de Buses	1	2
Patente	KK 1836	DL 3328
	Lunes a Sábado	Lunes a Sábado
Horarios de Salidas	11:45- 16:30	13:30- 18:00
Destino	Santa Delfina	
Total salidas semanales	24	

EMPRESARIO RAMON PARRA.

Numero de Buses	1	2	
Patente	DI 7199	KG 4496	
	Lunes a Sábado	Lunes a Sábado	Domingo cada 15 días
Horarios de Salidas	10:30- 15:00- 16:50	12:00- 16:00	10:30- 16:00
Destino	Catillo		
Total salidas semanales	34		

EMPRESARIO SANDRO FIERRO.

Numero de Buses	1
Patente	DV 8450
	Lunes a Sábado
Horarios de Salidas	13:15- 18:15
Destino	Santa Delfina
Total salidas semanales	12

De acuerdo a la información anterior se puede hacer la siguiente apreciación y ponderación, sobre las salidas reales mensuales y comparar con los ingresos pagados a la fecha, se tomara como referencia el mes de enero 2011.

Mes de Muestra Enero 2011.

EMPRESA	SALIDAS PAGADAS	SALIDAS REALES	DIFERENCIA NO PAGADA	VALOR	INGRESOS NO PERCIBIDOS
JOSE VALDES	0	125	125	\$280	\$35,000
MAURICIO GONZALEZ	25	25	0	\$280	\$0
WILSON CERONI	0	50	50	\$280	\$14,000
GUZMAN SANTANA	21	25	4	\$280	\$1,120
IVAN CHANDIA	0	50	50	\$280	\$14,000
MARIO DOMINGUEZ	63	80	17	\$280	\$4,760
GASPAR VASQUEZ	49	50	1	\$280	\$280
CESAR SALDAÑA	25	50	25	\$280	\$7,000
CARLOS ACUÑA	0	50	50	\$280	\$14,000
GUILLERMO PARADA	0	50	50	\$280	\$14,000
MARIO SOTO	0	50	50	\$280	\$14,000
LEVI LTDA	97	835	738	\$280	\$206,640
MARCELO VILLENA	0	21	21	\$280	\$5,880
LUIS RODRIGUEZ	69	71	2	\$280	\$560
PATRICIO FLORES	11	29	18	\$280	\$5,040
GERMAN BRAVO	25	38	13	\$280	\$3,640
IGNACIO GONZALEZ	8	13	5	\$280	\$1,400
BUSES MONTAÑA	313	785	472	\$280	\$132,160
OSVALDO GUTIERREZ	0	100	100	\$280	\$28,000
RAMON PARRA	0	131	131	\$280	\$36,680
SANDRO FIERRO	0	50	50	\$280	\$14,000
SUB- TOTAL	706 (26%)	2678 (100%)	1972 (74%)	\$280	\$552,160

NOTA: La estimación anterior refleja las salidas pagadas v/s salidas reales del 75% de los empresarios, donde se puede ver claramente una diferencia significativa. Actualmente se percibe el 26% aproximado de los tickets que generan las empresas de buses rurales, debido a la falta de control en las salidas. Si ponderamos los ingresos no percibidos en un periodo de 12 meses la suma de estos seria de \$ 6.625.920.- aproximado, tomando en cuenta que no se considero el total de los empresarios.

5.2.2 Salida de Buses Interprovincial.

Se detalla cada empresa con sus salidas diarias

EMPRESA INTERBUS.

	Lunes a Viernes	Sábado - Domingo
Salidas	36	20
Destino	Cauquenes-Linares-Talca	
Salidas semanal	220	

EMPRESA BIOLINATAL.

	Lunes a Jueves	Viernes	Sábado - Domingo
Salidas	13	8	9
Destino	Chillan- Linares- Talca		
Salidas semanal	78		

EMPRESA VILLA PRAT.

	Lunes a Sábado	Lunes a Domingo	Domingo
Salidas	25	2	21
Destino	Santiago- Cauquenes- San Carlos- Camelias- Catillo		
Salidas semanal	185		

EMPRESA PULLMAN.

	Lunes a Sábado	Domingo
Salidas	13	15
Destino	Santiago	
Salidas semanal	93	

EMPRESA LIBERTADORES.

	Lunes a Viernes	Sábado	Domingo
Salidas	3	4	2
Destino	Santiago		
Total salidas semanal	21		

EMPRESA LINEA AZUL.

	Lunes a Viernes	Sábado	Domingo	Lunes a Sábado	Domingo
Salidas	20	21	17	22	18
Destino	Chillan- Concepción			Linares Talca	
Salidas semanal	282				

EMPRESA CALINPAR.

