



**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

# **INFORME DE SEGUIMIENTO**

## **Municipalidad de Mejillones**

**Número de Informe: 24/2013  
18 de diciembre de 2014**





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO


C.E. N° 1.253/2014  
REF. N° 21.084/2014  
OAF. N° 2.047/2014

REMITE INFORME DE SEGUIMIENTO QUE  
INDICA.

ANTOFAGASTA, 005904 19 DIC 2014

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, debidamente aprobado, el Informe de Seguimiento efectuado a las observaciones contenidas en el Informe Final N° 24, de 2013, sobre auditoría y examen de cuentas a los ingresos por concepto de patentes municipales, efectuada en la Municipalidad de Mejillones.

Saluda atentamente a Ud.,

  
VICTOR HENRIQUEZ GONZALEZ  
Contralor Regional de Antofagasta  
Contraloría General de la República



AL SEÑOR  
ALCALDE DE LA  
MUNICIPALIDAD DE MEJILLONES  
MEJILLONES



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO

C.E. N° 1.254/2014  
REF. N° 21.084/2014  
OAF. N° 2.047/2014

REMITE COPIA DE INFORME DE  
SEGUIMIENTO QUE INDICA.

ANTOFAGASTA, 005905 19 DIC 2014

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, una copia del Informe de Seguimiento N° 24, de 2013, sobre auditoría y examen de cuentas a los ingresos por concepto de patentes municipales, efectuada en la Municipalidad de Mejillones, con el fin de que, en la primera sesión que celebre el Concejo Municipal, desde la fecha de su recepción, se sirva ponerlo en conocimiento de ese órgano colegiado entregándole copia del mismo.

Al respecto, Ud. deberá acreditar ante esta Contraloría Regional, en su calidad de Secretario del Concejo y Ministro de Fe, el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez (10) días de efectuada esa sesión.

Saluda atentamente a Ud.,

VICTOR HENRIQUEZ GONZALEZ  
Contralor Regional de Antofagasta  
Contraloría General de la República



AL SEÑOR  
SECRETARIO MUNICIPAL DE LA  
MUNICIPALIDAD DE MEJILLONES  
MEJILLONES



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO

C.E. N° 1.255/2014  
REF. N° 21.084/2014  
OAF. N° 2.047/2014

REMITE COPIA DE INFORME DE SEGUIMIENTO QUE INDICA.

ANTOFAGASTA, - 005906 19 DIC 2014

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, una copia del Informe de Seguimiento efectuado a las observaciones contenidas en el Informe Final N° 24, de 2013, sobre auditoría y examen de cuentas a los ingresos por concepto de patentes municipales, efectuada en la Municipalidad de Mejillones.

Saluda atentamente a Ud.,

VICTOR HENRIQUEZ GONZALEZ  
Contralor Regional de Antofagasta  
Contraloría General de la República



*Eduardo Reyes Galvez*  
*Recibido*  
*23/12/2014*

AL SEÑOR  
ENCARGADO DE CONTROL DE LA  
MUNICIPALIDAD DE MEJILLONES  
MEJILLONES



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO

USEG II N° 27/2014  
REF. N° 21.084/2014  
OAF. N° 2.047/2014

SEGUIMIENTO AL INFORME FINAL N° 24,  
DE 2013, SOBRE AUDITORÍA Y EXAMEN DE  
CUENTAS A LOS INGRESOS POR  
CONCEPTO DE PATENTES MUNICIPALES,  
EFECTUADA EN LA MUNICIPALIDAD DE  
MEJILLONES.

---

ANTOFAGASTA, 18 DIC 2014

De acuerdo con las facultades establecidas en la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, se realizó el seguimiento a las observaciones contenidas en el Informe Final N° 24, de 2013, sobre auditoría y examen de cuentas practicada a los ingresos por concepto de Patentes Municipales, efectuada en la Municipalidad de Mejillones, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las medidas requeridas por este Órgano de Control a esa entidad edilicia. La fiscalizadora a cargo de este trabajo fue doña Cristel Bustos Rivera.

El proceso de seguimiento consideró el referido Informe Final N° 24, de 2013, y la respuesta del municipio, remitida a esta Contraloría Regional mediante el oficio N° 43, de 5 de febrero de 2014.

Los antecedentes aportados fueron analizados y complementados con las validaciones correspondientes en el ente fiscalizado, a fin de comprobar la pertinencia de las acciones correctivas implementadas, arrojando los resultados que en cada caso se indica.

