



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG. N°: 3.003/2014
UCE. N°: 1.309

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

COPIAPÓ, 004499 02.12.14.

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 22, de 2014 debidamente aprobado, sobre Auditoría de Remuneraciones del Personal Contratado a Plazo Fijo e Indefinido Regidos por la Ley N° 19.378, sobre Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal en la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

Sobre el particular, corresponde que esa autoridad adopte las medidas pertinentes, e implemente las acciones que en cada caso se señalan, tendientes a subsanar las situaciones observadas. Aspectos que se verificarán en una próxima visita que practique en esa Entidad este Organismo de Control.

Saluda atentamente a Ud.,

RECEPCION	
NOMBRE	Silvia Michela A
CARGO	Secretaria
FECHA	03 DIC. 2014
FIRMA	

RUBEN BARROS SIERRA
Contralor Regional de Atacama
Contraloría General de la República



A LA SEÑORA
ALCALDESA DE LA
MUNICIPALIDAD DE CALDERA
PRESENTE



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG. N°: 3.003/2014
UCE. N°: 1.310

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

COPIAPÓ, 004501 02.12.14.

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 22, de 2014 debidamente aprobado, sobre Auditoría de Remuneraciones del Personal Contratado a Plazo Fijo e Indefinido Regidos por la Ley N° 19.378, sobre Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal en la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

Sobre el particular, corresponde que esa autoridad adopte las medidas pertinentes, e implemente las acciones que en cada caso se señalan, tendientes a subsanar las situaciones observadas. Aspectos que se verificarán en una próxima visita que practique en esa Entidad este Organismo de Control.

Saluda atentamente a Ud.,

RECEPCION	
NOMBRE	Patricia Diaz T
CARGO	Auditora Interna
FECHA	03.12.2014
FIRMA	[Firma]

MUNICIPALIDAD DE
Contralor
Municipal
CALDERA


RUBEN BARROS SIERRA
Contralor Regional de Atacama
Contraloría General de la República

AL SEÑOR
ENCARGADO DE CONTROL DE LA
MUNICIPALIDAD DE CALDERA
PRESENTE



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG. N°: 3.003/2014
UCE. N°: 1.311

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

COPIAPÓ, 004500 02.12.14.

Adjunto, remito a Ud., Informe Final N° 22, de 2014, debidamente aprobado, 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 General, en su calidad de secretario del concejo y ministro de fe, el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez días de efectuada esa sesión.

Saluda atentamente a Ud.,

RECEPCION	
NOMBRE	MARCELA MUÑOZ H.
CARGO	SECRETARIA CONCEJO
FECHA	03 DIC 2014
FIRMA	

RUBEN BARROS SIERRA
Contraloría Regional de Atacama
Contraloría General de la República

I. MUNICIPALIDAD DE CALDERA	
CONCEJO	
RECIBIDO	
N°	_____
Fecha	03 DIC 2014

AL SEÑOR
SECRETARIO MUNICIPAL DE LA
MUNICIPALIDAD DE CALDERA
PRESENTE



**CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

INFORME FINAL

Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera

**Número de Informe: 22/2014
2 de diciembre del 2014**





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG. N° 3.003/2014

INFORME FINAL N° 22, DE 2014, SOBRE
AUDITORÍA DE REMUNERACIONES DEL
PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO E
INDEFINIDO REGIDOS POR LA LEY
N° 19.378, SOBRE ESTATUTO DE
ATENCIÓN PRIMARIA DE SALUD
MUNICIPAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD
DE LA MUNICIPALIDAD DE CALDERA.

COPIAPÓ, 02 DIC 2014

ANTECEDENTES GENERALES

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Contraloría Regional para el año 2014, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría a la materia de gastos en remuneraciones del personal regido por la ley N° 19.378, Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal, dependiente de la Municipalidad de Caldera. El equipo que ejecutó la fiscalización fue integrado por el señor Hugo Marín Carvajal y la señorita Pamela Venegas Ávalos, auditor y supervisora, respectivamente.

La Municipalidad de Caldera es una corporación autónoma de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna, según lo dispuesto por el artículo 1° de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

En lo concerniente a la salud municipal el ente edilicio administra el servicio traspasado de salud primaria conforme lo previsto por el decreto con fuerza de ley N° 1-3.063, de 1980, del Ministerio del Interior, y la ley N° 19.378, Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal, que en su artículo 1° establece su ámbito de aplicación, disponiendo que normará, en las materias que en ellas se establecen, la administración, régimen de financiamiento y coordinación de la atención primaria de salud, cuya gestión en razón de los principios de descentralización y desconcentración, se encuentran traspasados a las municipalidades al 30 de junio de 1991, en virtud de convenios regidos por el citado decreto con fuerza de ley N° 1-3063, de 1980. También regula, en lo pertinente, la relación laboral, carrera funcionaria, deberes y derechos del respectivo personal que ejecute acciones de atención primaria de salud.

AL SEÑOR
RUBÉN BARROS SIERRA
CONTRALOR REGIONAL DE ATACAMA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Es así que la ley N° 19.378 se aplica tanto, al personal que se desempeña en la Dirección de Salud Municipal, como a los funcionarios de los establecimientos municipales de atención primaria de salud dependientes de éste conforme a las modificaciones que introdujo la ley N° 20.250, a esa norma legal.

Al respecto, este Órgano Contralor ha declarado a través de la jurisprudencia administrativa, entre otros, dictamen N° 11.750, de 2010, que desde la vigencia de esta modificación todo el personal de los departamentos de salud municipal se rige íntegramente por ese estatuto, y lo que no esté regulado expresamente por dicha normativa se aplica supletoriamente la ley N° 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 4°, inciso primero del citado Estatuto de Atención Primaria.

El personal regido por esta ley, conforme al artículo 5°, se clasifica en las siguientes categorías funcionarias:

- a) Médicos cirujanos, farmacéuticos, químico-farmacéuticos, bioquímico y cirujano dentistas.
- b) Técnicos de nivel superior.
- c) Técnicos de Salud.
- d) Administrativos de Salud.
- e) Auxiliares de Servicio de Salud.

Para estar clasificado en las categorías se requiere cumplir los requisitos señalados en los artículos 6°, 7°, 8°, 9° de la ley en comento.

Ahora bien, en cuanto a la dotación, es decir, el número total de horas semanales de trabajo del personal que cada entidad requiere para su funcionamiento, el artículo 11 de la norma dispone que estos serán fijados por la entidad administradora correspondiente antes del 30 de septiembre del año precedente, y para ello se deberá tener en consideración los siguientes aspectos:

- a) La población beneficiaria.
- b) Las características epidemiológicas de la población referida en la letra anterior.
- c) Las técnicas que sobre los programas imparta el Ministerio de Salud.
- d) La estructura organizacional definida de conformidad al artículo 56.
- e) El número y tipo de establecimientos de atención primaria a cargo de la entidad administradora.
- f) La disponibilidad presupuestaria para el año respectivo.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En cuanto a la jornada de trabajo, la ley dispone que el personal podrá ser contratado a plazo fijo o indefinido o en situación de reemplazo, cuya jornada ordinaria de trabajo será de cuarenta y cuatro horas semanales distribuyéndose de lunes a viernes, en horario diurno y continuo, comprendido entre las 08:00 y 20:00 horas, con tope de 9 horas diarias.

Los establecimientos que pertenecen a la dirección ya citada corresponden al Centro de Salud Familiar, CESFAM, Rosario Corvalán, el Servicio de Atención Primaria de Urgencia, SAPU, adosado al CESFAM, y el Centro de Salud Comunitario Familiar, CESCOF, Orfilia Rojas Lavín.

Cabe mencionar que, con carácter reservado el 30 de octubre de 2014, fue puesto en conocimiento de la autoridad comunal, el preinforme de observaciones N° 22 de 2014, con la finalidad que formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, sin que se diera respuesta en el plazo establecido para ello, por lo que corresponde mantener todas las observaciones originalmente planteadas.

OBJETIVO

La auditoría practicada tuvo por finalidad verificar el cumplimiento de los gastos correspondientes al subtítulo 21 de la Dirección de Salud Municipal de Caldera, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2013; específicamente las remuneraciones del personal contratado a plazo indefinido y a plazo fijo.

La finalidad de la revisión fue determinar si las transacciones cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes, se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y están adecuadamente registradas. Todo lo anterior, en concordancia con la Ley de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General.

METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo con la Metodología de Auditoría de este Organismo Superior de Control y los procedimientos de control aprobados mediante resoluciones N°s. 1.485 y 1.486, ambas de 1996, considerando resultados de evaluaciones de control interno respecto de las materias examinadas, determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias. Asimismo, se practicó un examen de las cuentas de gastos relacionados con la materia en revisión.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la entidad fiscalizada, entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2013, el monto pagado en remuneraciones de los funcionarios a plazo fijo e indefinido, ascendió a \$487.287.884.

La materia sujeta a examen se determinó mediante muestreo estadístico, con un nivel de confianza del 95% y una tasa de error de 3%, parámetros aprobados por esta Entidad Fiscalizadora, cuya muestra de personal contratado a plazo indefinido asciende a 40 funcionarios, con un gasto total en remuneraciones de \$232.074.131, en tanto que para el personal contratado a plazo fijo la muestra fue de 38 funcionarios con \$101.874.097, pagados por concepto de remuneraciones, las que en conjunto totalizan \$333.948.228, lo que equivale a un 68,53% del total haberes pagado en dicho período, según el siguiente detalle:

EGRESOS

PERSONAL	UNIVERSO DE GASTOS		MUESTRA ESTADÍSTICA		TOTAL EXAMINADO	
	\$	N°	\$	N°	\$	%
Contratado a plazo indefinido	333.245.984	60	232.074.131	40	232.074.131	69,64%
Contratado a plazo fijo	154.041.900	56	101.874.097	38	101.874.097	66,13%
TOTAL	487.287.884	116	333.948.228	78	333.948.228	68,53%

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

La información utilizada fue proporcionada por la subdirectora de salud municipal y puesta a disposición de esta Contraloría General, mediante memorándum N° 22, el 4 de julio de 2014.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado se determinaron las siguientes situaciones:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

El estudio de la estructura de control interno y de sus factores de riesgo, permitió obtener una comprensión del entorno en que se ejecutan las operaciones, del cual se desprende lo siguiente:

1. Se constató la existencia del plan de auditoría interna para el año 2013, no obstante no contempla revisiones a materias específicas sobre recursos humanos. Al respecto, resulta necesario advertir la importancia de llevar a cabo verificaciones periódicas sobre la materia, en el entendido que el control interno constituye un instrumento que permite facilitar la gestión





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

institucional, principio que, por lo demás, se encuentra contenido en los artículos 3°, 5°, 11, 53 y 61, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado y en el 29, letra a), de la ley N° 18.695.

2. Se verificó que la Dirección de Salud Municipal no cuenta con manuales de procedimientos formalmente establecidos que describan, estandaricen y oficialicen el funcionamiento de todos los procesos sobre recursos humanos, a saber, políticas de gestión de las personas y los procesos que de ello derivan como pago de remuneraciones, declaración de intereses y patrimonio, licencias médicas, horas extraordinarias, reintegros, contratos a honorarios, entre otros, lo que vulnera lo dispuesto en el artículo 3° de la ley N° 19.880, de Bases de los Procedimientos Administrativos que Rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado, y numeral 45 de las normas de control interno, aprobadas por esta Entidad Fiscalizadora, mediante resolución exenta N° 1.485, de 1996, en cuanto a que esta información debe figurar en documentos tales como guías de gestión, políticas administrativas y/o manuales de operación y de contabilidad, decisiones escritas que deben expresarse por medio de actos administrativos.

3. Cabe observar que la Dirección de Salud Municipal carece de mecanismos de control, que permitan verificar el cumplimiento de la dotación del personal contratado a plazo indefinido, toda vez que ésta mantenía en horas, una dotación, que en promedio no supera el 65,56% del total de éstas aprobadas para el año 2013, lo cual vulnera lo estipulado en el artículo 14 de la ley N° 19.378, respecto a que el número de horas contratadas a través de esta modalidad no debe ser inferior a un 80% de las horas de la dotación autorizada por el servicio de salud pertinente, según se detalla en el cuadro siguiente:

DOTACIÓN APROBADA 2013	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	PROMEDIO %
3.960 horas	2.640 horas	2.640 horas	2.640 Horas	2.552 horas	2.552 horas	2.552 horas	2.596 horas
100%	66,67%	66,67%	66,67%	64,44%	64,44%	64,44%	65,56%

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

4. Asimismo, en lo que respecta al personal contratado a plazo fijo, es preciso indicar que la entidad no verificó la cantidad de horas, toda vez que, en el período fiscalizado, éste llegó a un 39,81% de la dotación total de horas aprobada para el año 2013, lo que transgrede lo dispuesto en el artículo 14 de la ley N° 19.378, en lo que respecta a que el número de horas contratadas a plazo fijo no puede ser superior al 20% de las horas de la citada dotación autorizada por el servicio de salud pertinente, tal como consta en el siguiente cuadro:

DOTACIÓN APROBADAS 2013	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	PROMEDIO %
3.960 horas	1.364 horas	1.452 horas	1.408 horas	1.452 horas	1.760 horas	2.024 horas	1.577 horas
100%	34,44%	36,67%	35,56%	36,67%	44,44%	51,11%	39,81%

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

5. Cabe observar que esa dependencia carece de mecanismos de control que permitan advertir el cumplimiento de los artículos 11 y 12 de la ley N° 19.378, referidos a la aprobación de la dotación, toda vez que ésta se efectuó a través del decreto alcaldicio N° 2.396, de 25 de abril de 2014, en circunstancias que ésta debió ser aprobada al 30 de noviembre de cada año.

6. Se constató que la Dirección de Salud Municipal de Caldera si bien concede horas extraordinarias, éstas son otorgados durante el mes en el cual se están ejecutando, es decir, de manera posterior a su realización, contraviniendo el artículo 52 de la ley N° 19.880, ya citada, referido al principio de irretroactividad de los actos emanados de los órganos de la Administración del Estado, en conformidad con el cual, los actos administrativos no tienen efecto retroactivo, salvo cuando produzcan consecuencias favorables para los interesados y no lesionen derechos de terceros.

Asimismo, se verificó que la entidad omite indicar la cantidad de horas extraordinarias que se autorizan para cada funcionario, incumpliendo con los dictámenes N°s. 72.596, de 2009 y 5.544, de 2012, ambos de la Contraloría General de la República, en cuanto a que las horas extraordinarias deben ordenarse por la superioridad del Servicio mediante actos administrativos, los que tienen que dictarse en forma previa a la realización de las aludidas labores extraordinarias, individualizando al personal que las desarrollará, el número de horas a efectuar y el período que comprende la autorización.

7. Se constató que la Dirección de Salud Municipal no emite un acto administrativo, referido al pago del beneficio económico que la ley N° 19.378 ha establecido para los funcionarios con contrato indefinido, denominada asignación de post-título, situación que transgrede lo estipulado en el artículo 3° de la ley N° 19.880, referido al deber de expresar las decisiones escritas que adopte la administración a través de documentos formales, los que tomarán la forma de decretos y resoluciones.

8. Se verificó que la entidad no dispone de procedimientos de control asociados a la revisión y aprobación, que permitan prevenir o advertir errores en el proceso de contabilización de las operaciones, incumpliendo con el numeral 60, literal e) Supervisión de las normas de control interno, aprobadas por esta Entidad Fiscalizadora, mediante resolución exenta N° 1.485, de 1996, en lo referido a que la revisión y aprobación del trabajo del personal debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades.

9. La Dirección de Salud Municipal, no cuenta con mecanismo de control que permitan validar que las horas extraordinarias pagadas correspondan a las efectivamente realizadas por los funcionarios, incumpliendo con lo establecido en el numeral 60, literal e) Supervisión de las normas de control interno, aprobadas por esta Entidad Fiscalizadora, mediante resolución exenta N° 1.485, de 1996, ya señalada.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

10. El servicio no cuenta con procedimientos de control que le permitan revisar y validar que los montos pagados por concepto de las distintas asignaciones correspondan a los montos establecidos en la normativa, lo que vulnera el numeral 60, literal e) Supervisión de las normas de control interno, ya descritas.

11. La entidad no cuenta con instancias de revisión y aprobación que le permita validar que todas las asignaciones impositivas sean incorporadas en la base de cálculo para el pago de imposiciones en salud y previsión, como asimismo que los cálculos impositivos se efectúen conforme a las normas vigentes, incumpliendo con el numeral 60, letra e) Supervisión de resolución exenta N° 1.485, de 1996, mencionada precedentemente.

12. El servicio no dispone de mecanismo de control que le permitan verificar, previa a su autorización, que los descuentos voluntarios no superen el 15%, como además que las deducciones de atrasos e inasistencia se haya calculado sobre el monto íntegro de las remuneraciones, vulnerando con ello el numeral 60, letra e) Supervisión de resolución exenta N° 1.485, de 1996, ya señalada.

II. EXAMEN DE CUENTAS

1. Recursos Humanos- Personal titular - Personal a contrata

1.1 Registro Contable

Se verificó que el municipio contabilizó erróneamente la asignación del artículo 4° de la ley N° 18.717, que Reajusta Remuneraciones del Sector Público, y las horas extraordinarias, tanto del personal con contrato indefinido como a plazo fijo, no ajustándose a la codificación contable señalada en el Oficio N° 36.640, de 2007, de la Contraloría General de la República, que establece los procedimientos contables para el sector municipal, tal como se indica en el siguiente cuadro:

NÚMERO DE LA CUENTA UTILIZADA	NOMBRE DE LA CUENTA UTILIZADA	NÚMERO DE LA CUENTA CORRECTA	NOMBRE DE LA CUENTA CORRECTA
215-21-01-001-011-001	Asignación de Movilización	215-21-01-001-015-001	Asignación del artículo 4° de la ley N° 18.717
215-21-01-001-014-999	Otras Asignaciones Compensatorias	215-21-01-004-005-000	Trabajos Extraordinarios
215-21-02-001-011-001	Asignación de Movilización	215-21-02-001-014-001	Asignación del artículo 4° de la ley N° 18.717
215-21-02-001-014-999	Otras Asignaciones Sustitutivas	215-21-02-004-005-000	Trabajos Extraordinarios

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

1.2 Horas extraordinarias

Sobre esta materia, cabe señalar que el artículo 15, inciso tercero de la ley N° 19.378, establece que "...cuando por razones extraordinarias de funcionamiento se requiera el servicio de personal fuera de los límites horarios, fijados en la jornada ordinaria de trabajo, se podrá proceder al pago de horas extraordinarias, considerando como base de cálculo los conceptos de remuneraciones definidos en las letras a) y b) del artículo 23 de la presente ley.", esto es, sueldo base más asignación primaria de salud.

Asimismo, de acuerdo a lo establecido en el artículo 9° de la ley N° 19.104, que Reajusta Remuneraciones de los Trabajadores del Sector Público y Dicta Otras Normas de Carácter Pecuniario, se contempla un máximo de horas extraordinarias diurnas cuyo pago podrá autorizarse hasta cuarenta horas por funcionario al mes, y que sólo podrá excederse esta limitación cuando se trate de trabajos de carácter imprevisto motivado por fenómenos naturales o calamidades públicas que hagan imprescindible trabajar un mayor número de horas extraordinarias.