	Lunes a Viernes	Sábado	Domingo
Salidas	26	16	12
Destino	Retiro- Longaví- Linares		
Salidas semanal	158		

EMPRESA JAC.

	Lunes a Domingo
Salidas	4
Destino	Puerto Montt- Cauquenes
Salidas semanal	28

De acuerdo a la información anterior se puede hacer la siguiente apreciación y ponderación, sobre las salidas reales mensuales y comparar con los ingresos pagados a la fecha, se tomara como referencia el mes de enero 2011.

Mes de Muestra Enero 2011.

EMPRESA	SALIDAS PAGADAS	SALIDAS REALES	DIFERENCIA NO PAGADA	VALOR	INGRESOS NO PERCIBIDOS
CALINPAR	707	707	0	\$500	\$0
PULLMAN	396	413	17	\$500	\$8,500
VILLA PRAT	814	817	3	\$500	\$1,500
JAC	131	131	0	\$500	\$0
BIOLINATAL	317	343	26	\$500	\$13,000
INTERBUS	810	956	146	\$500	\$73,000
LINEA AZUL	1096	1272	176	\$500	\$88,000
LIBERTADORES	82	93	11	\$500	\$5,500
SUB- TOTAL	4353 (92%)	4732 (100%)	379 (8%)		\$189,500

NOTA: La estimación anterior refleja las salidas pagadas v/s salidas reales del 89% de las empresas, se puede ver claramente una diferencia, actualmente se percibe el 92% mensual aproximado de los tickets que generan las empresas de buses interprovincial, debido a la falta de control en las salidas. Si ponderamos los ingresos no percibidos en un periodo de 12 meses la suma de esto seria de \$ 2.274.000.- aproximado, tomando en cuenta que no se considero el total de las empresas.

6.- RESULTADOS DEL EXAMEN.

6.1 Respecto de los Ingresos de Tickets.

Si analizamos la información anterior arroja como resultado que los empresarios de los buses rurales no están cumpliendo con su obligación, la mayoría de ellos no pagan su totalidad de tickets, esto genera problemas entre empresas y muchos de ellos optaron por no pagar como se muestra en el cuadro siguiente.

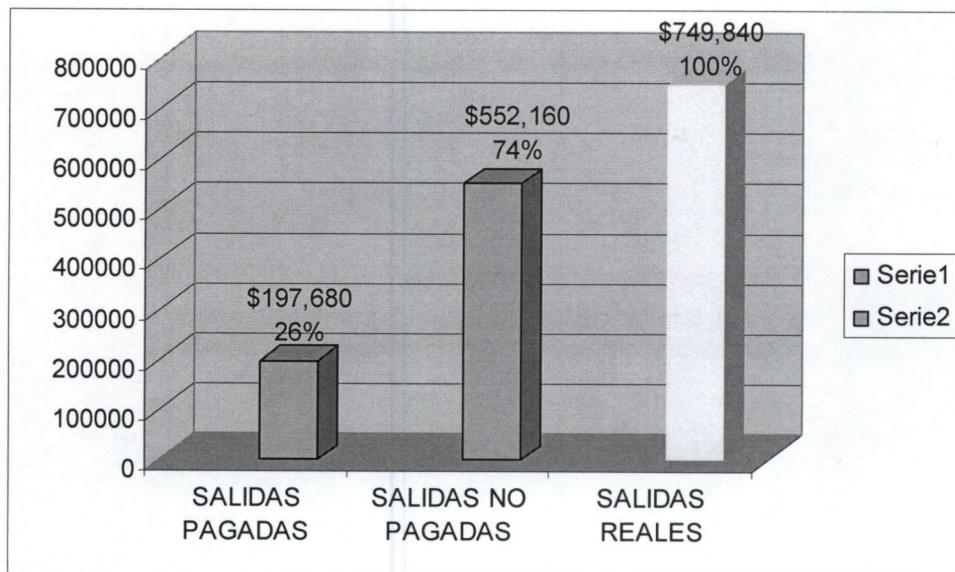
Nomina de Deudores.

NOMBRE EMPRESA
JOSE VALDES
WILSON CERONI
IVAN CHANDIA
CARLOS ACUÑA
PATRICIO ARAYA
GUILLERMO PARADA
IVAN FERRADA
MARIO SOTO
LEVI LTDA
MARCELO VILLENA
RAUL ARIAS
OSVALDO GUTIERREZ
RAMON PARRA
SANDRO FIERRO
ESTEBAN ESPINOZA

Además se puede hacer una ponderación para comparar y graficar de la siguiente manera.