  
AL SEÑOR  
VÍCTOR HENRÍQUEZ GONZÁLEZ  
CONTRALOR REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
P R E S E N T E



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

**1.- OBSERVACIONES QUE SE SUBSANAN**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS  | CONCLUSIÓN  |
|----------------|---|---|---|---|
| I.3            | <p>Se constató que la Municipalidad de Mejillones no se ajustó a derecho al otorgar dos patentes profesionales, correspondientes a los roles N°s 21.349 y 21.468, por cuanto fueron emitidas a profesionales que ejercían actividades enmarcadas en un contrato de trabajo y no a una actividad comercial, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 23 del decreto ley N° 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales, que dispone que el ejercicio de toda profesión, oficio, industria, comercio, arte o cualquier otra actividad lucrativa secundaria o terciaria, sea cual fuere su naturaleza o denominación, está sujeta a una contribución de patente municipal, con arreglo a las disposiciones de dicho cuerpo legal.</p>   | <p>La entidad edilicia en su respuesta evacuada mediante el ya citado oficio N° 43, de 2013, indicó que se procedió a dictar el decreto alcaldicio que ordenó la realización del descargo de los roles de las citadas patentes, con la finalidad de depurar la base de datos de los contribuyentes afectos al referido tributo, y aparejó una copia del decreto alcaldicio N° 462, de 2014 y la nómina de patentes nulas para acreditar la eliminación de las citadas patentes profesionales.</p>   | <p>Mediante la revisión de los antecedentes aportados por ese municipio, se verificó que en esta oportunidad que a través del mencionado decreto alcaldicio N° 462, de 28 de enero de 2014, se autorizó a la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Mejillones para eliminar y descargar del sistema las patentes asociadas a los roles N°s 21.349 y 21.468. Lo anterior, se materializó con fecha 29 de enero de 2014, según se comprobó con las correspondientes nóminas de patentes nulas provistas por esa entidad edilicia.</p> | <p>Dada la regularización advertida, se subsana la observación.</p>   |
| II.1           | <p>Efectuado el cruce entre los montos de los Capitales Propios Tributarios (CPT) extraídos desde el módulo de Patentes utilizado por la Municipalidad de Mejillones y el monto que informó el Servicio de Impuestos Internos (SII), se determinó que los roles N°s 21.129, 21.144 y 21.476 poseían diferencias de valores en el capital determinado.</p> <p>Lo anterior no se ajustó a la jurisprudencia administrativa de este origen, contenida, entre otros, en los dictámenes N°s 27.477, de 2010, y 45.795, de 2009, la que ha precisado que la base para el cálculo de la patente municipal se origina en el capital propio tributario determinado por aplicación del artículo 41 del decreto ley N° 824, de 1974, Ley sobre Impuesto a la Renta, declarado por el contribuyente en el formulario N° 22, del Servicio de Impuestos Internos.</p> | <p>En su respuesta, el Alcalde de Mejillones indicó que para los tres casos advertidos por este Organismo de Control, el capital negativo registrado en el sistema, es el mismo que aquel informado por el SII. Para probar sus dichos acompañó, junto a la declaración de capital obtenida desde el sistema empleado por la Municipalidad de Mejillones, aquella proporcionada por el SII, en los cuales se refleja que los valores de capital propio del sistema son coincidentes, en todos los casos, con los importes informados por el referido Servicio</p> | <p>De los antecedentes aportados y de las indagaciones efectuadas en esa entidad edilicia, se advirtió que los valores correspondientes al capital propio asociado a los mencionados roles registrados en el sistema informático municipal se presentaron ajustados a los valores consignados en el reporte obtenido del Servicio de Impuestos Internos.</p>  | <p>Considerando que los valores registrados en el sistema computacional del municipio son coincidentes con los informados por el SII, se da por subsanada la observación.</p> |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS   | CONCLUSIÓN   |
|----------------|---|---|--|--|
| II.4           | <p>En la revisión practicada, se advirtió que el establecimiento asociado a la patente Rol N° 40127, de giro o actividad "Discoteca", cuyas dependencias se encuentran emplazadas en Avenida San Martín N° 860 de la comuna de Mejillones, está ubicado en la zona C-3 del Plan Regulador Comunal de esa localidad, instrumento de planificación territorial que en virtud de las facultades legales otorgadas a los municipios por los artículos 26 de la ley de Rentas Municipales y 8° de la ley N° 19.925, dispone que en esa zona no está permitido el uso del suelo para desarrollar la actividad de salón de baile o discoteca (aplica criterio contenido en el dictamen N° 46.458, de 2008, de este origen).</p>                                  | <p>Sobre el particular, la autoridad edilicia indicó en su respuesta que se analizaron los antecedentes de respaldo del otorgamiento de la mencionada patente, comprobándose que el contribuyente no acompañó la resolución sanitaria, sino que sólo presentó un Informe Sanitario del año 1997, además de no lograr acreditar la existencia del certificado de recepción final, por lo que se concluyó que no cumplió con los requisitos en el referido período, en el que le fue otorgada la patente. Agregó que al constatar con el contribuyente esta situación, se le informó que se procedería conforme a la legalidad vigente a caducar la patente comercial y aparejó copia del decreto alcaldicio N° 529, de 3 de febrero de 2014.</p> | <p>A partir de los antecedentes aportados por ese municipio, se evidenció que mediante el decreto alcaldicio N° 529, de 2014, se ordenó caducar la patente comercial rol N° 40.127, por no acompañar resolución sanitaria y certificado de recepción final.</p> <p>Con el objeto de acreditar la medida anunciada por esa entidad edilicia, el 11 de septiembre de 2014, este Organismo de Control realizó una validación en terreno, en compañía de un Inspector Municipal, al inmueble ubicado en Avenida San Martín N° 860 de la comuna de Mejillones, oportunidad en la que se constató que en éste no se realiza ninguna actividad lucrativa que corresponda ser gravada con patente comercial.</p> | <p>Considerando que ese municipio regularizó lo representado, se da por subsanada la observación.</p>  |
| II.6.1         | <p>Con ocasión de las validaciones en terreno selectivas efectuadas por este Organismo Fiscalizador, se evidenció el caso de un contribuyente que ejercía actividad económica de residencial, sin contar con su patente comercial vigente a la fecha de validación.</p> <p>Ahora bien, es del caso manifestar que el artículo 58 del decreto ley N° 3.063, de 1979, establece que la mora en el pago de la contribución de la patente de cualquier negocio, giro o establecimiento sujeto a dicho pago, facultará al alcalde para decretar la inmediata clausura de dicho negocio o establecimiento, por todo el tiempo que dure la mora y sin perjuicio de las acciones judiciales que correspondiere ejercitar para obtener el pago de lo adeudado.</p> | <p>En su respuesta, el Alcalde de Mejillones anunció la dictación del decreto alcaldicio N° 508, de 2014, cuya copia aparejó, además de fotografías que demuestran la clausura del establecimiento aludido.</p>   | <p>Sobre el particular, se verificó la dictación del mencionado decreto alcaldicio N° 508, de 3 de febrero de 2014, que ordenó la clausura inmediata del establecimiento comercial, por funcionar sin patente comercial.</p> <p>Sobre lo anterior, al igual que en el punto anterior, este Organismo Fiscalizador realizó una visita inspectiva al inmueble, en compañía de un Inspector Municipal de esa comuna, verificándose que éste a la fecha de la validación en terreno – septiembre 2014-, ya no se encontraba siendo explotado como residencial, sino como restaurant, para lo cual mantenía patente comercial vigente.</p>  | <p>De lo expuesto, se advierte que la Municipalidad de Mejillones adoptó medidas que permiten dar por subsanada la presente observación.</p> |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS  | CONCLUSIÓN   |
|----------------|--|---|---|--|
| III.1          | <p>Se advirtió que durante el año 2012 la Municipalidad de Mejillones recibió tres peticiones dirigidas al Alcalde, en las que los contribuyentes asociados a los roles N°s 20.032, 21.212 y 21.463, solicitaron dejar sin efecto el cobro de las patentes. Al respecto, el municipio procedió a eliminar los roles asociados de manera improcedente, toda vez que no se evidenció que los contribuyentes de patentes municipales hubieran perdido dicha calidad. Esto, conforme a lo establecido en la jurisprudencia administrativa de esta Entidad de Control, contenida -entre otros- en el dictamen N° 2.006, de 2009 el cual indica que para perder dicha calidad, deben necesariamente perder alguno de los requisitos copulativos que hacen procedente el cobro de patente municipal, supuestos que se detallan a continuación: a) que la actividad esté gravada con ese tributo; b) que esta sea efectivamente ejercida por el contribuyente; y c) que la misma se realice en un local, oficina, establecimiento, kiosco o lugar determinado.</p> | <p>La autoridad alcaldía, en su respuesta enviada a este Organismo Fiscalizador, aparejó copia del instructivo del Departamento de Finanzas, aprobado mediante el decreto alcaldicio N° 516, de 2014.</p> | <p>Del examen practicado a los antecedentes aportados por la entidad edilicia, se constató que a través del decreto alcaldicio N° 516, de 3 de febrero de 2014, se aprobó el Instructivo sobre el "Procedimiento formal para solicitud y tramitación de los requerimientos formulados por los contribuyentes sobre la no realización de la actividad comercial", el cual describe los pasos que deben seguir, desde la solicitud por escrito del contribuyente que indica que no se encuentra realizando la respectiva actividad y sus respaldos, hasta la descarga del rol en el sistema computacional, procedimiento que se debe ejecutar una vez evacuado el correspondiente decreto alcaldicio.</p> <p>Al respecto, es dable mencionar que dicha instrucción fue puesta en conocimiento de la Encargada de Rentas y el Inspector municipal, de los departamentos que intervienen en el proceso, durante el mes de febrero de 2014, según lo confirmado por la Directora de Administración y Finanzas de ese municipio.</p> <p>Lo anterior da cumplimiento a lo requerido por este Organismo Fiscalizador en el Informe Final N° 24, de 2013, en el que se requirió a la autoridad comunal establecer un procedimiento formal para la solicitud y tramitación de los requerimientos efectuados por los contribuyentes.</p> | <p>Considerando que el municipio instruyó un procedimiento formal para la solicitud y tramitación de las solicitudes efectuadas por los contribuyentes, se subsana la observación.</p> |