Considerando la normativa citada se procedió a efectuar el recálculo de las horas extraordinarias de los funcionarios determinándose las siguientes observaciones:

1.2.1. Se comprobó en el control de asistencia que las horas trabajadas en horario nocturno son inferiores a las consignadas en las liquidaciones de sueldo, no correspondiendo el pago de \$2.947.145, efectuado al personal con contrato indefinido y el pago de \$1.465.840, realizado al personal contratado a plazo fijo, los que se detallan en los Anexos N°s. 1 y 2, respectivamente, por cuanto se ha vulnerado lo dispuesto en el artículo 15 de la ley N° 19.378 y lo concluido en el dictamen N° 47.636, de 2013, de la Contraloría General de la República, referido a que sólo en la medida que se labore en exceso sobre los límites fijados en la jornada ordinaria de trabajo procede el pago de horas extras, el que debe compensarse con el descanso complementario o con el recargo pertinente sobre la jornada ordinaria, para lo cual deberá distinguirse si los quehaceres se efectúan a continuación de la jornada ordinaria o en días sábados, domingos o festivos, teniendo incidencia esta distinción únicamente para los efectos de su pago, de conformidad con los artículos 65 y 66 de la ley N° 18.883, texto legal aplicable supletoriamente en la especie por expresa disposición del artículo 4° de la referida ley N° 19.378.

1.2.2. Asimismo, se comprobó en el período examinado que las horas extraordinarias son pagadas en las liquidaciones de sueldo del mes considerando los primeros 20 días de esa mensualidad, junto al ejecutado en los últimos diez días del mes anterior, según consta en los decretos N°s. 2.907 y 3.149, de 2013, y en los decretos N°s. 2.873 y 3.169, de la misma anualidad, que disponen el pago de las horas extraordinarias, lo que vulnera lo previsto en el artículo 93 de la ley N° 18.883, que prescribe que las remuneraciones se devengarán desde el día en que el funcionario asuma el cargo y se pagarán por mensualidades iguales y vencidas, añadiendo que las fechas efectivas de pago podrán ser distintas para cada municipalidad, motivo por el que no resulta procedente que se enteren las labores de sobretiempo correspondiente a meses que aún no se han vencido (aplica criterio dictamen N° 66.733, de 2013, de esta Contraloría General de la República).





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

1.2.3. Se constató en el control de asistencia que las horas extraordinarias fueron ejecutadas a continuación de la jornada de trabajo en horario diurno calculadas al 50%, en circunstancias que procedía un recargo del 25%, no correspondiendo por tanto el pago de \$96.152, efectuado al personal con contrato indefinido y el pago de \$72.173, realizado al personal contratado a plazo fijo, los que se detallan en los Anexos N°s. 3 y 4, vulnerándose lo dispuesto en el artículo 15 de la ley N° 19.378 y lo concluido en el dictamen N° 47.636, de 2013, de este Organismo Contralor, ya citado.

1.2.4. Se verificó en el control de asistencia que la entidad calculó las horas extraordinarias con un recargo del 50%, no obstante que existen horas que se trabajaron en horario diurno a continuación de la jornada normal y también en horario nocturno, procediendo el recargo del 25% sobre estas horas, no correspondiendo por tanto el pago de \$47.707, efectuado al personal con contrato indefinido, y el pago de \$4.673, realizado al personal contratado a plazo fijo, los que a continuación se detallan; vulnerando lo dispuesto en el artículo 15 de la ley N° 19.378 y lo señalado en el dictamen N° 47.636, de 2013, de la Contraloría General de la República, ya indicado.

Personal con contrato indefinido

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
Patricia Tamblay Invernizzi	ENERO	33	4	0	37	109.010	92.806	16.204
Yolanda Cepeda	ENERO	24	5	0	29	228.402	196.899	31.503
TOTAL						337.412	289.705	47.707

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

Personal contratado a plazo fijo

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
José Maldonado	Mayo	3	15	0	18	35.197	34.220	977
Rolando Nova Rojas	Mayo	4	1	0	6	13.306	9.610	3.696
TOTAL						48.503	43.830	4.673

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

1.2.5. Se comprobó el pago de \$286.935, al personal con contrato indefinido, y el pago de \$637.549, al personal contratado a plazo fijo, por concepto de horas extraordinarias en horario nocturno, en circunstancia que no se acreditan las horas trabajadas en los controles de asistencia, lo que vulnera lo dispuesto en el artículo 69 de la ley 18.883 (aplica dictamen N° 47.636, de 2013, de la Contraloría General de la República), relacionado a que durante el tiempo por el cual no se hubiere efectivamente trabajado no podrán percibirse remuneraciones, a saber:





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Personal con contrato indefinido

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
Carlos Castillo Talamilla	Febrero	0	0	0	26	63.370	0	63.370
Carlos Castillo Talamilla	Marzo	0	0	0	21	51.184	0	51.184
Carlos Castillo Talamilla	Mayo	0	0	0	22	53.621	0	53.621
Carlos Castillo Talamilla	Junio	0	0	0	20	48.747	0	48.747
Juan Carlos Moya Varela	Febrero	0	0	0	24	66.338	0	66.338
Marcela Gutiérrez Antivilo	Marzo	0	0	0	1	3.675	0	3.675
TOTAL						286.935	0	286.935

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

Personal contratado a plazo fijo

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
Fabrizio González	Junio	0	0	0	29	56.707	0	56.707
Fabrizio González	Abril	0	0	0	21	41.063	0	41.063
Yamil Montenegro Ramos	Junio	0	0	0	27	52.796	0	52.796
Giselle Pérez Godoy	Junio	0	0	0	3	6.653	0	6.653
Ángel Soto Palominos	Junio	0	0	0	56	109.502	0	109.502
Ángel Soto Palominos	Mayo	0	0	0	36	70.394	0	70.394
Ángel Soto Palominos	Marzo	0	0	0	27	52.796	0	52.796
Ángel Soto Palominos	Febrero	0	0	0	31	60.617	0	60.617
Cristián González Rojas	Marzo	0	0	0	27	59.876	0	59.876
Cristián González Rojas	Febrero	0	0	0	30	66.528	0	66.528
Ricardo Cortés Castillo	Febrero	0	0	0	31	60.617	0	60.617
TOTAL						637.549		637.549

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

1.2.6. Se comprobó en el control de asistencia que el cálculo de horas trabajadas en horario diurno son inferiores a las consignadas en las liquidaciones de sueldo, no siendo procedente el pago de \$67.290, vulnerándose lo dispuesto en el artículo 15 de la ley N° 19.378, y lo concluido en el dictamen N° 47.636, de 2013, de la Contraloría General de la República, ya señalado, a saber:





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
Marcelo Iribarren Montecino	Enero	12	8	39	8	103.576	46.034	57.542
Claudia Muñoz Cortés	Marzo	23	14	24	14	208.930	203.810	5.120
Ivonne Torres Arenas	Febrero	13	43	14	43	151.820	149.506	2.314
Ivonne Torres Arenas	Enero	11	59	12	59	191.626	189.312	2.314
TOTAL						655.952	588.662	67.290

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

1.2.7. Se constató que en los meses de enero, abril y mayo de 2013, se pagó por concepto de horas extraordinarias diurnas, un monto de \$133.142, a doña Claudia Muñoz Cortés excediéndose el límite de 40 horas, sin que conste en el acto administrativo el imprevisto que fundamente esta autorización, lo que vulnera lo dispuesto en el artículo 9° de la ley N° 19.104, en cuanto a que para que ello opere es necesario que se acredite que se trata de trabajos de carácter imprevisto motivado por fenómenos naturales o calamidades públicas que hagan imprescindible trabajar un mayor número de horas extraordinarias, a saber:

MES	HORAS PAGADAS	MONTO \$	MÁXIMO DE HORAS DIURNAS AUTORIZADAS SEGÚN NORMATIVA	MONTO \$	DIFERENCIA \$
Enero	62	317.492	40 Horas	204.833	112.659
Abril	41	209.955	40 Horas	204.834	5.121
Mayo	43	220.196	40 Horas	204.834	15.362
TOTAL					133.142

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

1.3 Asignación de desarrollo y estímulo al desempeño colectivo

El artículo 1° de la ley N° 19.813, modificada por el artículo 1° de la ley N° 20.157, que otorga beneficios a la salud primaria, establece "...para el personal regido por el Estatuto de Atención Primaria de la ley N° 19.378, una asignación de desarrollo y estímulo al desempeño colectivo. Dicha asignación estará asociada al cumplimiento anual de metas sanitarias y al mejoramiento de la atención proporcionada a los usuarios de la atención primaria de salud".

La ley N° 19.813, en los artículos 2° y 3° establece que el componente base y el componente variable de este beneficio se calcula sobre el sueldo base más la asignación de atención primaria de salud por los meses del trimestre, cuyos porcentajes se encuentran fijados en el artículo 1° de la ley N° 20.157, a saber:





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

COMPONENTES		
BASE	VARIABLE TRAMO 1	VARIABLE TRAMO 2
10,30%	11,90%	5,95%

En atención a lo expuesto se efectuó el recálculo de este beneficio considerando que la Secretaría Regional Ministerial de Salud de Atacama a través de resolución exenta N° 609, de 2013, señaló que el CESFAM Charito Corvalán, alcanzó un 95,98% en el cumplimiento de las metas para el año 2012, quedando por lo tanto en tramo 1 con un 100% del componente variable del estímulo al desempeño colectivo, determinándose lo siguiente:

1.3.1. Se verificó un menor pago en los meses de abril y junio del año 2013, por concepto del componente base y variable de la asignación de estímulo al desempeño colectivo que en total ascendió a \$575.239, para el personal con contrato indefinido, y de \$85.320 al personal contratado a plazo fijo, los que se detallan en los Anexos N°s. 5 y 6, vulnerando lo dispuesto en el artículo 2° de la ley N° 19.813, que otorga beneficios a la salud primaria.

1.3.2. Se comprobó que a don Ángel Soto Palominos, contratado a plazo fijo, se efectuó un mayor pago en los meses de abril y junio del año 2013, por concepto del componente base y variable de la asignación de estímulo al desempeño colectivo, lo que asciende a \$44.236, lo que vulnera lo dispuesto en el artículo 2° de la ley N° 19.813, tal como se acredita en el siguiente cuadro:

MES	CATEGORÍA	BASE CÁLCULO	A PAGAR SEGÚN NORMATIVA		PAGADO POR MUNICIPIO		DIFERENCIA \$
			10,3%	11,9%	COMPONENTE FIJO	COMPONENTE VARIABLE	
Abril	F 15	\$247.684	\$76.534	\$88.423	\$86.796	\$100.279	22.118
Junio	F 15	\$247.684	\$76.534	\$88.423	\$86.796	\$100.279	22.118
TOTAL							44.236

Fuente. Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

1.4 Asignación de mérito

Cabe señalar que el artículo 30 bis de la ley N° 19.378, previene, en lo que interesa, que los funcionarios cuyo desempeño sea calificado como positivo para mejorar la calidad de los servicios de los establecimientos en que laboran, obtendrán una asignación anual de mérito, para lo cual deberán encontrarse dentro del 35% mejor evaluado en cada categoría de la dotación del respectivo establecimiento, y siempre que estén ubicados en lista 1, de Distinción, o lista 2, Buena, sujetándose dicha asignación a las reglas indicadas en la letra a) de ese artículo:

TRAMO	PORCENTAJE DE FUNCIONARIOS CALIFICADOS AÑO ANTERIOR	PORCENTAJE DE BONIFICACIÓN
Superior	11% mejor calificado	35% del sueldo base mínimo
Intermedio	11% ubicado a continuación del tramo anterior	20% del sueldo base mínimo
Inferior	13% restante	10% del sueldo base mínimo

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base al artículo 30 bis de la ley N° 19.578.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

A su turno, la letra c) de la norma en comento, añade que el beneficio se pagará por parcialidades en los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre, incluyéndose en cada uno de estos pagos, las sumas correspondientes a todo el trimestre respectivo.

Sobre el particular, se verificó que el beneficio no ha sido pagado hasta la fecha, toda vez que no se han efectuado las calificaciones del personal con contrato indefinido y a plazo fijo, lo que transgrede lo dispuesto en el artículo 30 bis y 44 de la ley N° 19.378, relativos al proceso de calificaciones y procedencia de la asignación de mérito, y artículo 7° de la ley N° 19.880, sobre principio de celeridad de los procedimientos administrativos.

1.5 Otras asignaciones

Se verificó el pago de \$1.928.978, al personal con contrato indefinido y de \$1.867.101, al personal contratado a plazo fijo, por concepto de asignaciones de programas GES Odontológico 60 años 2013, IRA en SAPU 2013, de Coordinación Chile Crece Contigo 2013, de Cirugía Menor 2013, de Programa Servicio Nacional de la Mujer, SERNAM y de Programa Odontológico Integral 2013, sin contar con el acuerdo del concejo municipal para su percepción, lo que transgrede lo dispuesto en el artículo 45 de la ley N° 19.378, en cuanto a que con la aprobación del concejo municipal se pueden otorgar asignaciones especiales de carácter transitorio a los funcionarios que se desempeñen en la dotación de personal de los establecimientos de atención primaria de salud municipal. El detalle de lo pagado consta en los cuadros siguientes:

Personal con contrato indefinido

NOMBRE	MES	MONTO \$	DETALLE
Claudio Torres Olivares	Abril	132.000	Asignación Programa GES Odontológico 60 años 2013
	Mayo	176.000	Asignación Programa GES Odontológico 60 años 2013
	Junio	176.000	Asignación Programa GES Odontológico 60 años 2013
	Abril	132.000	Asignación Programa Odontológico Integral 2013
	Mayo	187.000	Asignación Programa Odontológico Integral 2013
	Junio	187.000	Asignación Programa Odontológico Integral 2013
Mónica Méndez Soto	Junio	420.000	Asignación de Coordinación Chile Crece Contigo 2013
Lorena Sánchez Meza	Mayo	52.000	Asignación Programa Cirugía Menor 2013
	Junio	118.000	Asignación Programa Cirugía Menor 2013
José Luis Godoy Améstica	Junio	348.978	Asignación Programa IRA en SAPU 2013
TOTAL		1.928.978	

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Personal contratado a plazo fijo

NOMBRE	MES	MONTO \$	DETALLE
Yanira Castillo Rivera	Abril	40.000	Asignación Programa GES Odontológico 60 años 2013
	Mayo	52.000	Asignación Programa GES Odontológico 60 años 2013
	Junio	64.000	Asignación Programa GES Odontológico 60 años 2013
	Abril	44.000	Asignación Programa Odontológico Integral 2013
	Mayo	56.000	Asignación Programa Odontológico Integral 2013
	Junio	68.000	Asignación Programa Odontológico Integral 2013
	Mayo	12.000	Asignación Programa Cirugía Menor 2013
	Junio	33.000	Asignación Programa Cirugía Menor 2013
Alex Aqueveque Fernández	Junio	116.666	Asignación Programa Odontológico Integral 2013
Ninoska Fadic Ramírez	Abril	36.000	Asignación Programa SERNAM 2013
	Mayo	144.000	Asignación Programa SERNAM 2013
	Junio	168.000	Asignación Programa SERNAM 2013
	Abril	99.000	Asignación Programa SERNAM 2013
Carolina Flores González	Mayo	396.000	Asignación Programa SERNAM 2013
	Junio	495.000	Asignación Programa SERNAM 2013
Marcelo Iribarren Montecino	Junio	15.000	Asignación Programa IRA en SAPU 2013
Claudia Muñoz Cortés	Junio	18.435	Asignación Programa Coordinación Chile Crece Contigo 2013
Ivonne Torres Arenas	Junio	10.000	Asignación Programa IRA en SAPU 2013
TOTAL		1.867.101	

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

1.6 Descuentos legales

Del análisis realizado a las partidas que constituyen la base imponible de las remuneraciones del personal correspondiente al primer semestre de 2013, se comprobó que la Dirección de Salud Municipal no consideró la asignación del artículo 4° de la ley N° 18.717, como imponible, generando un menor pago de imposiciones en salud y previsión por la suma de \$669.408, para el personal con contrato indefinido y de \$466.878, respecto del personal contratado a plazo fijo, no dando cumplimiento a la disposición señalada. Ver detalle en Anexos N°s. 7 y 8.

1.7 Impuesto único

1.7.1. En el recálculo que se efectuó a las remuneraciones efectuadas a los meses auditados, se determinó que se descontó erróneamente el presente tributo por un monto de \$563.593, al personal con contrato indefinido y de \$102.685, al personal contratado a plazo fijo, transgrediendo lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 42, en concordancia con el N° 1 del artículo 74 del decreto ley N° 824, de 1974, del Ministerio de Hacienda, que señala la obligación sobre el pagador de retener, y por tanto, de calcular el impuesto único que afecta a las remuneraciones, montepíos y pensiones. Ver detalle en los Anexos N°s. 9 y 10.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

1.8 Base imponible

Se verificó que en la base de cálculo para aplicar el impuesto único del personal con contrato indefinido y del personal contratado a plazo fijo, no se consideró, entre otras, la asignación del artículo 4° de la ley N° 18.717, las asignaciones transitorias del artículo 45 de la ley N° 19.378, las horas extraordinarias compensadas y las asignaciones especiales de los programas APS, motivo por el cual no se descontó impuesto único por la suma de \$3.464.916, al personal con contrato indefinido y \$1.032.315, al personal contratado a plazo fijo, lo que vulnera lo establecido en el artículo 42 del decreto ley N° 824, de 1974, del Ministerio de Hacienda, que señala "Se aplicará, calculará y cobrará un impuesto en conformidad a lo dispuesto en el artículo 43, sobre las siguientes rentas: 1°.- Sueldos, sobresueldos, salarios, premios, dietas, gratificaciones, participaciones y cualesquiera otras asimilaciones y asignaciones que aumenten la remuneración pagada por servicios personales, montepíos y pensiones, exceptuadas las imposiciones obligatorias que se destinen a la formación de fondos de previsión y retiro, y las cantidades percibidas por concepto de gastos de representación". En los siguientes cuadros se indican las diferencias mensuales y en Anexos N°s. 11 y 12 consta el detalle por cada uno de los funcionarios.

Funcionarios con contrato indefinido

MES	IMPUESTO ÚNICO NO DESCONTADO \$
Enero	432.123
Febrero	408.656
Marzo	356.964
Abril	925.408
Mayo	372.583
Junio	969.182
TOTAL	3.464.916

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

Funcionarios contratados a plazo fijo

MES	IMPUESTO ÚNICO NO DESCONTADO \$
Enero	120.982
Febrero	110.335
Marzo	92.353
Abril	261.600
Mayo	175.320
Junio	271.725
TOTAL	1.032.315

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

1.9 Descuentos voluntarios

Cabe considerar que el artículo 95 inciso segundo de la ley N° 18.883 -aplicable supletoriamente al personal de la atención primaria de salud municipal, según lo dispuesto en el artículo 4° de la ley N° 19.378-, establece, en lo que interesa, que el alcalde, a petición escrita del funcionario podrá autorizar que se deduzcan de la remuneración de este último, sumas o porcentajes destinados a efectuar pagos de cualquier naturaleza, pero que no podrán exceder en conjunto del quince por ciento de la remuneración.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Pues bien, a través del dictamen N° 22.519, de 2010, este Organismo Contralor ha precisado que es posible distinguir tres tipos de descuentos de remuneraciones, correspondiendo a los ordenados expresamente por la ley -que gozan de preferencia para su práctica-, los meramente autorizados por una disposición legal -como es el ordenado por sentencia judicial y que no tienen la preferencia señalada- y los que no han sido ni ordenados ni autorizados por ley especial y que el funcionario puede solicitar por escrito que le sean deducidos de su remuneración, no pudiendo exceder del quince por ciento de ésta, cuales son de carácter voluntarios.