Buses Rurales.

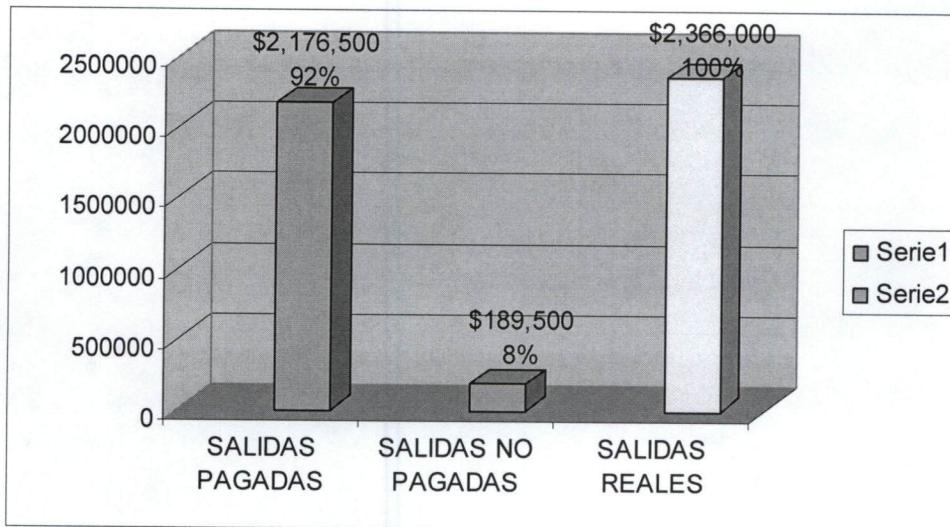
	SALIDAS PAGADAS	SALIDAS NO PAGADAS	SALIDAS REALES
TOTAL TICKETS MENSUAL	\$197,680	\$552,160	\$749,840
PORCENTAJE	26%	74%	100%



NOTA: En el grafico se puede ver claramente la diferencia entre salidas, ya que actualmente se esta pagando el 26% de las salidas reales mensuales, valor porcentual significativo para el municipio porque hay un 74% de ingresos mensuales no percibidos.

Buses Interprovincial.

	SALIDAS PAGADAS	SALIDAS NO PAGADAS	SALIDAS REALES
TOTAL	\$2,176,500	\$189,500	\$2,366,000
PORCENTAJE	92%	8%	100%



NOTA: En el grafico se puede ver claramente la diferencia entre salidas, ya que actualmente se esta pagando el 92% de las salidas reales mensuales, hay un 8% de ingresos mensuales no percibidos.

7.- RECOMENDACIONES

En el desarrollo del examen que se efectuó al Terminal de Buses se efectuaron revisiones de los ingresos por tickets.

Los arriendos están siendo pagados por los empresarios en los periodos que corresponde, no hay problema con ese ítem.

Respecto del Control Interno

La Administración del terminal de buses debe cambiar absolutamente su modalidad de cobro de los tickets, esto debido a que no hay ningún control, se debe implementar una nueva forma para cobrar las salidas reales que genera el terminal tanto interprovincial como rural.

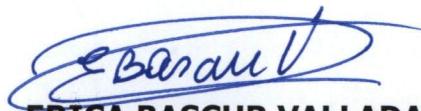
Se recomienda a la Administración del terminal tomar por lo menos medidas mínimas de Control, como lo son por ejemplo:

- Instalar un cobrador humano de tickets de tiempo completo en el terminal para ambas salidas, tanto interprovincial y rural, así se evitaría el no pago de salidas reales diarias.
- Fiscalizar las líneas de buses que cuenten con toda la documentación legal para transportar pasajeros como lo exige la Ordenanza Municipal.
- Fijar una reunión con todos los empresarios de buses del terminal para que se planteen las nuevas medidas y se hagan las sugerencias que ellos soliciten, que sean necesarias, para solucionar los distintos problemas que se generan en el terminal.

8.- CONCLUSIONES

Las estimaciones que se hicieron en el desarrollo de la auditoria se deben considerar que fueron tomadas del 75% de los empresarios rurales y de los interprovinciales fueron de un 89% de las empresas, esto puede concluir que en los montos hay un margen de error por no considerar el 100%.

Se reviso la información de los ingresos del terminal para ver si existía diferencia entre las salidas pagadas y las salidas reales, con esto se logro determinar la diferencia aproximada entre ambas, que es significativa para el municipio por consiguiente esto genera pérdida de recursos financieros para ser utilizados en la comuna.



ERICA BASCUR VALLADARES.

Contador Auditor.
Profesional de Control.