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS  | CONCLUSIÓN  |
|----------------|---|--|---|---|
| III.2          | Se advirtió un descuadre entre el análisis contable de la cuenta Deudores N° 115-03-00 1-00 1-000 "De Beneficio Municipal 1" y el auxiliar de Deudores mantenido por esa entidad edilicia, al 31 de diciembre de 2012, por la suma de \$ 2.739.479. | La autoridad edilicia indicó en su respuesta, que se revisó el listado y la cuenta contable de los roles pendientes de pago, y se logró conciliar dichos valores. Asimismo, adjuntó copia del listado de Patentes Morosas del Sistema de patentes y el análisis de la cuenta contable N° 115-03-001-001-000. | De la revisión practicada a los antecedentes aportados por la Municipalidad, se verificó que al 31 de diciembre de 2013, el análisis contable de la cuenta Deudores N° 115-03-001-001-000 y el auxiliar de Deudores, se encontraban conciliados, presentando ambos un saldo deudor ascendente a \$ 2.026.457.<br>Lo anterior da cumplimiento al requerimiento efectuado por esta Contraloría Regional, en el ya citado informe final N° 24, de 2013, en el cual se consignó que el municipio debía informar a este Organismo de Control la conciliación de los referidos saldos al cierre del ejercicio 2013. | Dada la regularización advertida, corresponde dar por subsanada la observación. |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