Teniendo presente lo expuesto precedentemente, la auditoría practicada permitió verificar lo siguiente:

Se comprobó que se efectuaron descuentos a los funcionarios con contratos indefinidos y a plazo fijo para el pago de compromisos personales que superan el límite del 15%, lo que vulnera lo dispuesto en el artículo 95 de la ley N° 18.883, y lo señalado en la jurisprudencia de esta Contraloría General, entre otros, dictamen N° 58.929, de 2012. El detalle se expone en los Anexos N°s. 13 y 14.

1.10 Descuentos por atrasos e inasistencias

El artículo 69 de la ley N° 18.883 -aplicable supletoriamente al personal de atención primaria de salud municipal, según lo dispuesto en el artículo 4° de la ley N° 19.378-, prescribe que por el tiempo en que no se hubiere efectivamente trabajado, no podrá percibirse remuneraciones, excepto en los casos de feriados, permisos o licencias otorgadas conforme a las normas de este Estatuto, debiendo descontarse mensualmente a requerimiento escrito del Jefe inmediato, el tiempo no trabajado.

La infracción reiterada a lo establecido precedentemente, sin causa justificada, debe ser sancionada con la medida disciplinaria de destitución, previa instrucción de una investigación sumaria.

Conforme a lo anterior, en la fiscalización efectuada se determinó lo siguiente:

Se comprobó que la deducción por atrasos e inasistencia no se calculó sobre el monto íntegro de las remuneraciones del personal, existiendo un menor descuento de \$124.681, a los funcionarios con contrato indefinido y de \$224.628, a los contratados a plazo fijo, lo que vulnera lo dispuesto en el artículo 69 de la ley N° 18.883, referido a "Mensualmente deberá descontarse por los pagadores, a requerimiento escrito del jefe inmediato, el tiempo no trabajado por los empleados..." a continuación se indican las diferencias mensuales encontradas y el detalle por cada uno de los funcionarios, los cuales constan en los Anexos N°s. 15 y 16.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Personal con contrato indefinido

MES	DESCONTADO \$	SEGÚN BASE DE CÁLCULO CORRESPONDE \$	DIFERENCIA \$
Enero	51.289	85.746	34.457
Febrero	22.032	37.978	15.946
Marzo	19.549	31.864	12.315
Abril	25.972	48.192	22.220
Mayo	32.323	50.987	18.664
Junio	24.793	45.872	21.079
TOTAL	175.958	300.639	124.681

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

Personal contratado a plazo fijo

MES	DESCONTADO \$	SEGÚN BASE DE CÁLCULO CORRESPONDE \$	DIFERENCIA \$
Enero	88.878	186.812	97.934
Febrero	35.595	64.144	28.549
Marzo	43.316	66.471	23.155
Abril	38.925	76.576	37.651
Mayo	32.186	51.582	19.396
Junio	23.438	41.381	17.943
TOTAL	262.338	486.966	224.628

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera, no ha dado respuesta a las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 22 de octubre de 2014, por tanto, deberá adoptar las medidas con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, según se indica a continuación:

1. En lo que dice relación con la observación del acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.2, Horas extraordinarias, puntos 1.2.1, 1.2.3, 1.2.4, 1.2.5, 1.2.6 y 1.2.7, sobre pago en exceso por este concepto por un monto total de \$3.377.939, al personal con contrato indefinido, y de \$2.380.667, al contratado a plazo fijo, dicha entidad deberá ordenar los reintegros a que haya lugar por los montos pagados por horas extraordinarias no acreditadas según reloj control, lo que debe ser respaldado documentadamente y remitiendo a esta Entidad de Control, en un plazo no superior a 30 días hábiles desde la fecha del presente informe, vencido el cual sin que se haya aclarado o bien la aclaración sea insuficiente, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

2. En lo concerniente a lo observado en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.5, Otras asignaciones, referido a la improcedencia de haber pagado asignaciones transitorias por \$1.928.978, al personal con contrato indefinido, y \$1.867.101, al personal contratado a plazo fijo, sin contar con el acuerdo del concejo municipal ni el respaldo del acto administrativo respectivo, corresponde que esa autoridad edilicia ordene los reintegros a que haya lugar por los montos pagados, lo que debe ser respaldado documentadamente y remitirlo a esta Entidad Fiscalizadora, en un plazo de 30 días hábiles contados desde el día siguiente a la recepción del presente informe, vencido el cual sin que se haya aclarado o bien la aclaración sea insuficiente, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

3. Sobre la observación contenida en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.3, Asignación de desarrollo y estímulo al desempeño colectivo, punto 1.3.2, referido al pago en exceso del beneficio, procede que la autoridad edilicia solicite al funcionario individualizado en el presente informe el reintegro de la suma de \$44.236, pagada indebidamente, lo que deberá acreditar documentadamente y enviar a este Órgano Contralor en un plazo de 30 días hábiles desde la fecha del presente informe, vencido el cual sin que se haya aclarado o bien la aclaración sea insuficiente, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

4. En lo referente a lo observado en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.10, Descuentos por atrasos e inasistencias, en cuanto a que la deducción por atrasos e inasistencia efectuada por este concepto por un monto global de \$124.681, a los funcionarios con contrato indefinido, y de \$224.628, a los contratados a plazo fijo, no se calcularon sobre el monto íntegro de las remuneraciones del personal, a esa entidad municipal le corresponde en lo sucesivo corregir el procedimiento de cálculo utilizado para determinar el valor hora a descontar y, ordenar los reintegros por los montos no descontados, lo que debe ser respaldado documentadamente, en un plazo de 30 días hábiles contados desde el día siguiente a la recepción del presente informe, vencido el cual sin que se haya aclarado o bien la aclaración sea insuficiente, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

5. Respecto a lo reprochado en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.4, Asignación de mérito, en el sentido de que este beneficio no ha sido pagado oportunamente por falta de calificación del personal, cabe señalar que esa municipalidad debe disponer la apertura de un proceso evaluatorio especial por el período calificadorio 2011 - 2012, destinado exclusivamente a la determinación de los funcionarios cuya evaluación positiva los haga acreedores de este estipendio, el que deberá llevarse a cabo con arreglo al Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal, contenido en la ley N° 19.378, y su Reglamento, para los efectos de concederle, en las condiciones previstas en la ley, la asignación de mérito por tal período, lo cual deberá ser informado en un plazo no superior a 30 días hábiles.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

6. En cuanto a lo consignado en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.3, Asignación de desarrollo y estímulo al desempeño colectivo, punto 1.3.1, relacionado con un menor pago por concepto de este beneficio, cabe señalar que teniendo en consideración las normas de prescripción del artículo 98, de la ley N° 18.883, para hacer efectivo el cobro de estas asignaciones -aplicable supletoriamente al personal de atención primaria de salud municipal conforme lo dispuesto en el artículo 4° de la ley N° 19.378- no resulta procedente ordenar que se paguen las diferencias detectadas a favor de los funcionarios, por lo que sólo procede que, en lo sucesivo, se ajuste al procedimiento de cálculo establecido en los artículos 2° y 3° de la ley N° 19.813, lo cual será verificado en una futura visita inspectiva.

7. Sobre lo observado en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.6, Descuentos legales, referido a que no fue considerado como imponible la asignación del artículo 4° de la ley N° 18.717, generando un menor pago de imposiciones de \$669.408, para el personal con contrato indefinido, y de \$466.878, respecto del personal contratado a plazo fijo, corresponde que la autoridad comunal ordene el recálculo pertinente, conforme la variación del tope imponible y, disponga el entero a las instituciones respectivas, de las diferencias que se determinen con ocasión de dicho procedimiento, regularización que deberá ser informada documentadamente en el plazo de 30 días hábiles, contados desde la fecha del presente informe, lo que igualmente será validado en la etapa de seguimiento.

8. En cuanto a lo consignado en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numerales 1.7, Impuesto único, y 1.8, Base imponible, referidos al cálculo erróneo del impuesto único y remuneraciones a considerar en la base imponible, respectivamente, corresponde que se efectúen los recálculos pertinentes y se disponga el entero en el S.I.I., como asimismo evitar que en lo sucesivo se repita el hecho observado, lo que será verificado por la unidad de seguimiento de este Organismo Contralor; sin perjuicio de lo anterior, cabe hacer presente que estos antecedentes serán remitidos al Servicio de Impuestos Internos por tratarse de una materia de su exclusiva competencia.

9. En lo concerniente a lo señalado en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.1, Registro Contable, sobre horas extraordinarias y asignaciones contabilizadas erróneamente, corresponde que la Dirección de Salud Municipal aplique adecuadamente, en lo sucesivo, la codificación contable de estos beneficios, conforme con el procedimiento contable establecido en el oficio circular N° 36.640, del 2007, de la Contraloría General de la República, lo que será validado en una futura fiscalización.

10. Sobre la observación contenida en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 2, que dice relación con la carencia de manuales operativos de los procesos sobre recursos humanos, corresponde que la entidad edilicia confeccione y formalice estos instructivos en un plazo no superior a 30 días hábiles, los que deberán ser debidamente sancionados por esa autoridad municipal en conformidad al artículo 3° de la ley N° 19.880, materia que será validada en el seguimiento del presente informe.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

11. Respecto a lo descrito en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 3, sobre falta de mecanismos de control que permitan verificar el cumplimiento de la dotación del personal, corresponde que la Dirección de Salud Municipal se ajuste plenamente a lo establecido en el artículo 14 de la ley N° 19.378, realizando oportunamente la provisión de los cargos vacantes a través de los concursos públicos pertinentes, lo cual será verificado en una próxima fiscalización sobre la materia.

12. En lo que dice relación con la observación planteada en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 4, que señala que la entidad no verificó la cantidad de horas del personal contratado a plazo fijo, resulta necesario que la Dirección de Salud Municipal, en lo sucesivo, se ajuste a lo establecido en el artículo 14 de la ley N° 19.378, a fin de que el número de horas contratadas bajo la modalidad de contrato a plazo fijo no supere al 20% de las horas de dotación autorizadas por el Servicio de Salud de Atacama en cada período, lo cual será constatado en una próxima fiscalización.

13. En cuanto a la observación contenida en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 5, que dice relación con la carencia de mecanismos de control que permitan advertir el cumplimiento de los artículos 11 y 12 de la ley N° 19.378, para la aprobación de la dotación de personal en el plazo allí consignado, la Dirección de Salud Municipal en lo sucesivo, debe dar estricto cumplimiento a la norma indicada, lo que será validado en una futura fiscalización.

14. Sobre lo representado en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 6, relacionado con el hecho de otorgar las horas extraordinarias de manera posterior a su realización, corresponde a esa autoridad regularizar la autorización de horas extraordinarias, en el sentido de dictar, de manera previa a su ejecución, los decretos alcaldicios que las concede, acorde al principio de irretroactividad de los actos administrativos y según lo manifestado al respecto por la jurisprudencia de este Organismo Fiscalizador, asimismo dichos actos administrativos deben individualizar al personal que las desarrollará, indicando el número de horas a ejecutar y el período que comprende la autorización, lo que será verificado en una futura fiscalización por parte de esta Contraloría Regional.

15. Respecto a lo descrito en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 7, sobre falta de formalización en el otorgamiento de la asignación de post-título, la entidad debe dictar, en lo sucesivo, los actos administrativos pertinentes en conformidad al artículo 3° de la ley N° 19.880, lo que será validado en una próxima fiscalización sobre la materia.

16. En cuanto a las observaciones planteadas en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numerales 8 al 12, relacionadas con la falta de procedimientos de control asociados a la revisión y aprobación del trabajo ejecutado que permitan prevenir o advertir errores en las contabilizaciones, en la determinación de las horas extraordinarias y las diversas asignaciones pagadas, en el establecimiento de las bases de cálculo previsional, tributable, de atrasos y de descuentos voluntarios, resulta pertinente impartir las instrucciones formales sobre esta





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

materia y efectuar una supervisión competente que garantice el control apropiado de las actividades encomendadas al personal en los procedimientos y requisitos aprobados en los respectivos manuales operativos, materia que será verificada en una futura fiscalización por parte de esta Contraloría Regional.

17. Respecto a lo descrito en el acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.2, Horas extraordinarias, punto 1.2.2, que dice relación con el pago anticipado de horas extraordinarias, ese municipio deberá corregir el procedimiento de cálculo y pago de las mismas con el objeto de dar cumplimiento a lo sostenido por este Órgano Contralor mediante dictamen N° 66.733, de 2013, referido a que los emolumentos se pagan por mensualidades iguales y vencidas, lo que será verificado en una futura fiscalización.

18. En cuanto a lo descrito en la observación del acápite II, Examen de Cuentas, 1, Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata, numeral 1.9, Descuentos voluntarios, sobre el hecho que los descuentos efectuados para el pago de compromisos personales supera el 15% contemplado en la normativa legal para estos efectos, procede que el ente edilicio adopte las medidas conducentes a evitar que en lo sucesivo se repita el hecho observado y efectúe las regularizaciones que correspondan, lo cual será constatado en una futura fiscalización sobre la materia.

19. En relación a la observación contenida en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 1, que señala que el plan de auditoría interna para el año 2013, no contempla revisiones a materias específicas sobre recursos humanos, resulta pertinente que la autoridad edilicia tenga presente la importancia de llevar a cabo verificaciones periódicas sobre la materia, en el entendido que el control interno constituye un instrumento que permite facilitar la gestión institucional, principio que, por lo demás, se encuentra contenido en los artículos 3°, 5°, 11, 53 y 61, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado y en el 29, letra a), de la ley N° 18.695.

No obstante lo señalado precedentemente, en relación con los hechos consignados en los numerales 1.2.1, 1.2.3, 1.2.4, 1.2.5, 1.2.6 y 1.2.7, todos ellos referidos a "Horas extraordinarias; 1.3.1 "Asignación de desarrollo y estímulo al desempeño colectivo"; 1.4 "Asignación de mérito"; 1.5 "Otras asignaciones"; 1.6 "Descuentos legales"; 1.7 "Impuesto único"; 1.8 "Base tributable"; 1.9 "Descuentos voluntarios"; y 1.10 "Descuentos por atrasos e inasistencias", la Municipalidad de Caldera deberá instruir un proceso sumarial con el objeto de establecer las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios municipales que debieron velar por el cumplimiento de la normativa infringida en cada caso observado, así como también por la acción u omisión en relación al no pago de algunas de las asignaciones al personal de la Dirección de Salud Municipal de Caldera; debiendo remitir en el plazo de 15 días hábiles el respectivo decreto alcaldicio que ordene el proceso disciplinario a la Unidad de Seguimiento de la Fiscalía de la Contraloría General de la República y cumpliendo el plazo de sustanciación del mismo, deberá remitir el expediente con el resultado para el debido control de legalidad.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Finalmente, cabe hacer presente que se deberá remitir el "Informe de Estado de Observaciones" de acuerdo al formato adjunto en Anexo N° 17, en un plazo máximo de 30 días hábiles, a partir del día siguiente de la recepción del presente informe, informando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes de respaldo respectivos.

Transcribese al Secretario Municipal y al Encargado de Control de la Municipalidad de Caldera, al Servicio de Impuestos Internos de la Región de Atacama y a la Unidad de Seguimiento de la Fiscalía de la Contraloría General de la República.

Saluda atentamente a Ud.,



ESTEBAN MIRANDA PEÑA
JEFE DE CONTROL EXTERNO





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 1

PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO QUE ACREDITA MENOS HORAS EXTRAORDINARIAS NOCTURNAS

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
Carlos Castillo Talamilla	Enero	0	21	0	58	141.365	51.184	90.181
Fernando González González	Enero	0	46	0	88	347.853	181.832	166.021
Fernando González González	Febrero	0	21	0	63	249.031	83.010	166.021
Fernando González González	Marzo	0	49	0	80	316.230	193.691	122.539
Fernando González González	Abril	0	17	0	30	118.586	67.199	51.387
Jesarela Zepeda Santibáñez	Enero	0	1	0	2	5.115	2.557	2.558
Juan Carlos Moya Varela	Enero	0	36	0	45	124.384	99.507	24.877
Juan Carlos Moya Varela	Marzo	0	10	0	31	85.687	27.641	58.046
Maricela Alfaro Correa	Enero	0	75	0	106	271.088	191.808	79.280
Maricela Alfaro Correa	Febrero	0	5	0	39	99.740	12.787	86.953
Maricela Alfaro Correa	Marzo	0	6	0	40	102.297	15.345	86.952
Maricela Alfaro Correa	Abril	0	1	0	10	25.574	2.557	23.017
Maricela Alfaro Correa	Mayo	0	21	0	56	143.216	53.706	89.510
Maricela Alfaro Correa	Junio	0	33	0	64	163.676	84.395	79.281
Oscar Muñoz Mardones	Enero	0	112	0	127	370.741	326.953	43.788
Oscar Muñoz Mardones	Febrero	0	62	0	105	306.518	180.992	125.527
Oscar Muñoz Mardones	Marzo	0	77	0	100	291.922	224.780	67.142
Oscar Muñoz Mardones	Abril	0	50	0	61	187.871	153.992	33.879
Oscar Muñoz Mardones	Junio	0	46	0	64	197.110	141.673	55.437
Patricia Gallardo Mondaca	Febrero	0	12	0	13	27.509	25.393	2.116
Patricia Gallardo Mondaca	Marzo	0	10	0	11	23.277	21.161	2.116
Patricio Herrera Vergara	Enero	0	102	0	120	292.479	248.607	43.872
Patricio Herrera Vergara	Febrero	0	63	0	90	233.816	163.671	70.145
Patricio Herrera Vergara	Marzo	0	37	0	68	176.661	96.124	80.537
Patricio Herrera Vergara	Abril	0	52	0	84	218.228	135.094	83.134
Patricio Herrera Vergara	Mayo	0	57	0	84	218.228	148.083	70.145
Patricio Herrera Vergara	Junio	0	36	0	66	171.465	93.526	77.939
Sandra Madrigal Castro	Enero	0	38	0	81	320.183	150.209	169.974
Sandra Madrigal Castro	Febrero	0	13	0	70	276.702	51.387	225.314
Sandra Madrigal Castro	Marzo	0	46	0	71	280.654	181.832	98.822
Sandra Madrigal Castro	Abril	0	58	0	61	241.126	229.267	11.859
Sandra Madrigal Castro	Mayo	0	1	0	17	67.199	3.953	63.246
Sandra Madrigal Castro	Junio	0	33	0	69	272.749	130.445	142.304
Telmo Carvajal Castillo	Febrero	0	57	0	100	291.922	166.396	125.527
Telmo Carvajal Castillo	Marzo	0	63	0	92	268.568	183.911	84.657
Telmo Carvajal Castillo	Abril	0	78	0	98	286.084	227.699	58.385
Telmo Carvajal Castillo	Mayo	0	48	0	52	151.799	140.123	11.676
Telmo Carvajal Castillo	Junio	0	60	0	85	248.134	175.153	72.981
TOTAL						7.614.787	4.667.643	2.947.145