**2.- OBSERVACIONES QUE SE MANTIENEN**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS | CONCLUSIÓN           | ACCIÓN DERIVADA |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
|----------------|--|-------------------------|--|----------------------|-----------------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|---|--|-----|------------------------------|----------------------|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|---|---|
| I.1            | <p>Del examen efectuado a los expedientes de los contribuyentes de Patentes de Alcoholes, se advirtieron 9 casos en los cuales no se adjuntó toda la documentación requerida para su otorgamiento, conforme se expone en la siguiente tabla:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Rol</th> <th>Informe Inspección Municipal</th> <th>Resolución Sanitaria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>40003</td><td>SÍ</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40005</td><td>SÍ</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40006</td><td>SÍ</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40016</td><td>SÍ</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40052</td><td>SÍ</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40094</td><td>NO</td><td>SÍ</td></tr> <tr><td>40127</td><td>SÍ</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40133</td><td>SÍ</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40135</td><td>NO</td><td>SÍ</td></tr> </tbody> </table> <p>Lo señalado precedentemente impedía al municipio mitigar los riesgos de otorgar patentes de alcoholes a contribuyentes que no cumplieran con todos los requisitos que la normativa legal vigente contempla para su obtención o renovación.</p> | Rol                     | Informe Inspección Municipal                         | Resolución Sanitaria | 40003           | SÍ | NO | 40005 | SÍ | NO | 40006 | SÍ | NO | 40016 | SÍ | NO | 40052 | SÍ | NO | 40094 | NO | SÍ | 40127 | SÍ | NO | 40133 | SÍ | NO | 40135 | NO | SÍ | <p>Mediante el referido oficio N° 43, de 2014, la autoridad comunal informó a esta Contraloría Regional que ordenó a las unidades correspondientes, la revisión de los expedientes de los roles objetados por este Organismo Fiscalizador, a fin de completarlos con los antecedentes necesarios para acreditar el cumplimiento de todos los requisitos exigidos por la normativa para su otorgamiento. A su respuesta aparejó copia de los antecedentes adicionales incorporados en los expedientes.</p> | <p>Del examen de los antecedentes aportados, se verificó que estos no incluyeron los siguientes respaldos:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Rol</th> <th>Informe Inspección Municipal</th> <th>Resolución Sanitaria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>40005</td><td>Sí</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40016</td><td>Sí</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40094</td><td>NO</td><td>Sí</td></tr> <tr><td>40133</td><td>Sí</td><td>NO</td></tr> <tr><td>40135</td><td>NO</td><td>Sí</td></tr> </tbody> </table> <p>De otra parte, debe indicarse que por la situación representada en el presente numeral, este Organismo Fiscalizador ordenó a esa entidad edilicia iniciar un procedimiento disciplinario con el objeto de investigar eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios a cargo de la documentación, el que fue instruido a través del decreto alcaldicio N° 313, de 2014, que designó como fiscal al ex Administrador Municipal. Al respecto, se constató que a la fecha de cierre del presente seguimiento -septiembre 2014- el citado procedimiento disciplinario no presentaba avance en su ejecución, encontrándose en etapa indagatoria.</p> | Rol | Informe Inspección Municipal | Resolución Sanitaria | 40005 | Sí | NO | 40016 | Sí | NO | 40094 | NO | Sí | 40133 | Sí | NO | 40135 | NO | Sí | <p>Considerando el resultado de la validación practicada, corresponde mantener la presente observación.</p> | <p>La autoridad edilicia deberá disponer las medidas pertinentes para lograr que los expedientes de las patentes de alcoholes vigentes sean completados con los documentos faltantes, lo cual deberá ser informado documentadamente a esta Contraloría Regional en un plazo de 30 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe. Asimismo deberá remitir una copia del acto administrativo que designe un nuevo fiscal, para la tramitación del sumario administrativo iniciado mediante el decreto alcaldicio N° 313, de 2014, en un plazo de 15 días hábiles, y deberá adoptar las medidas para agilizar su tramitación, conforme a lo previsto en el artículo 141 de la ley N° 18.883, sobre Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales.</p> |
| Rol            | Informe Inspección Municipal   | Resolución Sanitaria    |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40003          | SÍ   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40005          | SÍ   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40006          | SÍ   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40016          | SÍ   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40052          | SÍ   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40094          | NO   | SÍ                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40127          | SÍ   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40133          | SÍ   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40135          | NO   | SÍ                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| Rol            | Informe Inspección Municipal   | Resolución Sanitaria    |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40005          | Sí   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40016          | Sí   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40094          | NO   | Sí                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40133          | Sí   | NO                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |
| 40135          | NO   | Sí                      |  |                      |                 |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |  |     |                              |                      |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |       |    |    |   |   |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS  | CONCLUSIÓN  | ACCIÓN DERIVADA  |
|----------------|---|---|---|---|--|
| 1.2            | Del análisis efectuado a los expedientes de contribuyentes de patentes comerciales e industriales, se advirtió que en 82 de ellos no fueron habidos antecedentes tales como el Formulario de Iniciación de Actividades, Resolución Sanitaria, Certificación de emplazamiento y Recepción final del inmueble. El detalle completo de los casos examinados se expone en el anexo N° 1 del presente documento. | En su respuesta, el municipio señaló a esta Entidad de Control que la Directora de Administración y Finanzas envió el oficio N° 8, de 31 de enero de 2014, a la Sección de Rentas Municipales, y el oficio N° 9, de 4 de febrero del mismo año, a la Dirección de Obras, con el objeto de que se examinaran los expedientes de las patentes otorgadas y fueran completados con los antecedentes necesarios para acreditar el cumplimiento de todos los requisitos que la normativa exige. Agregó que el plazo otorgado para el cumplimiento de lo anunciado era de 30 días contados desde la fecha de emisión de los citados oficios. | En relación con esta materia, esta Contraloría Regional efectuó un análisis de la documentación reunida por ese municipio, constatándose que a la fecha del presente seguimiento, -septiembre de 2014-, no se había obtenido la totalidad de los antecedentes omitidos en los expedientes de las patentes comerciales, observados como faltantes en su oportunidad.<br>El detalle de los documentos tenidos a la vista y el de los no habidos, se muestra en el anexo N°2 del presente documento.<br>En otro orden de consideraciones, respecto del procedimiento disciplinario indicado en el punto anterior, en el cual este Organismo Fiscalizador ordenó que la presente observación fuera incorporada, a fin de investigar eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios encargados de la custodia de la documentación, se verificó que éste no presentaba avance en su tramitación, lo cual según las indicaciones de la abogada de ese municipio, se debe a la renuncia del anterior Administrador Municipal, que había sido designado como fiscal. | En tanto no se verifique la obtención de la documentación faltante, y el término del sumario administrativo requerido por esta Entidad Fiscalizadora, corresponde mantener la presente observación. | Tal como se indicó en el punto anterior, la jefatura comunal deberá remitir a esta Contraloría Regional en un plazo de 15 días hábiles, el acto administrativo que designe un nuevo fiscal para el procedimiento disciplinario iniciado mediante el decreto alcaldicio N° 313, de 2014. Asimismo, deberá ordenar las medidas necesarias para que los expedientes reúnan todos los antecedentes históricos, que permitan verificar el cumplimiento de los requisitos legales para su otorgamiento o renovación, lo cual deberá ser informado documentadamente a esta Contraloría Regional en un plazo de 30 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe. |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS   | CONCLUSIÓN   | ACCIÓN DERIVADA   |
|----------------|--|---|--|--|---|
| 1.4            | Efectuada una verificación al correlativo de los roles dentro de la base de datos de Patentes Vigentes y Eliminadas, que se compone de Patentes Comerciales, de Servicios, Profesionales y Microempresa Familiar, se constató un total de 288 intervalos de la base de contribuyentes que no fueron utilizados en la emisión de roles de patentes. | En el ya citado oficio N° 43, de 2014, el municipio se refirió a esta observación señalando que se envió un requerimiento a la empresa que administra el sistema informático, la cual intentó solucionar el problema, indicando que no se pudo completar el requerimiento, por lo cual se estaba coordinando una reunión de trabajo. Para avalar lo anunciado, aparejó copia de los correos electrónicos intercambiados con la empresa informática. | En esta oportunidad, mediante la revisión del detalle de las Patentes Vigentes y Eliminadas, extraído desde el sistema informático mantenido por el municipio, se constató que a la fecha del presente seguimiento –septiembre de 2014- no se habían efectuado los ajustes y modificaciones requeridos por este Organismo Fiscalizador, en el Informe Final N° 24, de 2013. Asimismo no fue posible comprobar la implementación de medidas para ejercer un control efectivo sobre los correlativos de los roles de patentes municipales. | Considerando el resultado de la validación efectuada, corresponde mantener esta observación. | La autoridad comunal deberá ordenar que se practiquen los ajustes y modificaciones correspondientes en el sistema informático, con la finalidad que éste identifique los roles nulos, además de disponer las medidas necesarias que permitan ejercer un control continuo y permanente sobre el número correlativo de los roles de patentes comerciales. Las medidas adoptadas deberán informarse a esta Contraloría Regional en un plazo de 30 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe de seguimiento. |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN            | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD    | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS | CONCLUSIÓN                 | ACCIÓN DERIVADA          |                          |       |        |        |       |        |       |        |        |       |        |                           |  |  |  |        |  |   |   |  |
|---------------------------|---|----------------------------|--|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|--------|--------|-------|--------|-------|--------|--------|-------|--------|---------------------------|--|--|--|--------|--|---|---|--|
| II.2                      | <p>Del examen practicado a los cobros de patentes municipales efectuados por el referido organismo comunal, se advirtió que en 2 casos, aquel no se ajustó a los topes mínimos establecidos en el artículo 24 inciso 2°, del decreto ley N° 3.063, de 1979, que en lo que interesa, establece que el importe por concepto de patente no podrá ser menor a 1 Unidad Tributaria Mensual.</p> <p>Producto de lo anterior, esa entidad alcaldicia dejó de percibir por concepto de patentes comerciales, la suma de \$ 29.077.</p> <p>El detalle de los casos mencionados, se expone en el siguiente cuadro:</p> <table border="1" data-bbox="396 826 934 1066"> <thead> <tr> <th>Rol</th> <th>Tope Mínimo (\$)</th> <th>Tope Mínimo Semestral (\$)</th> <th>Patente 2° Semestre (\$)</th> <th>Menor Valor Cobrado (\$)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20667</td> <td>39.649</td> <td>19.825</td> <td>3.965</td> <td>15.860</td> </tr> <tr> <td>21300</td> <td>39.649</td> <td>19.825</td> <td>6.608</td> <td>13.217</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Total menor valor cobrado</td> <td>29.077</td> </tr> </tbody> </table> | Rol                        | Tope Mínimo (\$)                                     | Tope Mínimo Semestral (\$) | Patente 2° Semestre (\$) | Menor Valor Cobrado (\$) | 20667 | 39.649 | 19.825 | 3.965 | 15.860 | 21300 | 39.649 | 19.825 | 6.608 | 13.217 | Total menor valor cobrado |  |  |  | 29.077 | <p>En su respuesta, la Municipalidad de Mejillones manifestó a esta Contraloría Regional que se obtuvo un listado desde el Servicio de Impuestos Internos, en el cual aparece que las patentes ubicadas en la comuna de Mejillones cuentan con sucursales, y adjuntó una copia del mencionado documento.</p> | <p>A partir de los antecedentes aportados por ese municipio, se advirtió para el caso del rol N° 20.667, que la diferencia detectada en su oportunidad, se debió a que el contribuyente pagó el total del 2° semestre en otros dos roles distintos, es decir, el pago se efectuó por 3 giros distintos cada uno por \$3.965, lo que totaliza la suma de \$ 11.895, que corresponde al monto a pagar por la sucursal de Mejillones.</p> <p>Ahora bien, para el rol N° 21.300, de los antecedentes tenidos a la vista, se determinó que si bien corresponde la rebaja por sucursal, aplicada conforme a lo previsto en el artículo 25 del anotado decreto ley N° 3.063, de 1.979, de igual manera se genera una diferencia en el valor cobrado al contribuyente de \$ 3.305, la que fue reconocida por la Directora de Administración y Finanzas de ese municipio, y que no fue aclarada.</p> | <p>Conforme al resultado de las validaciones efectuadas, y dado que igualmente se evidenció una diferencia respecto al cobro efectuado por la Municipalidad, corresponde mantener esta observación.</p> | <p>La jefatura comunal deberá disponer las medidas que resulten pertinentes para que los cobros efectuados a los contribuyentes por concepto de patentes comerciales, se ajusten a los topes establecidos en el artículo 24, inciso 2°, del decreto ley N° 3.063, de 1979. El cumplimiento de lo requerido será verificado por esta Contraloría Regional en futuras fiscalizaciones que practique sobre la materia en esa Municipalidad.</p> |
| Rol                       | Tope Mínimo (\$)  | Tope Mínimo Semestral (\$) | Patente 2° Semestre (\$)                             | Menor Valor Cobrado (\$)   |                          |                          |       |        |        |       |        |       |        |        |       |        |                           |  |  |  |        |  |   |   |  |
| 20667                     | 39.649  | 19.825                     | 3.965  | 15.860                     |                          |                          |       |        |        |       |        |       |        |        |       |        |                           |  |  |  |        |  |   |   |  |
| 21300                     | 39.649  | 19.825                     | 6.608  | 13.217                     |                          |                          |       |        |        |       |        |       |        |        |       |        |                           |  |  |  |        |  |   |   |  |
| Total menor valor cobrado |   |                            |  | 29.077                     |                          |                          |       |        |        |       |        |       |        |        |       |        |                           |  |  |  |        |  |   |   |  |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD   | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS  | CONCLUSIÓN   | ACCIÓN DERIVADA   |
|----------------|---|---|---|--|---|
| II.3           | <p>Se constató que para los roles N°s 10.024; 20.732, 21.302 y 21.448, la Municipalidad de Mejillones no disponía del certificado de distribución de capital para la determinación del valor de patente cobrada a los contribuyentes con sucursal en la comuna de Mejillones, respecto de los cuales no fue posible verificar que dichos valores se hubieran determinado correctamente, dada la falta de acreditación de la determinación del cálculo efectuado.</p> <p>En relación con esta materia, cabe señalar que de acuerdo a lo establecido en el inciso primero del artículo 25 del decreto ley N° 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales, en los casos de los contribuyentes que tengan sucursales, oficinas, establecimientos, locales u otras unidades de gestión empresarial, cualquiera que sea su naturaleza jurídica o importancia económica, el monto total de la patente que grava al contribuyente será pagado proporcionalmente por cada una de las unidades antedichas, considerando el número de trabajadores que labora en ellas.</p> | <p>Sobre el particular, la autoridad edilicia manifestó a esta Contraloría Regional que se solicitó el certificado de distribución de capital propio a la Municipalidad de Estación Central, por el periodo 2012-2013, para la patente Rol 20.732. Además adjuntó fotocopia del comprobante de declaración de impuesto, precisando que en aquel figura el capital propio tributario por \$123.487.760, el mismo que consta en el formulario de Declaración de capital y que corresponde a la Patente Rol 10.024.</p> <p>Para el caso de los Roles N°s 21.448 y 21.302, que tienen casa matriz en Mejillones, mencionó que los contribuyentes no presentaron declaración de trabajadores para realizar distribución de capital propio, por lo que se procedió al cálculo de la patente de acuerdo al Capital y número de sucursales informado por el SII a través de su sitio web.</p> | <p>De la revisión de los antecedentes aportados por ese municipio, se advirtió que éste no contaba con la totalidad de los certificados de distribución de capital representados en el ya citado informe final. Sobre lo anterior, aportó respaldo del Formulario de declaración N° 22, correspondiente al año tributario 2013, para el rol N° 10.024, que al efectuar el cruce con los valores registrados en el sistema, éstos fueron coincidentes. Asimismo, para los roles N°s 21.448 y 21.302, no se obtuvo copia de los respectivos certificados, por lo que según las indicaciones de la Directora de Administración y Finanzas, el cálculo se efectuó considerando los importes informados por el Servicio de Impuestos Internos.</p> <p>De otra parte, para el caso del rol N° 20.732, si bien se verificó la obtención del certificado de distribución de capital, este presenta una vigencia desde el 1 de julio de 2013, al 30 de junio de 2014, período que no coincide con el observado por este Organismo Fiscalizador, que requirió copia del certificado correspondiente al ejercicio 2012-2013.</p> | <p>Considerando el resultado de la validación practicada, corresponde mantener la observación.</p> | <p>El Alcalde de Mejillones deberá ordenar las acciones necesarias a fin de que, en lo sucesivo, se logre la obtención de todos los certificados de distribución de capital en donde se encuentre la casa matriz de los contribuyentes solicitantes de patentes comerciales, y se verifique que los antecedentes de dichos documentos sean coincidentes con aquellos utilizados para la determinación de los valores utilizados para el cobro de las patentes comerciales.</p> <p>El cumplimiento de lo anterior será verificado por este Organismo de Control en futuras fiscalizaciones que practique en esa repartición pública.</p> |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN  | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS | CONCLUSIÓN | ACCIÓN DERIVADA |                                 |                        |            |  |             |  |   |   |  |