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO QUE ACREDITA MENOS HORAS EXTRAORDINARIAS
NOCTURNAS

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
Francisca Castro Castro	Junio	0	49	0	78	199.480	125.314	74.166
Francisca Castro Castro	Mayo	0	7	0	37	94.625	17.902	76.723
Francisca Castro Castro	Abril	0	11	0	18	46.034	28.132	17.902
Francisca Castro Castro	Enero	0	56	0	78	199.480	143.216	56.264
Patricia González Bernal	Junio	0	6	0	32	70.964	13.306	57.658
Fabrizio González González	Mayo	0	16	0	48	93.859	31.286	62.573
Marcelo Iribarren Montecino	Junio	0	21	0	57	145.774	53.706	92.068
Marcelo Iribarren Montecino	Mayo	0	10	0	40	102.297	25.574	76.723
Marcelo Iribarren Montecino	Abril	0	41	0	71	181.578	104.855	76.723
Marcelo Iribarren Montecino	Marzo	0	21	0	57	145.774	53.706	92.068
Marcelo Iribarren Montecino	Febrero	0	24	0	62	158.561	61.378	97.183
José Maldonado Maldonado	Febrero	0	4	0	37	72.350	7.822	64.528
Yamil Montenegro Ramos	Mayo	0	17	0	51	99.725	33.242	66.483
Yamil Montenegro Ramos	Abril	0	17	0	51	99.725	33.242	66.483
Yamil Montenegro Ramos	Marzo	0	27	0	60	117.324	52.796	64.528
Ángel Soto Palominos	Abril	0	7	0	43	84.082	13.688	70.394
Ángel Soto Palominos	Enero	0	38	0	78	152.521	74.305	78.216
Cristián González Rojas	Mayo	0	26	0	50	110.881	57.658	53.223
Cristián González Rojas	Abril	0	11	0	44	97.575	24.394	73.181
Cristián González Rojas	Enero	0	56	0	64	141.927	124.186	17.741
Ricardo Cortés Castillo	Marzo	0	7	0	42	82.127	13.688	68.439
Ricardo Cortés Castillo	Enero	0	17	0	49	95.815	33.242	62.573
TOTAL						2.592.478	1.126.638	1.465.840

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

HORAS EXTRAORDINARIAS DEL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO REALIZADAS A CONTINUACIÓN DE LA JORNADA DE TRABAJO Y PAGADAS CON UN RECARGO DE 50%

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
Iván Griffiths Gutiérrez	Enero	11	0	0	12	33.169	25.337	7.832
Iván Griffiths Gutiérrez	Febrero	8	0	0	8	22.113	18.427	3.686
Iván Griffiths Gutiérrez	Marzo	7	0	0	7	19.349	16.124	3.225
Iván Griffiths Gutiérrez	Abril	9	0	0	9	24.877	20.731	4.146
Iván Griffiths Gutiérrez	Mayo	5	0	0	5	13.820	11.517	2.303
Manuel Gaete Carrizo	Enero	5	0	0	5	16.202	13.502	2.700
Manuel Gaete Carrizo	Febrero	5	0	0	5	16.202	13.502	2.700
Manuel Gaete Carrizo	Marzo	1	0	0	1	3.240	2.700	540
Manuel Gaete Carrizo	Abril	2	0	0	2	6.481	5.401	1.080
Manuel Gaete Carrizo	Junio	1	0	0	1	3.240	2.700	540
Marcela Gutiérrez Antivilo	Febrero	5	0	0	5	18.375	15.312	3.063
Olga Estrada Troncoso	Enero	11	0	0	11	30.405	25.337	5.068
Olga Estrada Troncoso	Febrero	9	0	0	9	24.877	20.731	4.146
Olga Estrada Troncoso	Marzo	3	0	0	3	8.292	6.910	1.382
Patricia Tamblay Invernizzi	Febrero	33	0	0	33	97.225	81.021	16.204
Patricia Tamblay Invernizzi	Marzo	9	0	0	9	26.516	22.097	4.419
Patricia Tamblay Invernizzi	Abril	15	0	0	15	44.193	37.319	6.874
Patricia Tamblay Invernizzi	Mayo	8	0	0	8	23.570	19.641	3.929
Yolanda Cepeda Cepeda	Febrero	17	0	0	17	133.891	111.576	22.315
TOTAL						566.037	469.885	96.152

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4

HORAS EXTRAORDINARIAS DEL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO REALIZADAS A
CONTINUACIÓN DE LA JORNADA DE TRABAJO Y PAGADAS CON UN RECARGO DE 50%

NOMBRE	MES	HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA		HORAS EXTRAS REALIZADAS SEGÚN MUNICIPIO		PAGADO POR MUNICIPIO \$	A PAGAR SEGÚN CONTROL DE ASISTENCIA \$	DIFERENCIA \$
		25%	50%	25%	50%			
José Maldonado Maldonado	Marzo	16	0	0	17	33.242	26.072	7.170
Rolando Nova Rojas	Junio	6	0	0	6	13.306	11.088	2.218
Rolando Nova Rojas	Abril	19	0	0	20	44.352	35.112	9.240
Rolando Nova Rojas	Marzo	15	0	0	15	33.264	27.720	5.544
Rolando Nova Rojas	Febrero	7	0	0	8	17.741	12.936	4.805
Carolina Tapia Escobar	Mayo	1	0	0	1	2.218	1.848	370
Carolina Tapia Escobar	Abril	5	0	0	5	11.088	9.240	1.848
Carolina Tapia Escobar	Marzo	7	0	0	7	15.523	12.936	2.587
Carolina Tapia Escobar	Febrero	15	0	0	15	33.264	27.720	5.544
Carolina Tapia Escobar	Enero	20	0	0	20	44.352	36.960	7.392
Yanira Castillo Rivera	Abril	1	0	0	1	2.385	1.988	397
Lisa García García	Marzo	5	0	0	5	9.777	8.148	1.629
Johana Mondaca Tamblay	Abril	6	0	0	6	29.084	24.237	4.847
Johana Mondaca Tamblay	Marzo	20	0	0	20	96.946	80.788	16.158
Johana Mondaca Tamblay	Febrero	3	0	0	3	14.542	12.118	2.424
TOTAL						401.084	328.911	72.173

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 5

ASIGNACIÓN DE DESARROLLO Y ESTÍMULO AL DESEMPEÑO COLECTIVO LEY N° 19.813,
PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO

MES	NOMBRE	CATEGORÍA	BASE CÁLCULO \$	A PAGAR SEGÚN NORMATIVA		PAGADO POR EL MUNICIPIO		DIFERENCIA \$
				COMPONENTE		COMPONENTE		
				FIJO 0,103 \$	VARIABLE 0,119 \$	FIJO \$	VARIABLE \$	
Abril	Maricela Alfaro Correa	C 15	323.942	100.098	115.647	97.184	112.281	6.280
Abril	Yolanda Cepeda Cepeda	B 8	997.620	308.265	356.150	299.291	345.783	19.341
Abril	José Godoy Améstica	B 7	1.052.440	325.204	375.721	315.735	364.781	20.409
Abril	Ivania López Morgado	B 15	613.922	189.702	219.170	184.179	212.789	11.904
Abril	Mónica Méndez Soto	B 13	723.552	223.578	258.308	217.068	250.787	14.031
Abril	Oscar Muñoz Mardones	F 8	390.114	120.545	139.271	114.257	132.006	13.553
Abril	Juan Ordenes Zúñiga	D 11	401.418	124.038	143.306	116.369	134.446	16.529
Abril	Pamela Pérez Godoy	B 15	613.922	189.702	219.170	184.179	212.789	11.904
Abril	Néstor Ramírez León	A 12	1.024.498	316.570	365.746	307.355	355.099	19.862
Abril	Paula Ramírez Lillo	B 13	723.552	223.578	258.308	217.068	250.787	14.031
Abril	Joscelyn Roldan Muñoz	C 14	350.546	108.319	125.145	105.167	121.504	6.793
Abril	Lorena Sánchez Meza	C 11	430.380	132.987	153.646	129.116	149.173	8.344
Abril	Rosa Silva Francke	B 6	1.107.248	342.140	395.288	332.180	383.781	21.466
Abril	Claudio Torres Olivares	A 11	1.096.648	338.864	391.503	329.000	380.107	21.261
Abril	Enrique Urrea Rabi	A 13	952.350	294.276	339.989	285.710	330.092	18.463
Abril	Jesarela Zepeda Santibáñez	C 15	323.942	100.098	115.647	97.184	112.281	6.280
Junio	Náyade Alarcón Salazar	E 11	373.188	115.315	133.228	108.185	124.990	15.368
Junio	Maricela Alfaro Correa	C 15	323.942	100.098	115.647	97.184	112.281	6.280
Junio	Yolanda Cepeda Cepeda	B 8	997.620	308.265	356.150	299.291	345.783	19.341
Junio	José Godoy Améstica	B 7	1.052.440	325.204	375.721	315.735	364.781	20.409
Junio	Ivania López Morgado	B 15	613.922	189.702	219.170	184.179	212.789	11.904
Junio	Mónica Méndez Soto	B 13	723.552	223.578	258.308	217.068	250.787	14.031
Junio	Oscar Muñoz Mardones	F 8	390.114	120.545	139.271	114.257	132.006	13.553
Junio	Juan Ordenes Zúñiga	D 11	401.418	124.038	143.306	116.369	134.446	16.529





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 5

ASIGNACIÓN DE DESARROLLO Y ESTÍMULO AL DESEMPEÑO COLECTIVO LEY N° 19.813,
PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

MES	NOMBRE	CATE- GORÍA	BASE CÁLCULO \$	A PAGAR SEGÚN NORMATIVA		PAGADO POR EL MUNICIPIO		DIFERENCIA \$
				COMPONENTE		COMPONENTE		
				FIJO 0,103 \$	VARIABLE 0,119 \$	FIJO \$	VARIABLE \$	
Junio	Pamela Pérez Godoy	B 15	613.922	189.702	219.170	184.179	212.789	11.904
Junio	Néstor Ramírez León	A 12	1.024.498	316.570	365.746	307.355	355.099	19.862
Junio	Paula Ramírez Lillo	B 13	723.552	223.578	258.308	217.068	250.787	14.031
Junio	Joscelyn Roldan Muñoz	C 14	350.546	108.319	125.145	105.167	121.504	6.793
Junio	Lorena Sánchez Meza	C 11	430.380	132.987	153.646	129.116	149.173	8.344
Junio	Rosa Silva Francke	B 6	1.107.248	342.140	395.288	332.180	383.781	21.466
Junio	Claudio Torres Olivares	A 11	1.096.648	338.864	391.503	329.000	380.107	21.261
Junio	Enrique Urra Rabí	A 13	952.350	294.276	339.989	285.710	330.092	18.463
Junio	Jesarela Zepeda Santibáñez	C 15	323.942	100.098	115.647	97.184	112.281	6.280
Junio	Marta Díaz Galdámez	E 10	396.268	81.631	94.312	35.713	41.261	98.969
TOTAL				7.072.874	8.171.570	6.805.982	7.863.223	575.239

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 6

ASIGNACIÓN DE DESARROLLO Y ESTÍMULO AL DESEMPEÑO COLECTIVO LEY N° 19.813,
PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO

MES	NOMBRE	CATEGORÍA	A PAGAR SEGÚN NORMATIVA		PAGADO POR EL MUNICIPIO		DIFERENCIA \$
			10,3% \$	11,9% \$	COMPONENTE FIJO \$	COMPONENTE VARIABLE \$	
Abril	Jorge González Mejías	A 15	249.688	288.475	242.421	280.079	15.663
Abril	Natalia Méndez Oyarzo	B 15	189.702	219.170	184.179	212.789	11.904
Abril	Claudia Muñoz Cortés	B 12	240.516	277.877	233.513	269.787	15.093
Junio	Jorge González Mejías	A 15	249.688	288.475	242.421	280.079	15.663
Junio	Natalia Méndez Oyarzo	B 15	189.702	219.170	184.179	212.789	11.904
Junio	Claudia Muñoz Cortés	B 12	240.516	277.877	233.513	269.787	15.093
TOTAL							85.320

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 7

REMUNERACIONES QUE NO FUERON CONSIDERADAS EN LA BASE IMPONIBLE MESES DE ENERO A JUNIO 2013, PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO

RUN	NOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL \$	PREVISIÓN \$	SALUD \$	DIFERENCIA \$
		ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$				
8.467.906-2	Náyade Alarcón Salazar	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618
10.159.001-1	Edwards Alfaro Aguirre	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.871	6.652	17.523
17.901.963-9	Maricela Alfaro Correa	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618
16.429.844-2	René Angles Libreros	15.838	15.838	1.584	0	0	0	33.260	3.818	2.328	6.146
7.230.531-0	Edith Arancibia Urqueta	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	2.640	81.830	9.361	5.728	15.089
8.252.144-5	Myrna Carvajal Alfaro	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.909	6.652	17.561
7.652.080-1	Teimo Carvajal Castillo	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.871	6.652	17.523
11.821.990-2	Carlos Castillo Talamilla	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618
12.349.451-2	Yolanda Cepeda	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.909	6.652	17.561
6.877.790-9	Marta Díaz Galdámez	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	2.640	81.830	9.361	5.728	15.089
6.617.694-0	Olga Estrada Troncoso	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.710	6.652	17.362
6.743.684-9	Manuel Gaete Carrizo	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.871	6.652	17.523
9.106.482-0	Patricia Gallardo Mondaca	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618
10.896.113-9	José Godoy Améstica	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.909	6.652	17.561
9.198.247-1	Brunilda González Anjel	15.838	15.838	5.807	0	0	0	37.483	4.303	2.624	6.927
7.531.310-1	Fernando González González	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.871	6.652	17.523
7.954.037-4	Iván Griffiths Gutiérrez	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.710	6.652	17.362
12.349.205-6	Marcela Gutiérrez Antivilo	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.871	6.652	17.523





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 7

REMUNERACIONES QUE NO FUERON CONSIDERADAS EN LA BASE IMPONIBLE MESES DE ENERO A JUNIO 2013, PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

RUN	NOMBRE	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$						TOTAL \$	PREVISIÓN \$	SALUD \$	DIFERENCIA \$
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO				
6.895.469-K	Patricio Herrera Vergara	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.871	6.652	17.523	
6.127.806-0	Cecilia Lanas Opazo	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	17.694	6.652	24.346	
15.813.947-2	Ivanía López Morgado	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.710	6.652	17.362	
10.296.419-5	Sandra Madrigal Castro	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.710	6.652	17.362	
13.562.882-4	Mónica Méndez Soto	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.966	6.652	17.618	
12.218.813-2	Maritza Michea Pinto	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.909	6.652	17.561	
7.334.648-7	Humberto Montalbán Díaz	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.909	6.652	17.561	
10.101.779-6	Juan Carlos Moya Varela	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.871	6.652	17.523	
6.415.936-4	Oscar Muñoz Mardones	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.966	6.652	17.618	
10.402.788-1	Juan Ordenes Zúñiga	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	0	6.652	6.652	
9.863.662-5	Julio Oviedo Oviedo	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.710	6.652	17.362	
15.022.467-5	Pamela Pérez Godoy	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.966	6.652	17.618	
14.753.011-0	Néstor Ramírez León	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.710	6.652	17.362	
14.099.844-3	Paula Ramírez Lillo	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.909	6.652	17.561	
15.030.422-9	Joscelyn Roldán Muñoz	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.710	6.652	17.362	
14.002.687-5	Lorena Sánchez Meza	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.909	6.652	17.561	
7.999.081-7	Rosa Silva Francke	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.909	6.652	17.561	



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO



ANEXO N° 7
 REMUNERACIONES QUE NO FUERON CONSIDERADAS EN LA BASE IMPONIBLE MESES DE ENERO A JUNIO 2013, PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
 (CONTINUACIÓN)

RUN	NOMBRE	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$						TOTAL \$	PREVISIÓN \$	SALUD \$	DIFERENCIA \$
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO				
7.825.781-4	Patricia Tamblay Invernizzi	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.871	6.652	17.523
11.862.553-6	Claudio Torres Olivares	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.909	6.652	17.561
11.838.169-6	Enrique Urra Rabi	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618
9.623.466-k	Maria Varas Varas	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.235	6.652	16.887
17.302.045-7	Jesarela Zepeda Santibañez	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	413.528	255.880	669.408
TOTAL											

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 8

REMUNERACIONES QUE NO FUERON CONSIDERADAS EN LA BASE IMPONIBLE MESES DE ENERO A JUNIO 2013, PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO

RUN	NOMBRE	REMUNERACIONES												DIFERENCIA \$	
		ENERO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	FEBRERO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	MARZO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	ABRIL ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	MAYO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	JUNIO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	TOTAL \$	PREVISIÓN \$	SALUD \$					
11.155.459-5	Jenny Almuna Pinar	0	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	79.190	9.139	5.543	14.682
18.140.524-4	Michael Alvarado Puño	0	0	12.670	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	60.184	6.482	4.213	10.695
16.187.249-0	Alex Aqueveque Fernández	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.391	7.391	846	517	1.363
11.467.079-0	María Barrera Vergara	0	0	0	0	0	0	0	0	5.807	3.168	8.975	1.030	628	1.658
4.513.655-8	Miguel Bustos Guzmán	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	0	6.652	6.652
13.358.406-4	Yanira Castillo Rivera	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618
16.560.539-K	Francisca Castro Castro	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618
15.869.506-5	Yanina Chinga Chinga	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.871	6.652	17.523
11.469.311-1	Francisco Cortés Godoy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.838	15.838	1.785	1.109	2.894
16.249.917-3	Ricardo Cortés castillo	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	0	47.514	5.483	3.326	8.809
13.647.978-4	Ninozka Fadic Ramirez	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.710	6.652	17.362
16.880.045-2	Carolina Flores González	0	9	0	0	0	0	0	0	0	15.838	47.523	5.118	3.327	8.445
7.128.770-K	Frida Fritis Fernández	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618
12.445.220-1	Lisa Garcia García	11.615	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	90.805	10.479	6.356	16.835
13.127.827-6	Sandra Gatica Ultras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.391	7.391	833	517	1.350
8.849.842-9	Patricia González Bernal	0	0	0	0	0	0	0	0	5.807	15.838	21.645	2.476	1.515	3.991
18.199.027-9	Fabrizio González González	0	0	0	0	0	0	0	0	15.838	15.838	47.514	5.483	3.326	8.809
15.097.604-9	Jorge González Mejías	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 8

REMUNERACIONES QUE NO FUERON CONSIDERADAS EN LA BASE IMPONIBLE MESES DE ENERO A JUNIO 2013, PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO (CONTINUACIÓN)