|----------------|--|-------------------------|--|------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|------------|--|-------------|--|---|---|--|
| II.6.2         | <p>Mediante las validaciones en terreno efectuadas por este Organismo Fiscalizador durante la auditoría practicada, se advirtieron dos (2) casos de contribuyentes que se encontraban desarrollando actividades económicas gravadas con patente municipal en el territorio de la comuna de Mejillones, sin haberla tramitado en esa entidad edilicia:</p> <table border="1" data-bbox="401 592 929 871"> <thead> <tr> <th>Rut</th> <th>Dirección Comercial</th> <th>Actividad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>██████████</td> <td>Pasaje dos N° 966, Las Gaviotas</td> <td>Acarreo de agua salada</td> </tr> <tr> <td>██████████</td> <td>Ignacio Riquelme 323 - Local O, Mejillones</td> <td>Residencial</td> </tr> </tbody> </table> <p>Es del caso manifestar que, con arreglo a lo establecido en el artículo 58 del decreto ley N° 3.063, de 1979, y en concordancia con el criterio contenido, entre otros, en los dictámenes N°s 19.366, de 2001, y 62.693, de 2012, el alcalde se encuentra obligado a decretar la clausura de los negocios sin patente, ya que de quedar sometida la aplicación de esa medida a la mera voluntad de dicha autoridad se vulneraría el principio de juridicidad -consagrado en los artículos 6° y 7° de la Constitución Política del Estado y en el artículo 2° de ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado- de conformidad con el cual los órganos públicos deben someter su actuar a la Carta Fundamental y</p> | Rut                     | Dirección Comercial                                  | Actividad  | ██████████      | Pasaje dos N° 966, Las Gaviotas | Acarreo de agua salada | ██████████ | Ignacio Riquelme 323 - Local O, Mejillones | Residencial | <p>El municipio señaló en su respuesta que se dejó una citación al Juzgado de Policía Local para el inmueble ubicado en Riquelme N° 323, además de la aplicación de una multa. A su oficina de respuesta N° 43, de 2014, acompañó una copia de la notificación N° 49, de 12 de diciembre de 2013, y del acta de la audiencia en el referido Juzgado, efectuada el 16 de diciembre del mismo año.</p> <p>De otra parte, respecto del contribuyente que realiza la actividad comercial de acarreo de agua, el municipio indicó que la encargada de rentas entrevistó al contribuyente, quien manifestó que su contador se presentaría para aclarar la situación.</p> | <p>En este proceso de seguimiento, este Organismo Fiscalizador efectuó una validación en terreno, el 11 de septiembre de 2014, en compañía del Inspector Municipal de esa comuna, con la finalidad de verificar si los locales individualizados aún ejercían la actividad comercial, verificándose respecto del inmueble ubicado en el Pasaje dos, N° 966, Las Gaviotas, que en este se ejecutaba la actividad de acarreo de agua salada, sin haber obtenido la patente comercial respectiva.</p> <p>Luego, respecto del inmueble ubicado en Ignacio Riquelme N° 323- Local D, de la comuna de Mejillones, se verificó que a la fecha de ejecución del presente seguimiento -septiembre 2014-, éste se encuentra habilitado como residencial, observándose a simple vista que aún se ejerce la actividad comercial indicada, sin haber tramitado la respectiva patente comercial.</p> | <p>Conforme al resultado de las validaciones practicadas, y dado que la Municipalidad no ha dado cumplimiento a lo requerido por este Organismo de Control, esta observación debe mantenerse en todos sus términos.</p> | <p>En relación con lo expuesto en este numeral, es dable recordar que las entidades edilicias al verificar el ejercicio de actividades comerciales sin la correspondiente autorización, se encuentran en el imperativo de disponer la clausura del respectivo negocio, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 58 del precitado decreto ley N° 3.063, de 1979 (aplica criterio contenido en los dictámenes N°s 61.660, de 2006, 2.797, de 2009, y 60.136, de 2010, todos de este origen) y además de efectuar la correspondiente denuncia ante el juzgado de policía local competente. Por consiguiente, el Alcalde de Mejillones deberá ordenar la ejecución de ambas acciones, de lo que deberá darse cuenta documentada a esta Contraloría Regional, dentro del plazo de 30 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe de seguimiento.</p> |
| Rut            | Dirección Comercial  | Actividad               |  |            |                 |                                 |                        |            |  |             |  |   |   |  |
| ██████████     | Pasaje dos N° 966, Las Gaviotas  | Acarreo de agua salada  |  |            |                 |                                 |                        |            |  |             |  |   |   |  |
| ██████████     | Ignacio Riquelme 323 - Local O, Mejillones   | Residencial             |  |            |                 |                                 |                        |            |  |             |  |   |   |  |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | RESPUESTA DE LA ENTIDAD  | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS  | CONCLUSIÓN  | ACCIÓN DERIVADA   |
|----------------|---|--|---|---|---|
|                | a las leyes, sin que tengan más atribuciones que las que expresamente les ha conferido el ordenamiento jurídico.  |  |   |   |   |
| II.7           | Mediante el procedimiento de confirmación de saldos efectuado por este Organismo Fiscalizador a los deudores morosos y que mantenían convenios de pago con el municipio, se evidenció que la entidad edilicia no contaba con un control permanente sobre aquellos que mantenían morosidad por concepto de patentes municipales, así como de los convenios de pago suscritos con cada uno de ellos, de manera de dar efectivo cumplimiento a la obligación que le asiste a la jefatura comunal, de recaudar y administrar los recursos municipales que esa entidad edilicia debe percibir para el cumplimiento de sus objetivos. | La entidad alcaldía en la respuesta enviada a este Organismo Fiscalizador, a través del oficio N° 43, de 2014, aparejó una copia del instructivo elaborado por el Departamento de Administración y Finanzas, denominado "Procedimiento para llevar un control permanente de morosos, así como de los convenios de pago suscritos con los mismos", además del decreto alcaldicio N° 517, de 2014, que lo aprueba. | De la revisión practicada a los antecedentes aportados por la entidad edilicia, se constató la dictación del "Procedimiento para llevar un control permanente de morosos, así como de los convenios de pago suscritos con los mismos", el cual fue aprobado mediante el citado decreto alcaldicio N° 517, de 2014. Al respecto, es dable señalar que dicho procedimiento dispone la emisión de dos listados anuales de contribuyentes morosos, de los cuales se procederá a citar a los deudores al Juzgado de Policía Local. Asimismo, indica que de no presentarse en el citado Juzgado, éste deberá remitir a la Alcaldía el detalle de los morosos para la dictación del decreto de clausura del local. En ese sentido, es dable señalar que el mencionado procedimiento fue puesto en conocimiento de los funcionarios del Departamento de Rentas Municipales, Dirección de Obras, Tesorería y al Inspector Municipal en el mes de febrero de 2014, sin embargo, a la fecha de ejecución del presente seguimiento, septiembre de 2014, no se ha efectuado la correspondiente reunión con el Juez de Policía Local para ponerlo al tanto de los citados procedimientos, según lo confirmado por la Directora de | Si bien se dictaron instrucciones referentes a los deudores morosos y sobre aquellos que cuentan con convenios de pago, no es posible subsanar la observación, dado que no se acreditó que el procedimiento descrito se haya puesto en conocimiento del Juzgado de Policía Local, para lograr su correcta implementación. | La autoridad alcaldía deberá velar por el cumplimiento de las mencionadas instrucciones. Asimismo, deberá acreditar, en el plazo de 30 días hábiles, ante esta Contraloría Regional, que el procedimiento comentado fue informado al Juez de Policía Local de la comuna, y que se requirió a este el cumplimiento de las acciones respectivas, contenidas en el referido documento. |