RUN	NOMBRE	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		TOTAL \$	PREVISIÓN \$	SALUD \$	DIFERENCIA \$
		ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	15.838	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	15.838	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	15.838	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	15.838	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	15.838	ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	15.838				
15.032.718-0	Cristián González Rojas	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	11.615	0	8.651	74.967	8.651	5.248	13.899	
12.841.065-1	Marcelo Iribarren Montecino	7.919	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.000	87.109	10.000	6.098	16.098	
15.481.174-5	Ivonne Lara Quintana	15.838	5.279	0	0	0	0	0	0	0	0	2.424	21.117	2.424	1.478	3.902	
13.422.941-1	José Maldonado Maldonado	3.696	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	9.341	82.886	9.341	5.802	15.143	
5.985.432-1	Silvia Maldonado Pizarro	15.310	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.811	94.500	10.811	6.615	17.426	
7.526.782-7	Luz María Manríquez Gómez	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	9.222	81.830	9.222	5.728	14.950	
15.847.503-0	Natalia Méndez Oyarzo	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.966	95.028	10.966	6.652	17.618	
15.021.399-1	Johanna Mondaca Tamblay	0	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	9.139	79.190	9.139	5.543	14.682	
18.398.151-K	Yamil Montenegro Ramos	0	5.279	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	7.920	68.631	7.920	4.804	12.724	
18.742.175-6	Paula Montiel González	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.710	95.028	10.710	6.652	17.362	
13.173.633-9	Claudia Muñoz Cortés	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	0	95.028	0	6.652	6.652	
16.807.784-K	Rolando Nova Rojas	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.909	95.028	10.909	6.652	17.561	
11.822.242-3	Guillermo Olmos Andrade	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	10.710	95.028	10.710	6.652	17.362	
16.526.626-9	Giselle Pérez Godoy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.807	5.807	670	406	1.076	
15.869.666-5	Elsa Scola Troncoso	0	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	8.529	79.190	8.529	5.543	14.072	
16.012.809-7	Rocio Sierralta Daviu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.117	47.514	5.117	3.326	8.443	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 8

REMUNERACIONES QUE NO FUERON CONSIDERADAS EN LA BASE IMPONIBLE MESES DE ENERO A JUNIO 2013, PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO (CONTINUACIÓN)

RUN	NOMBRE	MAYO												DIFERENCIA \$
		ENERO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	FEBRERO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	MARZO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	ABRIL ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	MAYO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	JUNIO ASIGNACIÓN LEY N° 18.717 \$	TOTAL \$	PREVISIÓN \$	SALUD \$				
6.807.217-4	Ángel Soto Palominos	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.966	6.652	17.618			
13.175.702-6	Carolina Tapia Escobar	15.838	15.838	15.838	15.838	7.919	0	71.271	10.966	4.989	15.955			
14.114.637-8	Ivonne Torres Arenas	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	95.028	10.710	6.652	17.362			
15.211.323-4	María Trecaman Castillo	5.279	15.838	15.838	15.838	15.838	15.838	84.469	9.520	5.913	15.433			
TOTAL									281.880	184.998	466.878			

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 9

IMPUESTO ÚNICO MAL DETERMINADO AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO

NOMBRE	BASE CÁLCULO						A PAGAR ENERO \$	PAGADO ENERO \$	A PAGAR FEBRERO \$	PAGADO FEBRERO \$	A PAGAR MARZO \$	PAGADO MARZO \$	A PAGAR ABRIL \$	PAGADO ABRIL \$	A PAGAR MAYO \$	PAGADO MAYO \$	A PAGAR JUNIO \$	PAGADO JUNIO \$	DIFERENCIA \$
	ENERO \$	FEBRERO \$	MARZO \$	ABRIL \$	MAYO \$	JUNIO \$													
Edwards Alfaro Aguirre	638.610	638.610	638.610	795.253	638.610	795.253	3.942	4.927	3.942	4.927	3.898	4.873	10.143	12.678	3.790	4.737	10.164	12.705	-8.968
Mariela Alfaro Correa	607.539	436.191	438.748	532.656	479.667	670.758	2.699	3.374	0	0	0	0	0	0	0	0	5.184	6.481	-1.972
René Angles Liberos	807.231	807.231	80.723	0	0	0	10.687	13.358	10.687	13.358	0	0	0	0	0	0	0	0	-5.343
Edith Arancibia Urqueta	649.717	649.717	649.717	989.095	649.717	207.272	4.386	4.982	4.386	4.982	4.343	4.928	17.896	21.870	4.234	4.793	0	0	-6.310
Telmo Carvajal Castillo	634.295	727.710	704.356	922.724	587.587	884.774	3.769	1.568	7.506	6.239	6.528	5.017	15.241	15.909	1.749	0	13.745	14.038	5.768
Yolanda Cepeda Cepeda	1.392.669	1.298.011	1.164.120	1.783.560	1.164.120	1.784.695	41.805	52.934	34.232	43.483	24.919	31.495	72.867	91.084	24.810	31.359	73.028	91.285	-69.979
Marta Diaz Galdamez	363.596	363.596	363.596	578.841	363.596	123.383	0	0	0	0	0	0	1.486	0	0	0	0	0	1.486
Olga Estrada Troncoso	570.965	565.437	548.852	731.134	540.560	731.134	1.236	1.545	1.015	1.268	308	385	7.578	9.472	0	0	7.599	9.499	-4.433
Manuel Gaete Carrizo	392.818	392.818	379.856	606.051	376.615	602.810	0	0	0	0	0	0	2.575	3.218	0	0	2.467	3.083	-1.260
José Godoy Améstica	965.666	965.666	965.666	1.567.132	965.192	1.567.622	17.024	21.280	17.024	21.280	16.981	21.226	55.553	69.441	16.853	18.567	55.862	64.577	-37.274
Brunilda González Anjel	656.980	652.178	0	0	0	0	4.677	11.202	4.484	11.202	0	0	0	0	0	0	0	0	-13.243



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO



ANEXO N° 9
IMPUESTO ÚNICO MAL DETERMINADO AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	BASE CÁLCULO												DIFERENCIA \$						
	ENERO \$	FEBRERO \$	MARZO \$	ABRIL \$	MAYO \$	JUNIO \$	A PAGAR ENERO \$	PAGADO ENERO \$	A PAGAR FEBRERO \$	PAGADO FEBRERO \$	A PAGAR MARZO \$	PAGADO MARZO \$		A PAGAR ABRIL \$	PAGADO ABRIL \$	A PAGAR MAYO \$	PAGADO MAYO \$	A PAGAR JUNIO \$	PAGADO JUNIO \$
Fernando González González	868.524	769.703	836.901	911.228	524.624	792.641	13.138	16.423	9.185	11.482	11.830	14.788	14.782	18.477	0	0	10.060	12.575	-14.749
Marcela Gutiérrez Antivilo	545.416	563.790	549.091	798.260	545.416	798.260	214	0	949	436	318	0	10.263	12.079	62	0	10.285	12.106	-2.531
Patricio Herrera Vergara	613.522	587.300	518.861	739.177	560.429	692.413	2.938	3.673	1.889	2.362	0	0	7.900	9.874	663	828	6.051	7.563	-4.860
Cecilia Lanas Opazo	439.735	439.735	439.735	754.718	439.735	700.059	0	0	0	0	0	0	8.521	10.104	0	0	6.356	7.946	-3.172
Ivania López Morgado	576.657	576.657	576.657	901.099	576.657	901.099	1.464	1.829	1.464	1.829	1.420	1.775	14.376	17.971	1.312	1.640	14.398	17.998	-8.608
Sandra Madrigal Castro	841.940	798.458	783.384	1.035.419	569.882	1.067.042	12.075	15.094	10.336	12.920	9.689	13.063	19.749	24.687	1.041	2.255	21.036	26.295	-20.388
Mónica Méndez Soto	663.081	663.081	663.081	1.044.195	663.081	1.044.195	4.921	6.151	4.921	6.151	4.877	6.097	20.100	25.125	4.769	5.961	20.122	25.152	-14.928
Maritza Michea Pinto	481.416	481.416	481.416	721.609	481.416	721.609	0	0	0	0	0	0	7.197	0	0	0	7.218	9.023	5.392
Humberto Montalbán Díaz	972.325	972.325	972.325	1.225.046	972.325	1.225.046	17.290	21.613	17.290	21.613	17.247	21.559	28.186	35.233	17.139	21.423	28.256	35.320	-31.353
Juan Carlos Moya Varela	488.468	430.422	449.771	623.364	321.251	511.428	0	0	0	0	0	0	3.267	4.084	0	0	0	0	-817



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO



ANEXO N° 9

IMPUESTO ÚNICO MAL DETERMINADO AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	BASE CÁLCULO												DIFERENCIA \$						
	ENERO \$	FEBRERO \$	MARZO \$	ABRIL \$	MAYO \$	JUNIO \$	A PAGAR ENERO \$	PAGADO ENERO \$	A PAGAR FEBRERO \$	PAGADO FEBRERO \$	A PAGAR MARZO \$	PAGADO MARZO \$		A PAGAR ABRIL \$	PAGADO ABRIL \$	A PAGAR MAYO \$	PAGADO MAYO \$	A PAGAR JUNIO \$	PAGADO JUNIO \$
Oscar Muñoz Mardones	754.787	690.565	675.968	810.562	405.178	802.894	8.589	10.736	6.020	7.525	5.393	6.741	10.755	13.444	0	0	10.470	13.087	-10.307
Juan Ordenes Zúñiga	562.001	534.252	506.007	832.760	492.872	722.961	877	1.097	0	0	0	0	11.643	14.554	0	0	7.273	9.091	-4.949
Pamela Pérez	603.230	603.230	603.062	935.993	603.017	935.993	2.527	3.628	2.527	3.628	2.477	3.574	15.772	19.715	2.366	3.438	15.794	19.742	-12.283
Godoy Néstor Ramírez León	941.988	941.988	941.988	1.520.377	941.988	1.521.499	16.077	20.096	16.077	20.096	16.034	20.042	51.813	64.766	15.925	19.906	51.972	64.965	-41.974
Paula Ramírez Lillo	687.864	687.864	687.864	1.069.260	687.864	1.069.260	5.912	7.390	5.912	7.390	5.869	7.336	21.103	26.379	5.760	7.200	21.124	26.406	-16.421
Lorena Sánchez Meza	394.702	394.702	394.702	621.562	394.702	621.562	0	0	0	0	0	0	3.195	0	0	0	3.217	4.021	2.391
Rosa Silva Francke	1.118.416	1.118.416	1.118.416	1.789.862	1.208.131	1.790.352	23.134	28.417	23.134	28.417	23.091	28.363	73.371	90.714	26.571	32.714	73.480	101.923	-67.767
Patricia Tamblay Invernizzi	759.823	748.039	677.329	897.718	674.383	853.525	8.790	9.988	8.319	9.399	5.447	5.809	14.241	16.802	5.221	5.526	12.495	14.619	-7.629
Claudio Torres Olivares	934.041	933.826	933.826	1.596.726	933.497	1.600.036	15.759	23.283	15.750	23.283	15.707	23.229	58.081	77.209	15.585	23.094	58.255	79.968	-70.929
Enrique Urrea Rabi	779.764	779.421	779.421	1.336.696	772.716	1.236.760	9.588	20.548	9.574	20.548	9.531	20.494	37.118	61.169	9.154	20.359	29.193	57.243	-96.203
TOTAL																			-563.593

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 10
IMPUESTO ÚNICO MAL DETERMINADO AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO

NOMBRE	BASE CALCULO SEGÚN MUNICIPIO						A PAGAR ENERO \$	A PAGAR FEBRERO \$	A PAGAR FEBRERO \$	PAGADO FEBRERO \$	A PAGAR MARZO \$	PAGADO MARZO \$	A PAGAR ABRIL \$	PAGADO ABRIL \$	A PAGAR MAYO \$	PAGADO MAYO \$	A PAGAR JUNIO \$	PAGADO JUNIO \$	DIFERENCIA \$
	ENERO \$	FEBRERO \$	MARZO \$	ABRIL \$	MAYO \$	JUNIO \$													
Miguel Bustos Guzmán	342.167	505.688	342.167	544.731	342.167	544.731	0	0	0	0	0	122	152	0	0	143	179	66	
Carolina Flores González	0	0	0	747.519	747.519	747.519	0	0	0	0	0	8.233	10.292	8.146	10.183	8.255	10.319	6.160	
Jorge González Mejías	713.835	713.713	713.590	1.166.146	713.525	1.166.148	6.951	6.946	10.023	6.898	9.969	24.978	31.223	6.787	9.833	25.000	31.250	24.762	
Natalia Méndez Oyarzo	562.614	562.614	562.614	885.984	562.614	885.984	902	902	1.127	859	1.073	13.772	17.215	938	938	13.793	17.242	7.744	
Johanna Mondaca Tamblay	0	577.154	659.549	591.694	562.614	562.614	0	1.483	1.854	4.736	5.920	2.000	2.500	750	938	859	1.073	2.456	
Paula Montiel González	564.479	564.479	564.479	564.479	564.479	564.479	976	976	1.221	933	1.167	912	1.140	825	1.031	933	1.167	1.391	
Claudia Muñoz Cortés	1.467.630	1.130.678	922.772	1.653.627	1.069.228	1.339.207	47.802	23.624	29.531	15.265	19.081	62.473	78.091	26.268	26.268	37.369	46.736	51.892	
Elsa Scola Troncoso	0	551.188	551.100	550.899	551.053	551.148	0	445	1.393	398	1.339	368	1.312	288	1.204	400	1.339	4.688	
Rocío Sierrita Daviu	0	0	0	567.932	567.932	567.932	0	0	0	0	0	1.050	1.312	963	1.204	1.071	1.339	771	
Ivonne Torres Arenas	515.073	475.266	452.123	628.330	424.814	615.370	0	0	0	0	0	3.466	4.332	0	0	2.969	3.711	1.608	
María Trecaman Castillo	188.160	564.479	564.479	564.479	564.479	564.479	0	976	1.221	933	1.167	912	1.140	825	1.031	933	1.167	1.147	
TOTAL																			102.685

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO



ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO

ENERO

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$						
Náyade Alarcón Salazar	393.883	15.838	108.285	0	518.006	73.026	444.980	320.857	0	Exento
Edwards Alfaro Aguirre	671.335	15.838	100.866	91.069	879.108	123.794	755.314	638.610	8.610	Afecto
Maricela Alfaro Correa	413.026	15.838	62.383	271.088	762.335	76.575	685.760	607.539	5.828	Afecto
René Angles Libreros	990.225	15.838	399.688	0	1.405.751	182.994	1.222.757	807.231	28.212	Afecto
Edith Arancibia Urqueta	796.612	15.838	23.094	0	835.544	146.895	688.649	639.717	5.943	Afecto
Myrna Carvajal Alfaro	415.989	15.838	126.691	0	558.518	76.875	481.643	339.114	0	Exento
Teimo Carvajal Castillo	534.315	15.838	97.134	198.507	845.794	98.528	747.266	571.433	8.288	Afecto
Carlos Castillo Talamilla	393.628	15.838	71.226	141.365	622.057	72.979	549.078	462.014	360	Afecto
Yolanda Cepeda Cepeda	1.436.510	15.838	169.668	228.402	1.850.418	272.243	1.578.175	1.399.445	56.645	Afecto
Marta Diaz Galdamez	445.802	15.838	115.207	0	576.847	82.206	494.641	363.596	0	Exento
Olga Estrada Troncoso	661.398	15.838	96.285	30.405	803.926	120.838	683.088	570.965	5.721	Afecto
Manuel Gaete Carrizo	461.765	15.838	119.177	16.202	612.982	85.150	527.832	392.817	0	Exento
Patricia Gallardo Mondaca	341.751	15.838	106.226	50.787	514.602	63.361	451.241	329.177	0	Exento
José Godoy Améstica	1.183.995	15.838	177.891	0	1.377.724	218.329	1.159.395	965.666	24.773	Afecto





CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$						
Brunilda González Anjel	937.330	15.838	0	0	953.168	280.349	672.819	764.112	5.310	Afecto
Fernando González González	638.390	15.838	62.660	347.853	1.064.741	117.719	947.022	868.524	16.278	Afecto
Iván Griffiths Gutiérrez	393.883	15.838	108.285	33.169	551.175	71.963	479.212	355.089	0	Exento
Marcela Gutiérrez Antivilo	668.729	15.838	113.591	0	798.158	123.314	674.844	530.415	5.391	Afecto
Patricio Herrera Vergara	393.628	15.838	97.134	292.479	799.079	72.585	726.494	613.522	7.457	Afecto
Cecilia Lanas Opazo	591.201	15.838	101.921	0	708.960	151.466	557.494	439.735	697	Afecto
Ivania López Morgado	705.563	15.838	112.113	0	833.514	128.906	704.608	576.657	6.582	Afecto
Sandra Madrigal Castro	638.390	15.838	53.401	361.526	1.069.155	116.634	952.521	841.939	16.498	Afecto
Mónica Méndez Soto	813.996	15.838	128.558	0	958.392	150.915	807.477	663.081	10.696	Afecto
Maritza Michea Pinto	590.549	15.838	110.124	0	716.511	109.133	607.378	481.416	2.692	Afecto
Humberto Montalbán Díaz	1.192.744	15.838	43.767	0	1.252.349	220.419	1.031.930	972.325	19.674	Afecto
Juan Carlos Moya Varela	446.401	15.838	43.767	124.384	630.390	82.316	548.074	488.469	320	Afecto
Oscar Muñoz Mardones	471.454	15.838	97.134	370.741	955.167	87.408	867.759	754.787	13.108	Afecto
Juan Ordenes Zúñiga	423.675	15.838	161.064	167.983	768.560	29.657	738.903	562.001	7.953	Afecto
Julio Oviedo Oviedo	367.922	15.838	92.823	0	476.583	67.220	409.363	300.702	0	Exento
Pamela Pérez Godoy	752.054	15.838	112.113	0	880.005	148.824	731.181	612.623	7.645	Afecto





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Néstor Ramírez León	1.152.560	15.838	421.333	0	1.589.731	210.573	1.379.158	941.987	40.724	Afecto	
Paula Ramírez Lillo	843.796	15.838	128.550	0	988.186	155.934	832.252	687.864	11.687	Afecto	
Joscelyn Roldan Muñoz	394.364	15.838	82.122	0	492.324	72.050	420.274	322.314	0	Exento	
Lorena Sánchez Meza	484.178	15.838	86.097	0	586.113	89.476	496.637	394.702	0	Exento	
Rosa Silva Francke	1.371.280	15.838	186.112	0	1.573.230	252.864	1.320.366	1.108.416	36.021	Afecto	
Patricia Tamblay Invernizzi	797.957	15.838	43.767	109.010	966.572	147.143	819.429	739.824	11.174	Afecto	
Claudio Torres Olivares	1.233.729	15.838	432.155	0	1.681.722	299.688	1.382.034	1.005.736	40.954	Afecto	
Enrique Urra Rabi	1.166.629	15.838	410.511	0	1.592.978	386.865	1.206.113	951.036	26.880	Afecto	
Maria Varas Varas	278.645	15.838	108.379	0	402.862	51.661	351.201	226.984	0	Exento	
Jesarela Zepeda Sanitbáñez	364.435	15.838	78.131	5.115	463.519	64.760	398.759	304.790	0	Exento	
TOTAL										432.121	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