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO

| N°<br>OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y<br>VERIFICACIONES REALIZADAS | CONCLUSIÓN | ACCIÓN DERIVADA |
|-------------------|-------------------------------|-------------------------|---|------------|-----------------|
|                   |                               |                         | Administración y Finanzas de la<br>Municipalidad.       |            |                 |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO

**CONCLUSIONES**

En mérito de lo expuesto, cabe concluir que la Municipalidad de Mejillones realizó acciones que permitieron subsanar las observaciones contenidas en el cuadro N° 1, del presente informe.

No obstante lo anterior, se mantienen las situaciones informadas en el cuadro N° 2, con las acciones derivadas que en cada caso se indica.

Acerca de las materias para las que se ha otorgado un nuevo plazo, éste comenzará a regir a partir del día hábil siguiente a la recepción del presente informe.

Atendido el estado en que se encuentra el procedimiento disciplinario ordenado instruir mediante el decreto alcaldicio N° 313, de 2014, se hace necesario que la autoridad municipal adopte las medidas pertinentes a objeto de agilizarlo, ajustándose a los plazos de instrucción conforme lo dispuesto en el artículo 141 de la ley N° 18.883, que aprueba el Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, otorgándose además un plazo de 15 días hábiles contados desde la recepción del presente informe, para remitir a esta Contraloría Regional el decreto alcaldicio que designe un nuevo fiscal.

Saluda atentamente a Ud.,



  
Marcelo Cordova Segura  
Jefe de Control Externo



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO

**ANEXO N° 1**

Expedientes de patentes industriales y comerciales con documentación faltante

| Tipo       | ROL   | Iniciación / Actualización de Actividades | Resolución sanitaria | Emplazamiento | Recepción final del inmueble / Contrato Arriendo |
|------------|-------|---|----------------------|---------------|--|
| Industrial | 10001 | ✓   | N/A                  | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10018 | ✓   | x                    | ✓             | x  |
| Industrial | 10024 | ✓   | x                    | ✓             | x  |
| Industrial | 10031 | ✓   | x                    | ✓             | x  |
| Industrial | 10057 | ✓   | ✓                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10072 | ✓   | x                    | ✓             | x  |
| Industrial | 10084 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10086 | ✓   | ✓                    | ✓             | x  |
| Industrial | 10082 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10075 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10006 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10077 | ✓   | ✓                    | ✓             | ✓  |
| Comercial  | 20459 | x   | N/A                  | x             | x  |
| Comercial  | 21395 | ✓   | ✓                    | ✓             | x  |
| Comercial  | 21493 | ✓   | N/A                  | ✓             | x  |
| Comercial  | 20012 | x   | N/A                  | x             | x  |
| Comercial  | 20090 | ✓   | N/A                  | x             | x  |
| Comercial  | 20111 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20185 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20195 | ✓   | ✓                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20219 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20223 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20227 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20269 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20271 | x   | x                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20393 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20469 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20478 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20531 | ✓   | N/A                  | x             | ✓  |
| Comercial  | 20559 | ✓   | x                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20576 | ✓   | x                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20595 | ✓   | ✓                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20610 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20622 | ✓   | ✓                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20655 | x   | x                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20667 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20697 | ✓   | x                    | C-3           | x  |
| Comercial  | 20829 | ✓   | x                    | U-1           | x  |
| Comercial  | 20851 | ✓   | x                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20868 | ✓   | N/A                  | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20873 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20892 | ✓   | ✓                    | C-3           | x  |
| Comercial  | 20953 | ✓   | x                    | C-4           | ✓  |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

|           |       |   |     |     |   |
|-----------|-------|---|-----|-----|---|
| Comercial | 20976 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 20980 | ✓ | N/A | C-3 | X |
| Comercial | 21000 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21100 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21129 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21144 | ✓ | ✓   | ✓   | ✓ |
| Comercial | 21172 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21196 | X | N/A | U-2 | ✓ |
| Comercial | 21199 | ✓ | ✓   | C-4 | ✓ |
| Comercial | 21210 | ✓ | ✓   | U-2 | ✓ |
| Comercial | 21214 | ✓ | ✓   | C-4 | ✓ |
| Comercial | 21253 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21298 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21300 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21314 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21323 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21335 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21353 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21398 | ✓ | ✓   | C-3 | X |
| Comercial | 21476 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21507 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 20732 | ✓ | N/A | X   | ✓ |
| Comercial | 20755 | ✓ | ✓   | U-1 | ✓ |
| Comercial | 20814 | ✓ | N/A | X   | ✓ |
| Comercial | 21302 | X | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21337 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21448 | ✓ | N/A | U-8 | ✓ |
| Servicios | 20277 | ✓ | X   | ✓   | X |
| Servicios | 20331 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 20889 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21139 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21221 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21272 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21275 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21321 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21329 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21367 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21508 | X | X   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21521 | ✓ | X   | ✓   | ✓ |

Handwritten signature or initials in blue ink.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO

**ANEXO N° 2**

Expedientes de patentes industriales y comerciales con documentación entregada y faltante

| Tipo       | ROL   | Iniciación / Actualización de Actividades | Resolución sanitaria | Emplazamiento | Recepción final del inmueble / Contrato Arriendo |
|------------|-------|---|----------------------|---------------|--|
| Industrial | 10001 | ✓   | N/A                  | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10018 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10024 | ✓   | x                    | ✓             | x  |
| Industrial | 10031 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10057 | ✓   | ✓                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10072 | ✓   | x                    | ✓             | x  |
| Industrial | 10084 | ✓   | ✓                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10086 | ✓   | ✓                    | ✓             | x  |
| Industrial | 10082 | ✓   | ✓                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10075 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10006 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Industrial | 10077 | ✓   | ✓                    | ✓             | ✓  |
| Comercial  | 20459 | x   | N/A                  | x             | x  |
| Comercial  | 21395 | ✓   | ✓                    | ✓             | x  |
| Comercial  | 21493 | ✓   | N/A                  | ✓             | x  |
| Comercial  | 20012 | x   | N/A                  | x             | x  |
| Comercial  | 20090 | ✓   | N/A                  | x             | ✓  |
| Comercial  | 20111 | x   | x                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20185 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20195 | ✓   | ✓                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20219 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20223 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20227 | x   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20269 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20271 | x   | ✓                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20393 | ✓   | x                    | ✓             | ✓  |
| Comercial  | 20469 | x   | x                    | x             |  |
| Comercial  | 20478 | x   | ✓                    | x             | x  |
| Comercial  | 20531 | ✓   | N/A                  | x             | ✓  |
| Comercial  | 20559 | ✓   | x                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20576 | ✓   | x                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20595 | ✓   | ✓                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20610 | ✓   | N/A                  | x             | ✓  |
| Comercial  | 20622 | ✓   | ✓                    | x             | ✓  |
| Comercial  | 20655 | x   | x                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20667 | ✓   | x                    | x             | x  |
| Comercial  | 20697 | ✓   | x                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20829 | ✓   | ✓                    | U-1           | ✓  |
| Comercial  | 20851 | ✓   | N/A                  | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20868 | ✓   | N/A                  | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20873 | ✓   | N/A                  | x             | ✓  |
| Comercial  | 20892 | ✓   | ✓                    | C-3           | ✓  |
| Comercial  | 20953 | ✓   | N/A                  | C-4           | ✓  |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE ANTOFAGASTA**  
**UNIDAD DE SEGUIMIENTO**

|           |       |   |     |     |   |
|-----------|-------|---|-----|-----|---|
| Comercial | 20976 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 20980 | ✓ | N/A | C-3 | X |
| Comercial | 21000 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21100 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21129 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21144 | ✓ | ✓   | ✓   | ✓ |
| Comercial | 21172 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21196 | X | N/A | U-2 | ✓ |
| Comercial | 21199 | ✓ | ✓   | C-4 | ✓ |
| Comercial | 21210 | ✓ | ✓   | U-2 | ✓ |
| Comercial | 21214 | ✓ | ✓   | C-4 | ✓ |
| Comercial | 21253 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21298 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21300 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21314 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21323 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21335 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21353 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21398 | ✓ | ✓   | C-3 | X |
| Comercial | 21476 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21507 | ✓ | ✓   | C-3 | ✓ |
| Comercial | 20732 | ✓ | N/A | X   | ✓ |
| Comercial | 20755 | ✓ | ✓   | U-1 | ✓ |
| Comercial | 20814 | ✓ | N/A | X   | ✓ |
| Comercial | 21302 | X | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21337 | ✓ | N/A | C-3 | ✓ |
| Comercial | 21448 | ✓ | N/A | U-8 | ✓ |
| Servicios | 20277 | ✓ | x   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 20331 | ✓ | N/A | ✓   | ✓ |
| Servicios | 20889 | ✓ | N/A | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21139 | ✓ | x   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21221 | ✓ | N/A | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21272 | ✓ | N/A | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21275 | ✓ | N/A | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21321 | ✓ | N/A | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21329 | ✓ | N/A | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21367 | ✓ | N/A | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21508 | X | x   | ✓   | ✓ |
| Servicios | 21521 | ✓ | x   | ✓   | ✓ |



  
[www.contraloria.cl](http://www.contraloria.cl)