FEBRERO

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Náyade Alarcón Salazar	393.883	15.838	108.285	0	518.006	73.026	444.980	320.857	0	0	Exento
Edwards Alfaro Aguirre	671.335	15.838	100.866	91.069	879.108	123.794	755.314	638.610	8.610	8.610	Afecto
Maricela Alfaro Correa	413.026	15.838	59.749	106.051	594.664	76.575	518.089	436.191	0	0	Afecto
René Angles Liberos	990.225	15.838	399.688	0	1.405.751	182.994	1.222.757	807.231	28.212	28.212	Afecto
Edith Arancibia Urqueta	796.612	15.838	23.094	0	835.544	146.895	688.649	639.717	5.943	5.943	Afecto
Myna Carvajal Alfaro	415.989	15.838	126.691	0	558.518	76.875	481.643	339.114	0	0	Exento
Telmo Carvajal Castillo	534.315	15.838	94.133	291.922	936.208	98.528	837.680	664.848	11.905	11.905	Afecto
Carlos Castillo Talamilla	393.628	15.838	71.226	72.023	552.715	72.979	479.736	384.019	0	0	Exento
Yolanda Cepeda Cepeda	1.436.510	15.838	169.668	133.891	1.755.907	272.389	1.483.518	1.304.934	49.073	49.073	Afecto
Marta Díaz Galdames	445.802	15.838	115.207	0	576.847	82.206	494.641	363.596	0	0	Exento
Olga Estrada Troncoso	661.398	15.838	96.285	24.877	798.398	120.838	677.560	565.437	5.500	5.500	Afecto
Manuel Gaete Carrizo	461.765	15.838	119.177	16.202	612.982	85.150	527.832	392.817	0	0	Exento
Patricia Gallardo Mondaca	341.751	15.838	102.728	27.509	487.826	63.361	424.465	305.899	0	0	Exento





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
José Godoy Améstica	1.183.995	15.838	177.891	0	0	1.377.724	218.329	1.159.395	965.666	24.773	Afecto
Brunilda González Anjel	937.330	15.838	0	0	0	953.168	285.151	668.017	764.112	5.118	Afecto
Fernando González González	638.390	15.838	61.303	249.031	0	964.562	117.719	846.843	769.702	12.271	Afecto
Iván Griffiths Gutiérrez	393.883	15.838	108.285	22.113	0	540.119	71.963	468.156	344.033	0	Exento
Marcela Gutiérrez Antivilo	668.729	15.838	113.591	18.375	0	816.533	123.314	693.219	548.790	6.126	Afecto
Patricio Herrera Vergara	433.403	15.838	97.134	233.816	0	780.191	79.919	700.272	587.300	6.408	Afecto
Cecilia Lanas Opazo	591.201	15.838	101.921	0	0	708.960	151.466	557.494	439.735	697	Afecto
Ivania López Morgado	705.563	15.838	112.113	0	0	833.514	128.906	704.608	576.657	6.582	Afecto
Sandra Madrigal Castro	638.390	15.838	62.660	276.702	0	993.590	116.634	876.956	798.458	13.476	Afecto
Mónica Méndez Soto	813.996	15.838	128.558	0	0	958.392	150.915	807.477	663.081	10.696	Afecto
Maritza Michea Pinto	590.549	15.838	110.124	0	0	716.511	109.133	607.378	481.416	2.692	Afecto
Humberto Montalbán Díaz	1.192.744	15.838	43.767	0	0	1.252.349	220.419	1.031.930	972.325	19.674	Afecto
Juan Carlos Moya Varela	446.401	15.838	43.767	66.336	0	572.344	82.316	490.028	430.423	0	Exento
Oscar Muñoz Mardones	471.454	15.838	97.134	306.516	0	890.944	87.408	803.536	690.564	10.539	Afecto
Juan Ordenes Zúñiga	423.675	15.838	134.780	140.234	0	714.527	29.657	684.870	534.252	5.792	Afecto



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
 (CONTINUACIÓN)

NOMBRE	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
	TOTAL IMPOSIBLE \$	LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$							
Julio Oviedo Oviedo	367.922	15.838	92.823	0	476.583	67.220	409.363	300.702	0	Exento
Pamela Pérez Godoy	752.054	15.838	112.113	0	880.005	148.824	731.181	612.623	7.645	Afecto
Néstor Ramírez León	1.152.560	15.838	421.333	0	1.589.731	210.573	1.379.158	941.987	40.724	Afecto
Paula Ramírez Lillo	843.796	15.838	128.550	0	988.186	155.934	832.252	687.864	11.687	Afecto
Joscelyn Roldan Muñoz	394.364	15.838	82.122	0	492.324	72.050	420.274	322.314	0	Exento
Lorena Sánchez Meza	484.178	15.838	86.097	0	586.113	89.476	496.637	394.702	0	Exento
Rosa Silva Francke	1.371.280	15.838	186.112	0	1.573.230	252.864	1.320.366	1.108.416	36.021	Afecto
Patricia Tamblay Invernizzi	797.957	15.838	43.767	97.225	954.787	147.143	807.644	728.039	10.703	Afecto
Claudio Torres Olivares	1.233.729	15.838	432.155	0	1.681.722	299.903	1.381.819	1.005.736	40.937	Afecto
Enrique Urra Rabi	1.166.629	15.838	410.511	0	1.592.978	387.208	1.205.770	951.036	26.853	Afecto
María Varas Varas	310.707	15.838	111.432	0	439.199	57.605	381.594	253.102	0	Exento
Jesarela Zepeda Santibáñez	364.435	15.838	78.131	0	458.404	64.760	393.644	289.675	0	Exento
TOTAL				0	458.404	64.760	393.644	289.675	408.657	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

MARZO

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$						
Náyade Alarcón Salazar	393.883	15.838	108.285	0	518.006	73.026	444.980	320.857	0	Exento
Edwards Alfaro Aguirre	671.335	15.838	100.866	91.069	879.108	123.794	755.314	638.610	8.567	Afecto
Maricela Alfaro Correa	413.026	15.838	61.066	102.297	592.227	76.575	515.652	438.748	0	Exento
René Angles Liberos	99.023	1.584	39.969	0	140.576	18.300	122.276	80.723	0	Exento
Edith Arancibia Urqueta	796.612	15.838	23.094	0	835.544	146.895	688.649	639.717	5.900	Afecto
Myrna Carvajal Alfaro	415.989	15.838	126.691	0	558.518	76.875	481.643	339.114	0	Exento
Telmo Carvajal Castillo	534.315	15.838	97.134	268.568	915.855	98.528	817.327	641.494	11.047	Afecto
Carlos Castillo Talamilla	393.628	15.838	71.226	51.184	531.876	72.979	458.897	371.833	0	Exento
Yolanda Cepeda Cepeda	1.436.510	15.838	169.668	0	1.622.016	272.389	1.349.627	1.171.043	38.222	Afecto
Marta Diaz Galdamez	445.802	15.838	115.207	0	576.847	82.206	494.641	363.596	0	Exento
Olga Estrada Troncoso	661.398	15.838	96.285	8.292	781.813	120.838	660.975	548.852	4.793	Afecto
Manuel Gaete Carrizo	461.765	15.838	119.177	3.240	600.020	85.150	514.870	379.855	0	Exento
Patricia Gallardo Mondaca	341.751	15.838	98.057	23.277	478.923	63.361	415.562	301.667	0	Exento





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
José Godoy Améstica	1.183.995	15.838	177.891	0	1.377.724	218.329	1.159.395	965.666	24.730	Afecto	
Brunilda González Ánjei	343.688	5.807	0	0	349.495	217.242	132.253	280.175	0	Exento	
Fernando González González	638.390	15.838	62.620	316.230	1.033.078	117.719	915.359	836.901	14.968	Afecto	
Iván Griffiths Gutiérrez	393.883	15.838	108.285	19.349	537.355	71.963	465.392	341.269	0	Exento	
Marcela Gutiérrez Antivilo	668.729	15.838	113.591	3.675	801.833	123.314	678.519	534.090	5.495	Afecto	
Patricio Herrera Vergara	419.569	15.838	97.134	176.661	709.202	77.369	631.833	518.861	3.627	Afecto	
Cecilia Lanas Opazo	591.201	15.838	101.921	0	708.960	151.466	557.494	439.735	654	Afecto	
Ivania López Morgado	705.563	15.838	112.113	0	833.514	128.906	704.608	576.657	6.538	Afecto	
Sandra Madrigal Castro	638.390	15.838	62.660	280.654	997.542	135.661	861.881	802.410	12.829	Afecto	
Mónica Méndez Soto	813.996	15.838	128.558	0	958.392	150.915	807.477	663.081	10.653	Afecto	
Maritza Michea Pinto	590.549	15.838	110.124	0	716.511	109.133	607.378	481.416	2.649	Afecto	
Humberto Montalbán Díaz	1.192.744	15.838	43.767	0	1.252.349	220.419	1.031.930	972.325	19.631	Afecto	
Juan Carlos Moya Varela	446.401	15.838	43.767	85.687	591.693	82.316	509.377	449.772	0	Exento	
Oscar Muñoz Mardones	471.454	15.838	93.183	316.954	897.429	87.408	810.021	675.968	10.755	Afecto	
Juan Ordenes Zúñiga	423.675	15.838	140.694	111.989	692.196	29.657	662.539	506.007	4.856	Afecto	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

**REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
 (CONTINUACIÓN)**

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$						
Julio Oviedo Oviedo	367.922	15.838	92.823	0	476.583	67.220	409.363	300.702	0	Exento
Pamela Pérez Godoy	752.054	15.838	112.113	0	880.005	148.992	731.013	612.623	7.595	Afecto
Néstor Ramírez León	1.152.560	15.838	421.333	0	1.589.731	210.573	1.379.158	941.987	40.585	Afecto
Paula Ramírez Lillo	843.798	15.838	128.550	0	988.186	155.934	832.252	687.864	11.644	Afecto
Joscelyn Roldan Muñoz	394.364	15.838	82.122	0	492.324	72.050	420.274	322.314	0	Exento
Lorena Sánchez Meza	484.178	15.838	86.097	0	586.113	89.476	496.637	394.702	0	Exento
Rosa Silva Francke	1.371.280	15.838	186.112	0	1.573.230	252.864	1.320.366	1.108.416	35.881	Afecto
Patricia Tamblay Invernizzi	797.957	15.838	43.767	26.516	884.078	147.143	736.935	657.330	7.831	Afecto
Claudio Torres Olivares	1.233.729	15.838	432.155	0	1.681.722	299.903	1.381.819	1.005.736	40.798	Afecto
Enrique Urra Rabi	1.166.629	15.838	410.511	0	1.592.978	387.208	1.205.770	951.036	26.714	Afecto
Maria Varas Varas	301.545	15.838	111.432	0	428.815	55.906	372.909	245.639	0	Exento
Jesarela Zepeda Santibáñez	364.435	15.838	78.131	0	458.404	64.760	393.644	299.675	0	Exento
TOTAL										356.962





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

ABRIL

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS/BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Náyade Alarcón Salazar	627.058	15.838	108.285	0	0	751.181	116.256	634.925	510.802	3.729	Afecto
Edwards Alfaro Aguirre	863.395	15.838	100.866	91.069	0	1.071.168	159.210	911.958	795.254	14.811	Afecto
Maricela Alfaro Correa	622.491	15.838	32.080	114.856	0	785.265	115.409	669.856	532.656	5.127	Afecto
Edith Arancibia Urqueta	1.212.720	15.838	23.094	0	0	1.251.652	223.625	1.028.027	979.095	19.454	Afecto
Myrna Carvajal Alfaro	662.252	15.838	126.691	0	0	804.781	122.384	682.397	539.867	5.628	Afecto
Teimo Carvajal Castillo	780.578	15.838	97.134	268.568	0	1.162.118	143.938	1.018.180	859.863	19.060	Afecto
Carlos Castillo Talamilla	599.239	15.838	71.226	27.380	0	713.683	111.099	602.584	507.639	2.436	Afecto
Yolanda Cepeda Cepeda	2.081.584	15.838	169.668	0	0	2.267.090	298.024	1.969.066	1.783.560	87.708	Afecto
Marta Díaz Galdámez	709.713	15.838	115.207	0	0	840.758	130.871	709.887	578.842	6.728	Afecto
Olga Estrada Troncoso	894.573	15.838	96.285	0	0	1.006.696	163.438	843.258	731.135	12.063	Afecto
Manuel Gaete Carrizo	735.127	15.838	119.177	6.481	0	876.623	135.558	741.065	606.050	7.975	Afecto
Patricia Gallardo Mondaca	520.263	15.838	106.226	40.206	0	682.533	96.456	586.077	464.013	1.776	Afecto
José Godoy Améstica	1.864.511	15.838	177.891	0	0	2.058.240	297.379	1.760.861	1.567.132	71.051	Afecto





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS / BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Fernando González González	971.851	15.838	53.397	173.806	0	1.214.892	179.210	1.035.682	911.227	19.760	Afecto
Iván Griffiths Gutiérrez	627.058	15.838	108.285	24.877	0	776.058	114.563	661.495	537.372	4.792	Afecto
Marcela Gutiérrez Antivilo	978.740	15.838	113.591	0	0	1.108.169	180.480	927.689	783.260	15.440	Afecto
Patricio Herrera Vergara	638.730	15.838	97.134	218.228	0	969.930	117.782	852.148	739.176	12.418	Afecto
Cecilia Lanas Opazo	999.967	15.838	107.191	58.775	0	1.181.771	245.248	936.523	743.775	15.793	Afecto
Ivania López Morgado	1.102.531	15.838	112.113	0	0	1.230.482	201.432	1.029.050	901.099	19.494	Afecto
Sandra Madrigal Castro	971.851	15.838	41.539	361.384	0	1.390.612	177.558	1.213.054	1.035.419	27.227	Afecto
Mónica Méndez Soto	1.281.851	15.838	128.558	0	0	1.426.247	237.656	1.188.591	1.044.195	25.876	Afecto
Mariza Michea Pinto	885.193	15.838	110.124	0	0	1.011.155	163.584	847.571	721.609	12.235	Afecto
Humberto Montalbán Díaz	1.502.755	15.838	43.767	0	0	1.562.360	277.709	1.284.651	1.225.046	32.955	Afecto
Juan Carlos Moya Varela	679.576	15.838	43.767	69.102	0	808.283	125.313	682.970	623.365	5.651	Afecto
Oscar Muñoz Mardones	764.413	15.838	80.007	264.147	0	1.124.405	141.722	982.683	810.562	17.640	Afecto
Juan Ordenes Zúñiga	728.467	15.838	140.343	155.295	3.474	1.043.407	50.993	992.414	832.759	18.029	Afecto
Julio Oviedo Oviedo	585.732	15.838	92.823	0	0	694.393	107.013	587.380	478.719	1.828	Afecto
Pamela Pérez Godoy	1.149.022	15.838	112.113	0	0	1.276.973	213.029	1.063.944	935.993	20.890	Afecto
Néstor Ramírez León	1.612.683	15.838	421.333	0	0	2.049.854	294.637	1.755.217	1.520.377	70.600	Afecto





CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				PROGRAMAS APS / BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$								
Paula Ramírez Lillo	1.311.653	15.838	128.550	0	0	1.456.041	242.394	1.213.647	1.069.259	27.274	Afecto	
Joscelyn Roldan Muñoz	621.035	15.838	82.122	0	0	718.995	113.463	605.532	507.572	2.554	Afecto	
Lorena Sánchez Meza	762.467	15.838	86.097	0	0	864.402	140.904	723.498	621.563	7.272	Afecto	
Rosa Silva Francke	2.087.241	15.838	186.112	0	0	2.289.191	297.379	1.991.812	1.779.862	89.527	Afecto	
Patricia Tamblay Invernizzi	1.046.500	15.838	43.767	44.193	0	1.150.298	192.975	957.323	877.718	16.625	Afecto	
Claudio Torres Olivares	1.942.836	15.838	432.155	0	264.000	2.654.829	344.110	2.310.719	1.644.812	131.786	Afecto	
Enrique Urra Rabi	1.782.431	15.838	410.511	0	0	2.208.780	445.735	1.763.045	1.484.407	71.226	Afecto	
María Varas Varas	480.057	15.838	111.432	0	0	607.327	89.003	518.324	391.054	0	Exento	
Jesarela Zepeña Santibáñez	573.900	15.838	78.131	0	0	667.869	101.982	565.887	471.918	968	Afecto	
TOTAL											925.406	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

**REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
 (CONTINUACIÓN)**

MAYO

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS / BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Náyade Alarcón Salazar	419.837	15.838	111.745	0	0	547.420	77.838	469.582	341.999	0	Exento
Edwards Alfaro Aguirre	671.335	15.838	100.866	91.069	0	879.108	123.794	755.314	638.610	8.458	Afecto
Matricula Alfaro Correa	413.026	15.838	61.066	143.216	0	633.146	76.575	556.571	479.667	508	Afecto
Edith Arancibia Urqueta	796.612	15.838	23.094	0	0	835.544	146.895	688.649	639.717	5.792	Afecto
Myrna Carvajal Alfaro	415.989	15.838	126.691	0	0	558.518	76.875	481.643	339.114	0	Exento
Telmo Carvajal Castillo	534.315	15.838	97.134	151.799	0	799.086	98.528	700.558	524.725	6.268	Afecto
Carlos Castillo Talamilla	393.628	15.838	71.226	64.873	0	545.565	72.979	472.586	374.270	0	Exento
Yolanda Cepeda Cepeda	1.436.510	15.838	169.668	0	0	1.622.016	272.389	1.349.627	1.171.043	37.872	Afecto
Marta Díaz Galdámez	445.802	15.838	115.207	0	0	576.847	82.206	494.641	363.596	0	Exento
Olga Estrada Troncoso	661.398	15.838	96.285	0	0	773.521	120.838	652.683	540.560	4.353	Afecto
Manuel Gaete Carrizo	461.765	15.838	119.177	0	0	596.760	85.150	511.630	376.615	0	Exento
Patricia Gallardo Mondaca	341.751	15.838	96.894	35.759	0	490.242	63.361	426.881	305.899	0	Exento
José Godoy Amésitica	1.183.995	15.838	177.891	0	0	1.377.724	218.803	1.158.921	915.192	24.602	Afecto
Fernando González González	638.390	15.838	23.094	272.029	0	949.351	117.719	831.632	524.624	11.511	Afecto
Iván Griffiths Gutiérrez	393.883	15.838	108.285	21.304	0	539.310	71.963	467.347	335.740	0	Exento
Marcela Gutiérrez Antivilo	668.729	15.838	113.591	0	0	798.158	123.314	674.844	530.415	5.239	Afecto





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				PROGRAMAS APS/BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$								
Patricio Herrera Vergara	419.569	15.838	97.134	218.228	0	750.769	77.369	673.400	560.428	5.182	Afecto	
Cecilia Lanas Opazo	591.201	15.838	101.921	0	0	708.960	151.466	557.494	439.735	545	Afecto	
Ivania López Morgado	705.563	15.838	112.113	0	0	833.514	128.906	704.608	576.657	6.430	Afecto	
Sandra Madrigal Castro	638.390	15.838	54.718	125.635	0	834.581	135.707	698.874	588.955	6.201	Afecto	
Mónica Méndez Soto	813.996	15.838	128.558	0	0	958.392	150.915	807.477	663.081	10.545	Afecto	
Maritza Michea Pinto	590.549	15.838	110.124	0	0	716.511	109.133	607.378	481.416	2.541	Afecto	
Humberto Montalbán Díaz	1.192.744	15.838	43.767	0	0	1.252.349	220.419	1.031.930	972.325	19.523	Afecto	
Juan Carlos Moya Varela	393.883	15.838	96.285	70.521	0	576.527	72.632	503.895	321.251	0	Exento	
Oscar Muñoz Mardones	497.395	15.838	61.561	238.689	0	813.483	92.217	721.266	405.178	7.096	Afecto	
Juan Ordenes Zúñiga	451.595	15.838	142.446	77.799	0	687.678	31.612	656.066	492.872	4.488	Afecto	
Julio Oviedo Oviedo	367.922	15.838	92.823	0	0	476.583	67.220	409.363	300.702	0	Exento	
Pamela Pérez Godoy	752.054	15.838	112.113	0	0	880.005	149.037	730.968	612.623	7.484	Afecto	
Néstor Ramírez León	1.152.560	15.838	421.333	0	0	1.589.731	210.573	1.379.158	941.987	40.235	Afecto	
Paula Ramírez Lillo	843.796	15.838	128.550	0	0	988.186	155.934	832.252	687.864	11.536	Afecto	
Joselyn Roldán Muñoz	394.364	15.838	82.122	0	0	492.324	72.050	420.274	322.314	0	Exento	
Lorena Sánchez Meza	484.178	15.838	86.097	0	52.000	638.113	89.476	548.637	394.702	191	Afecto	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
 (CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS / BIENIOS RETROACTIVOS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN	
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$								
Rosa Silva Francke	1.482.005	15.838	186.112	0	1.683.955	273.874	1.410.081	1.198.131	42.709	Afecto		
Patricia Tamblay Invernizzi	797.957	15.838	43.767	23.570	881.132	147.143	733.989	654.384	7.605	Afecto		
Claudio Torres Olivares	1.233.729	15.838	432.155	0	2.044.722	300.232	1.744.490	1.005.736	69.462	Afecto		
Enrique Urra Rabi	1.166.629	15.838	410.511	0	1.592.978	393.913	1.199.065	951.036	26.208	Afecto		
María Varas Varas	301.545	15.838	111.432	0	428.815	55.906	372.909	245.639	0	Exento		
Jesarela Zepeda Santibáñez	364.435	15.838	78.131	0	458.404	64.760	393.644	299.675	0	Exento		
TOTAL											372.584	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Náyade Alarcón Salazar	653.012	15.838	111.745	0	0	780.595	121.069	659.526	531.943	4.735	Afecto
Edwards Alfaro Aguirre	863.395	15.838	100.866	91.069	0	1.071.168	159.210	911.958	795.254	14.832	Afecto
Maricela Alfaro Correa	622.491	15.838	61.066	163.676	0	863.071	115.409	747.662	670.758	8.261	Afecto
Edith Arancibia Urqueta	254.134	2.640	3.849	0	0	260.623	46.862	213.761	197.272	0	Exento
Myrna Carvajal Alfaro	662.252	15.838	126.691	0	0	804.781	122.384	682.397	539.867	5.650	Afecto
Telmo Carvajal Castillo	780.578	15.838	89.229	297.177	0	1.182.822	143.938	1.038.884	821.913	19.909	Afecto
Carlos Castillo Talamilla	599.239	15.838	71.226	59.061	0	745.364	111.099	634.265	536.887	3.725	Afecto
Yolanda Cepeda Cepeda	2.081.584	15.838	169.668	0	0	2.267.090	296.889	1.970.201	1.784.695	87.868	Afecto
Marta Díaz Galdámez	151.274	2.640	19.202	0	0	173.116	27.895	145.221	123.379	0	Exento
Olga Estrada Troncoso	894.573	15.838	96.285	0	0	1.006.696	163.438	843.258	731.135	12.084	Afecto
Manuel Gaete Carrizo	735.127	15.838	119.177	3.240	0	873.382	135.558	737.824	602.809	7.867	Afecto
Patricia Gallardo Mondaca	520.263	15.838	105.060	15.919	0	657.080	96.456	560.624	438.620	779	Afecto
José Godoy Améstica	1.864.511	15.838	177.891	0	348.978	2.407.218	296.889	2.110.329	1.517.622	104.913	Afecto
Fernando González González	971.851	15.838	31.001	214.083	0	1.232.773	179.210	1.053.563	792.641	20.497	Afecto
Iván Griffiths Gutiérrez	627.058	15.838	108.285	0	0	751.181	114.563	636.618	512.495	3.819	Afecto





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

**REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
 (CONTINUACIÓN)**

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Marcela Gutiérrez Antivilo	978.740	15.838	113.591	0	0	1.108.169	180.480	927.689	783.260	15.462	Afecto
Patricio Herrera Vergara	638.730	15.838	97.134	171.465	0	923.167	117.782	805.385	692.413	10.570	Afecto
Cecilia Lanas Opazo	941.192	15.838	101.921	0	0	1.058.951	241.133	817.818	700.059	11.067	Afecto
Ivanlia López Morgado	1.102.531	15.838	112.113	0	0	1.230.482	201.432	1.029.050	901.099	19.516	Afecto
Sandra Madrigal Castro	971.851	15.838	62.620	272.749	0	1.323.058	177.558	1.145.500	1.067.042	24.174	Afecto
Mónica Méndez Soto	1.281.851	15.838	128.558	0	420.000	1.846.247	237.656	1.608.591	1.044.195	58.939	Afecto
Maritza Michea Pinto	885.193	15.838	110.124	0	0	1.011.155	163.584	847.571	721.609	12.257	Afecto
Humberto Montalbán Díaz	1.502.755	15.838	43.767	0	0	1.562.360	277.709	1.284.651	1.225.046	33.024	Afecto
Juan Carlos Moya Varela	627.058	15.838	96.285	15.223	0	754.404	115.629	638.775	511.429	3.905	Afecto
Oscar Muñoz Mardones	743.658	15.838	97.134	197.110	0	1.053.740	137.874	915.866	802.894	14.989	Afecto
Juan Ordenes Zúñiga	702.410	15.838	118.790	123.203	0	960.241	49.169	911.072	722.961	14.797	Afecto
Julio Oviedo Oviedo	585.732	15.838	92.823	0	0	694.393	107.013	597.380	478.719	1.849	Afecto
Pamela Pérez Godoy	1.149.022	15.838	112.113	0	0	1.276.973	213.029	1.063.944	935.993	20.912	Afecto
Néstor Ramírez León	1.606.543	15.838	421.333	0	0	2.043.714	293.515	1.750.199	1.521.499	70.268	Afecto
Paula Ramírez Lillo	1.311.653	15.838	128.558	0	0	1.456.049	242.394	1.213.655	1.069.259	27.345	Afecto





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

**REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
 (CONTINUACIÓN)**

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Joscelyn Roldán Muñoz	621.035	15.838	82.122	0	0	718.995	113.463	605.532	507.572	2.575	Afecto
Lorena Sánchez Meza	762.467	15.838	86.097	0	118.000	982.402	140.904	841.498	621.563	12.014	Afecto
Rosa Silva Francke	2.087.241	15.838	186.112	0	110.725	2.399.916	296.889	2.103.027	1.891.077	103.927	Afecto
Patricia Tamblay Invernizzi	1.046.500	15.838	43.767	0	0	1.106.105	192.975	913.130	833.525	14.879	Afecto
Claudio Torres Olivares	1.942.836	15.838	432.155	0	388.582	2.779.411	342.800	2.436.611	1.671.529	148.961	Afecto
Enrique Urra Rabi	1.687.196	15.838	410.511	0	53.967	2.167.512	450.436	1.717.076	1.444.274	51.824	Afecto
María Varas Varas	480.057	15.838	111.432	0	0	607.327	89.003	518.324	391.054	0	Exento
Jesarela Zepeda Santibáñez	573.900	15.838	78.131	0	0	667.869	101.982	565.887	471.918	990	Afecto
TOTAL										969.183	

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO

ENERO

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$						
Miguel Bustos Guzmán	367.922	15.838	104.823	0	488.583	25.755	462.828	342.167	0	Exento
Yanira Castillo Rivera	339.910	15.838	0	0	355.748	63.020	292.728	276.890	0	Exento
Francisca Castro Castro	413.026	15.838	19.771	253.273	701.908	76.575	625.333	535.931	3.411	Afecto
Yanina Chinga Chinga	364.435	15.838	78.131	0	458.404	67.201	391.203	297.234	0	Exento
Ricardo Cortés Castillo	313.321	15.838	0	95.815	424.974	58.089	366.885	351.047	0	Exento
Ninozka Fadic Ramírez	366.055	15.838	1.317	23.017	406.227	66.878	339.349	322.194	0	Exento
Frida Fritis Fernández	278.645	15.838	108.379	0	402.862	51.661	351.201	226.984	0	Exento
Lisa García García	204.339	11.615	0	0	215.954	37.885	178.069	166.454	0	Exento
Jorge González Mejías	909.059	15.838	438.866	0	1.363.763	195.223	1.168.540	740.520	25.139	Afecto
Cristián González Rojas	358.145	15.838	55.767	141.927	571.677	66.400	505.277	433.672	0	Exento
Marcelo Iribarren Montecino	206.515	7.919	6.585	103.576	324.595	38.164	286.431	271.927	0	Exento
Ivonne Lara Quintana	454.239	15.838	90.105	0	560.182	83.944	476.238	370.295	0	Exento
José Maldonado Maldonado	73.685	3.696	0	0	77.381	13.462	63.919	60.223	0	Exento
Silvia Maldonado Pizarro	301.545	15.838	111.432	0	428.815	55.605	373.210	245.940	0	Exento
Luz María Manríquez Gómez	301.545	15.838	111.432	0	428.815	55.092	373.723	246.453	0	Exento
Natalia Méndez Oyarzo	690.662	15.838	112.113	0	818.613	128.048	690.565	562.614	6.020	Afecto





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

**REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
 (CONTINUACIÓN)**

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Paula Montiel González	690.662	15.838	92.088	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.293	Afecto	
Claudia Muñoz Cortés	875.664	15.838	329.948	753.788	1.975.238	161.822	1.813.416	1.467.630	75.465	Afecto	
Rolando Nova Rojas	316.010	15.838	97.902	0	429.750	58.399	371.351	257.611	0	Exento	
Guillermo Olmos Andrade	316.010	15.838	97.902	0	429.750	57.735	372.015	258.275	0	Exento	
Ángel Soto Palominos	315.798	15.838	71.226	152.521	555.383	58.549	496.834	409.770	0	Exento	
Carolina Tapia Escobar	316.010	15.838	97.902	44.352	474.102	58.589	415.513	301.773	0	Exento	
Ivonne Torres Arenas	395.750	15.838	150.510	191.626	753.724	72.304	681.420	515.072	5.654	Afecto	
María Trecaman Castillo	230.220	5.279	30.696	0	266.195	42.061	224.134	188.159	0	Exento	
TOTAL										120.982	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

FEBRERO

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Jenny Almuna Pinar	316.010	15.838	0	0	331.848	58.589	273.259	257.421	0	Exento	
Miguel Bustos Guzmán	367.922	15.838	104.823	0	488.583	25.755	462.828	342.167	0	Exento	
Yanira Castillo Rivera	339.910	15.838	0	0	355.748	63.020	292.728	276.890	0	Exento	
Francisca Castro Castro	413.026	15.838	0	107.586	536.450	76.575	459.875	336.451	0	Exento	
Yanina Chinga Chinga	364.435	15.838	78.131	0	458.404	67.201	391.203	297.234	0	Exento	
Ricardo Cortés Castillo	315.798	15.838	0	60.617	392.253	58.549	333.704	317.866	0	Exento	
Ninozka Fadic Ramirez	364.435	15.838	0	0	380.273	66.582	313.691	297.853	0	Exento	
Frida Fritis Fernández	278.645	15.838	108.379	0	402.862	51.661	351.201	226.984	0	Exento	
Lisa García García	278.645	15.838	0	0	294.483	51.661	242.822	226.984	0	Exento	
Jorge González Mejías	909.059	15.838	438.866	0	1.363.763	195.345	1.168.418	740.520	23.865	Afecto	
Cristián González Rojas	358.145	15.838	55.767	66.528	496.278	66.400	429.878	358.273	0	Exento	
Marcelo Iribarren Montecino	413.026	15.838	35.559	158.561	622.984	76.327	546.657	495.260	264	Afecto	
Ivonne Lara Quintana	151.414	5.279	49.728	0	206.421	27.981	178.440	123.433	0	Exento	
José Maldonado Maldonado	300.937	15.838	0	72.350	389.125	54.981	334.144	318.305	0	Exento	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 16.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$					
Silvia Maldonado Pizarro	301.545	15.838	114.930	0	432.313	55.605	376.708	245.940	0	Exento
Luz María Manríquez Gómez	301.545	15.838	111.432	0	428.815	55.092	373.723	246.453	0	Exento
Natalia Méndez Oyarzo	690.662	15.838	112.113	0	818.613	128.048	690.565	562.614	6.020	Afecto
Johanna Mondaca Tamblay	690.662	15.838	403.448	0	1.109.948	128.048	981.900	577.154	17.673	Afecto
Yamil Montenegro Ramos	105.266	5.279	0	0	110.545	19.517	91.028	85.749	0	Exento
Paula Montiel González	690.662	15.838	92.088	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.293	Afecto
Claudia Muñoz Cortés	875.664	15.838	266.195	416.836	1.574.533	161.822	1.412.711	1.130.678	43.408	Afecto
Rolando Nova Rojas	316.010	15.838	97.902	17.741	447.491	58.399	389.092	275.352	0	Exento
Guillermo Olmos Andrade	316.010	15.838	97.902	0	429.750	57.735	372.015	258.275	0	Exento
Elsa Scola Troncoso	690.662	15.838	92.088	0	798.588	139.474	659.114	567.932	4.762	Afecto
Ángel Soto Palominos	358.145	15.838	55.767	68.746	498.496	66.400	432.096	360.491	0	Exento
Carolina Tapia Escobar	316.010	15.838	97.902	33.264	463.014	58.589	404.425	290.685	0	Exento
Ivonne Torres Arenas	395.750	15.838	142.885	151.820	706.293	72.304	633.989	475.266	3.757	Afecto
María Treccaman Castillo	690.662	15.838	92.088	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.293	Afecto
TOTAL									110.335	



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
 (CONTINUACIÓN)

MARZO	NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
			LEY N° 16.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$						
	Jenny Almunar Pinar	316.010	15.838	0	0	331.848	58.589	273.259	257.421	0	Exento
	Michael Alvarado Puño	291.548	12.670	0	0	304.218	51.808	252.410	239.740	0	Exento
	Michael Alvarado Puño	367.922	15.838	104.823	0	488.583	25.755	462.828	342.167	0	Exento
	Miguel Bustos Guzmán	339.910	15.838	0	0	355.748	63.020	292.728	276.890	0	Exento
	Yanira Castillo Rivera	413.026	15.838	0	101.323	530.187	76.575	453.612	336.451	0	Exento
	Francisca Castro Castro	364.435	15.838	78.131	0	458.404	67.201	391.203	339.376	0	Exento
	Yanina Chinga Chinga	315.798	15.838	0	82.127	413.763	58.549	355.214	297.853	0	Exento
	Ricardo Cortés Castillo	364.435	15.838	0	0	380.273	66.582	313.691	226.984	0	Exento
	Ninozka Fadic Ramírez	278.645	15.838	108.379	0	402.862	51.661	351.201	236.761	0	Exento
	Frida Fritis Fernández	278.645	15.838	0	9.777	304.260	51.661	252.599	740.520	25.086	Afecto
	Lisa García García	909.059	15.838	438.866	0	1.363.763	195.468	1.168.295	351.621	0	Exento
	Jorge González Mejías	358.145	15.838	55.767	59.876	489.626	66.400	423.226	482.473	0	Exento
	Cristián González Rojas	413.026	15.838	39.526	145.774	614.164	76.327	537.837	260.979	0	Exento
	Marcelo Iribarren Montecino	278.645	15.838	0	33.242	327.725	50.908	276.817	271.334	0	Exento
	José Maldonado Maldonado	301.545	15.838	112.599	25.394	455.376	55.605	399.771			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
 (CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN	
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$								
Luz María Manríquez Gómez	301.545	15.838	111.432	0	428.815	55.092	373.723	246.453	0	Exento		
Natalia Méndez Oyarzo	690.662	15.838	112.113	0	818.613	128.048	690.565	562.614	5.977	Afecto		
Johanna Mondaca Tamblay	690.662	15.838	403.448	0	1.109.948	128.048	981.900	659.549	17.630	Afecto		
Yamil Montenegro Ramos	315.798	15.838	0	117.324	448.960	58.549	390.411	374.573	0	Exento		
Paula Montiel González	690.662	15.838	92.088	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.250	Afecto		
Claudia Muñoz Cortés	875.664	15.838	224.072	208.930	1.324.504	161.822	1.162.682	922.772	24.861	Afecto		
Rolando Nova Rojas	316.010	15.838	97.902	33.264	463.014	58.399	404.615	290.875	0	Exento		
Guillermo Olmos Andrade	316.010	15.838	97.902	0	429.750	57.735	372.015	256.275	0	Exento		
Elsa Scola Troncoso	690.662	15.838	92.088	0	798.588	139.562	659.026	567.932	4.715	Afecto		
Ángel Soto Palominos	333.724	15.838	71.226	52.796	473.584	61.873	411.711	324.647	0	Exento		
Carolina Tapia Escobar	496.260	15.838	97.902	15.523	625.523	58.589	566.934	272.944	1.031	Afecto		
Ivonne Torres Arenas	395.750	15.838	136.971	128.676	677.235	72.304	604.931	452.122	2.551	Afecto		
María Treccaman Castillo	690.662	15.838	92.088	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.250	Afecto		
TOTAL											92.351	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

ABRIL

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Jenny Almunar Pinar	316.010	15.838	0	0	0	331.848	58.589	273.259	257.421	0	Exento
Michael Alvarado Puño	364.435	15.838	0	15.345	0	395.618	64.760	330.858	315.020	0	Exento
Miguel Bustos Guzmán	595.732	15.838	104.823	0	0	706.393	41.001	665.392	544.731	0	Exento
Yanira Castillo Rivera	339.910	15.838	0	2.385	84.000	442.133	63.020	379.113	279.275	0	Exento
Francisca Castro Castro	413.026	15.838	10.540	119.724	0	559.128	76.575	482.553	382.485	0	Exento
Yanina Chinga Chinga	573.900	15.838	78.131	0	0	667.869	105.827	562.042	468.073	814	Afecto
Ninozka Fadic Ramirez	364.435	15.838	0	0	36.000	416.273	66.582	349.691	297.853	0	Exento
Carolina Flores González	909.059	15.838	368.866	0	99.000	1.412.763	161.540	1.251.223	747.519	30.280	Afecto
Frida Fritis Fernández	443.606	15.838	108.379	0	0	567.823	82.244	485.579	361.362	0	Exento
Lisa Garcia Garcia	278.645	15.838	0	0	0	294.483	51.661	242.822	226.984	0	Exento
Fabrizio González González	273.692	13.726	0	41.063	0	328.481	50.742	277.739	264.013	0	Exento
Jorge González Mejías	1.431.559	15.838	438.866	0	0	1.886.263	265.411	1.620.852	1.166.148	59.851	Afecto
Cristián González Rojas	545.220	15.838	55.767	97.575	0	714.400	101.083	613.317	541.712	2.865	Afecto
Marcelo Iribarren Montecino	413.026	15.838	39.526	181.578	0	649.968	76.327	573.641	518.277	1.278	Afecto
José Maldonado Maldonado	315.798	15.838	0	90.600	0	422.236	57.696	364.540	348.702	0	Exento





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN	
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$								
Silvia Maldonado Pizarro	480.057	15.838	111.432	0	0	607.327	88.523	518.804	391.534	0	Exento	
Luz María Manríquez Gómez	480.057	15.838	111.432	0	0	607.327	87.706	519.621	392.351	0	Exento	
Natalia Méndez Oyarzo	1.087.630	15.838	112.113	0	0	1.215.581	201.647	1.013.934	885.983	18.890	Afecto	
Johanna Mondaca Tamblay	690.662	15.838	403.448	29.081	0	1.139.029	128.048	1.010.981	591.695	18.772	Afecto	
Yamil Montenegro Ramos	315.798	15.838	0	99.725	0	431.361	58.549	372.812	356.974	0	Exento	
Paula Montiel González	690.662	15.838	92.088	0	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.229	Afecto	
Claudia Muñoz Cortés	1.378.964	15.838	266.195	529.496	0	2.190.493	254.832	1.935.661	1.653.628	85.035	Afecto	
Rolando Nova Rojas	316.010	15.838	97.902	44.352	0	474.102	58.399	415.703	301.963	0	Exento	
Guillermo Olmos Andrade	503.085	15.838	97.902	0	0	616.825	91.914	524.911	411.171	0	Exento	
Elsa Scola Troncoso	690.662	15.838	92.088	0	0	798.588	139.763	658.825	567.932	4.685	Afecto	
Rocío Sierralta Daviu	690.662	15.838	392.088	0	0	1.098.588	122.730	975.858	567.932	17.367	Afecto	
Ángel Soto Palominos	502.873	15.838	71.226	84.082	0	674.019	93.232	580.787	493.722	1.564	Afecto	
Carolina Tapia Escobar	503.085	15.838	97.902	11.088	0	627.913	93.272	534.641	420.901	0	Exento	
Ivonne Torres Arenas	630.035	15.838	141.045	113.402	0	900.320	115.107	785.213	628.320	9.741	Afecto	
María Treccaman Castillo	690.662	15.838	92.088	0	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.229	Afecto	
TOTAL											261.600	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

MAYO

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$								
Jenny Almuna Pinar	316.010	15.838	0	0	0	331.848	58.589	273.259	257.421	0	Exento	
Michael Alvarado Puño	364.435	15.838	0	7.672	0	387.945	64.760	323.185	304.790	0	Exento	
María Barrera Vergara	131.320	5.807	0	0	0	137.127	24.268	112.859	107.052	0	Exento	
Miguel Bustos Guzmán	367.922	15.838	104.823	0	0	488.583	25.755	462.828	342.167	0	Exento	
Yanira Castillo Rivera	339.910	15.838	0	0	120.000	475.748	63.020	412.728	276.890	0	Exento	
Francisca Castro Castro	413.026	15.838	25.034	94.625	26.460	574.983	76.575	498.408	431.076	0	Exento	
Yanina Chinga Chinga	364.435	15.838	78.131	0	0	458.404	67.201	391.203	297.234	0	Exento	
Ninozka Fadić Ramirez	364.435	15.838	0	0	144.000	524.273	66.582	457.691	297.853	0	Exento	
Carolina Flores González	909.059	15.838	388.866	0	396.000	1.709.763	161.540	1.548.223	747.519	53.760	Afecto	
Frida Fritis Fernández	278.645	15.838	108.379	0	0	402.862	51.661	351.201	226.984	0	Exento	
Lisa García García	278.645	15.838	0	0	0	294.483	51.661	242.822	226.984	0	Exento	
Patricia González Bernal	131.320	5.807	0	0	0	137.127	24.215	112.912	107.105	0	Exento	
Fabrizio González González	315.798	15.838	0	93.859	0	425.495	58.549	366.946	351.108	0	Exento	
Jorge González Mejías	909.059	15.838	438.866	0	0	1.363.763	195.533	1.168.230	740.520	24.975	Afecto	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Cristián González Rojas	231.741	11.615	71.794	110.881	0	426.031	42.965	383.066	299.657	0	Exento
Marcelo Iribarren Montecino	413.026	15.838	39.526	102.297	0	570.687	76.327	494.360	438.996	0	Exento
José Maldonado Maldonado	278.645	15.838	0	35.197	0	329.680	50.908	278.772	262.934	0	Exento
Silvia Maldonado Pizarro	301.545	15.838	111.432	0	0	428.815	55.605	373.210	245.940	0	Afecto
Natalia Méndez Oyarzo	690.662	15.838	112.113	0	0	818.613	128.048	690.565	562.614	5.868	Afecto
Johana Mondaca Tamblay	690.662	15.838	403.448	0	0	1.109.948	128.048	981.900	562.614	17.522	Afecto
Yamil Montenegro Ramos	315.796	15.838	0	99.725	0	431.361	58.549	372.812	356.974	0	Exento
Paula Montiel González	690.662	15.838	92.088	0	0	798.588	128.184	672.404	564.478	5.142	Afecto
Claudia Muñoz Cortés	875.664	15.838	286.131	355.386	0	1.533.019	161.822	1.371.197	1.069.228	39.598	Afecto
Rolando Nova Rojas	316.010	15.838	97.902	13.306	0	429.750	57.735	372.015	270.917	0	Exento
Guillermo Olmos Andrade	690.662	15.838	92.088	0	0	798.588	139.609	658.979	587.932	4.605	Afecto
Elsa Scola Troncoso	690.662	15.838	392.088	0	0	1.098.588	122.730	975.858	567.932	17.280	Afecto
Rocio Sierralta Daviu	315.796	15.838	71.226	70.394	0	473.256	58.549	414.707	327.643	0	Exento
Ángel Soto Palominos	158.006	7.919	48.951	2.218	0	217.094	29.294	187.800	130.930	0	Exento





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

**REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
 (CONTINUACIÓN)**

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES				PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$								
Ivonne Torres Arenas	395.750	15.838	138.942	101.368	0	651.898	72.304	579.594	424.814	1.429	Afecto	
María Trecaman Castillo	690.662	15.838	92.088	0	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.142	Afecto	
TOTAL											175.321	





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

JUNIO

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGUN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTICULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Jenny Almuna Pinar	316.010	15.838	0	0	0	331.848	58.589	273.259	257.421	0	Exento
Michael Alvarado Puño	364.435	15.838	0	5.115	0	385.388	64.760	320.628	304.790	0	Exento
Alex Aqueveque Fernández	424.227	7.391	56.564	0	116.666	604.848	78.228	526.620	345.999	0	Exento
María Barrera Vergara	66.011	3.168	0	0	0	69.179	12.199	56.980	53.812	0	Exento
Miguel Bustos Guzmán	585.732	15.838	104.823	0	0	706.393	41.001	665.392	544.731	4.970	Afecto
Yanira Castillo Rivera	339.910	15.838	26.839	0	165.000	547.587	63.020	484.567	276.890	0	Exento
Francisca Castro Castro	413.026	15.838	39.526	199.480	0	667.870	76.575	591.295	535.931	2.006	Afecto
Yanina Chinga Chinga	573.900	15.838	78.131	0	0	667.869	105.827	562.042	468.073	836	Afecto
Francisco Cortés Godoy	284.837	15.838	1.166	7.822	0	309.663	52.040	257.623	240.619	0	Exento
Ninozka Fadic Ramírez	364.435	15.838	0	0	168.000	548.273	66.582	481.691	297.853	0	Exento
Carolina Flores González	909.059	15.838	388.866	0	495.000	1.808.763	161.540	1.647.223	747.519	62.030	Afecto
Frida Fritis Fernández	443.606	15.838	108.379	0	0	567.823	82.244	485.579	361.362	0	Exento
Lisa García García	278.645	15.838	0	0	0	294.483	51.661	242.822	226.984	0	Exento
Sandra Gatica Utreras	170.069	7.391	0	0	0	177.460	31.072	146.388	138.997	0	Exento
Patricia González Bernal	358.145	15.838	0	70.964	0	444.947	66.042	378.905	363.067	0	Exento



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO



ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
 (CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Fabrizio González González	315.798	15.838	0	56.707	0	388.343	58.549	329.794	313.956	0	Exento
Jorge González Mejías	1.431.559	15.838	438.866	0	0	1.886.263	265.411	1.620.852	1.166.148	59.920	Afecto
Marcelo Iribarren Montecino	413.026	15.838	47.411	145.774	15.000	637.049	76.327	560.722	482.473	783	Afecto
José Maldonado Maldonado	278.645	15.838	0	29.331	0	323.814	50.908	272.906	257.068	0	Exento
Silvia Maldonado Pizarro	470.006	15.310	107.717	0	0	593.033	86.669	506.364	383.337	0	Exento
Luz María Manríquez Gómez	102.324	2.640	18.572	0	23.224	146.760	18.695	128.065	83.629	0	Afecto
Natalia Méndez Oyarzo	1.087.630	15.838	112.113	0	0	1.215.581	201.647	1.013.934	885.983	18.911	Afecto
Johanna Mondaca Tamblay	690.662	15.838	403.448	52.796	0	1.109.946	128.048	981.900	562.614	17.630	Afecto
Yamil Montenegro Ramos	315.798	15.838	0	0	0	384.432	58.549	325.883	310.045	0	Exento
Paula Montiel González	690.662	15.838	92.088	215.075	18.435	1.867.184	254.832	1.612.352	1.339.207	59.240	Afecto
Claudia Muñoz Cortés	1.378.964	15.838	97.902	13.306	0	1.490.170	58.399	384.657	270.917	0	Exento
Rolando Nova Rojas	316.010	15.838	97.902	0	0	413.914	91.914	524.911	411.171	0	Exento
Guillermo Olmos Andrade	503.085	15.838	97.902	0	0	616.825	24.346	119.434	113.627	0	Exento
Giselle Pérez Godoy	131.320	5.807	0	6.653	0	143.780	0	0	0	0	Exento





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

REMUNERACIONES NO CONSIDERADAS EN BASE TRIBUTABLE AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

NOMBRE	TOTAL IMPONIBLE \$	OTRAS REMUNERACIONES TRIBUTABLES			PROGRAMAS APS \$	TOTAL TRIBUTABLE \$	DESCUENTO TRIBUTABLE \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN NORMATIVA \$	BASE TRIBUTABLE SEGÚN MUNICIPIO \$	CÁLCULO \$	OBSERVACIÓN
		LEY N° 18.717 \$	LEY N° 19.378 ARTÍCULO 45 \$	HORAS EXTRAORDINARIAS \$							
Elsa Scola Troncoso	690.662	15.838	92.088	0	0	798.588	139.514	659.074	567.932	4.717	AFECTO
Rocío Sierralta Davilu	690.662	15.838	392.080	0	0	1.098.580	122.730	975.850	567.932	17.388	AFECTO
Ángel Soto Palominos	502.873	15.838	71.226	109.502	0	699.439	93.232	606.207	519.142	2.602	AFECTO
Ivonne Torres Arenas	630.035	15.838	154.713	100.442	10000	911.028	115.107	795.921	615.370	10.191	AFECTO
María Treccaman Castillo	690.662	15.838	92.088	0	0	798.588	126.184	672.404	564.478	5.250	AFECTO
TOTAL										271.724	

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

VERIFICACIÓN SOBRE DESCUENTOS VOLUNTARIOS QUE EXCEDEN DEL 15% AUTORIZADO
POR LA LEY AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO

MES	RUT	NOMBRE	TOTAL HABERES \$	DESCUENTOS VOLUNTARIOS \$	%
Enero	10.159.001-1	Edwards Alfaro Aguirre	939.108	465.879	49,61
Enero	8.252.144-5	Myrna Carvajal Alfaro	618.518	125.871	20,35
Enero	11.821.990-2	Carlos Castillo Talamilla	393.628	270.572	68,74
Enero	12.349.451-2	Yolanda Cepeda Cepeda	1.890.418	929.725	49,18
Enero	6.877.790-9	Marta Díaz Galdámez	636.847	283.615	44,53
Enero	9.106.482-0	Patricia Gallardo Mondaca	576.252	96.673	16,78
Enero	10.896.113-9	José Godoy Améstica	1.417.724	622.919	43,94
Enero	7.531.310-1	Fernando González González	1.124.701	316.935	28,18
Enero	7.954.037-4	Iván Griffiths Gutiérrez	612.825	240.838	39,30
Enero	12.349.205-6	Marcela Gutiérrez Antivilo	838.158	240.217	28,66
Enero	13.562.882-4	Mónica Méndez Soto	998.392	253.860	25,43
Enero	7.334.648-7	Humberto Montalbán Díaz	1.292.349	570.200	44,12
Enero	10.101.779-6	Juan Carlos Moya Varela	693.690	130.327	18,79
Enero	6.415.936-4	Oscar Muñoz Mardones	1.015.167	444.862	43,82
Enero	10.402.788-1	Juan Ordenes Zúñiga	828.560	511.866	61,78
Enero	9.863.662-5	Julio Oviedo Oviedo	536.583	99.762	18,59
Enero	14.002.687-5	Lorena Sánchez Meza	646.113	124.545	19,28
Enero	7.999.081-7	Rosa Silva Francke	1.613.230	572.451	35,48
Enero	9.623.466-k	María Varas Varas	464.512	143.609	30,92





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

VERIFICACIÓN SOBRE DESCUENTOS VOLUNTARIOS QUE EXCEDEN DEL 15% AUTORIZADO
POR LA LEY AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

MES	RUT	NOMBRE	TOTAL HABERES \$	DESCUENTOS VOLUNTARIOS \$	%
Febrero	10.159.001-1	Edwards Alfaro Aguirre	879.108	466.570	53,07
Febrero	8.252.144-5	Myrna Carvajal Alfaro	558.518	134.898	24,15
Febrero	11.821.990-2	Carlos Castillo Talamilla	557.665	336.788	60,39
Febrero	12.349.451-2	Yolanda Cepeda Cepeda	1.755.907	929.747	52,95
Febrero	6.877.790-9	Marta Díaz Galdámez	576.847	221.481	38,40
Febrero	9.106.482-0	Patricia Gallardo Mondaca	489.476	113.189	23,12
Febrero	10.896.113-9	José Godoy Améstica	1.377.724	640.404	46,48
Febrero	7.531.310-1	Fernando González González	964.562	316.935	32,86
Febrero	7.954.037-4	Iván Griffiths Gutiérrez	541.769	240.878	44,46
Febrero	12.349.205-6	Marcela Gutiérrez Antivilo	816.533	237.382	29,07
Febrero	10.296.419-5	Sandra Madrigal Castro	993.550	181.236	18,24
Febrero	13.562.882-4	Mónica Méndez Soto	958.392	253.886	26,49
Febrero	7.334.648-7	Humberto Montalbán Díaz	1.252.349	570.691	45,57
Febrero	10.101.779-6	Juan Carlos Moya Varela	575.644	128.345	22,30
Febrero	6.415.936-4	Oscar Muñoz Mardones	890.944	445.718	50,03
Febrero	10.402.788-1	Juan Ordenes Zúñiga	714.527	508.377	71,15
Febrero	9.863.662-5	Julio Oviedo Oviedo	476.583	83.302	17,48
Febrero	14.002.687-5	Lorena Sánchez Meza	586.113	137.053	23,38
Febrero	7.999.081-7	Rosa Silva Francke	1.573.230	569.397	36,19
Febrero	9.623.466-k	María Varas Varas	440.849	130.449	29,59





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

VERIFICACIÓN SOBRE DESCUENTOS VOLUNTARIOS QUE EXCEDEN DEL 15% AUTORIZADO
POR LA LEY AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

MES	RUT	NOMBRE	TOTAL HABERES \$	DESCUENTOS VOLUNTARIOS \$	%
Marzo	10.159.001-1	Edwards Alfaro Aguirre	1.032.069	469.445	45,49
Marzo	8.252.144-5	Myrna Carvajal Alfaro	558.518	106.088	18,99
Marzo	11.821.990-2	Carlos Castillo Talamilla	638.800	419.775	65,71
Marzo	12.349.451-2	Yolanda Cepeda Cepeda	1.622.016	929.744	57,32
Marzo	6.877.790-9	Marta Díaz Galdámez	576.847	330.947	57,37
Marzo	9.106.482-0	Patricia Gallardo Mondaca	529.910	98.669	18,62
Marzo	10.896.113-9	José Godoy Améstica	1.461.013	609.110	41,69
Marzo	7.531.310-1	Fernando González González	1.084.065	316.935	29,24
Marzo	7.954.037-4	Iván Griffiths Gutiérrez	537.355	238.019	44,29
Marzo	12.349.205-6	Marcela Gutiérrez Antivilo	954.794	237.382	24,86
Marzo	13.562.882-4	Mónica Méndez Soto	958.392	253.875	26,49
Marzo	7.334.648-7	Humberto Montalbán Díaz	1.252.349	258.315	20,63
Marzo	10.101.779-6	Juan Carlos Moya Varela	642.680	138.335	21,52
Marzo	6.415.936-4	Oscar Muñoz Mardones	897.429	443.609	49,43
Marzo	10.402.788-1	Juan Ordenes Zúñiga	794.170	574.006	72,28
Marzo	9.863.662-5	Julio Oviedo Oviedo	476.583	123.502	25,91
Marzo	14.002.687-5	Lorena Sánchez Meza	637.100	109.745	17,23
Marzo	7.999.081-7	Rosa Silva Francke	1.600.993	482.287	30,12
Marzo	9.623.466-k	María Varas Varas	479.802	150.515	31,37





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

VERIFICACIÓN SOBRE DESCUENTOS VOLUNTARIOS QUE EXCEDEN DEL 15% AUTORIZADO
POR LA LEY AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

MES	RUT	NOMBRE	TOTAL HABERES \$	DESCUENTOS VOLUNTARIOS \$	%
Abril	10.159.001-1	Edwards Alfaro Aguirre	1.071.168	465.566	43,46
Abril	11.821.990-2	Carlos Castillo Talamilla	718.633	347.066	48,30
Abril	12.349.451-2	Yolanda Cepeda Cepeda	2.267.090	929.758	41,01
Abril	6.877.790-9	Marta Díaz Galdámez	840.758	343.922	40,91
Abril	10.896.113-9	José Godoy Améstica	2.058.240	663.182	32,22
Abril	7.531.310-1	Fernando González González	1.214.892	316.935	26,09
Abril	7.954.037-4	Iván Griffiths Gutiérrez	776.058	150.361	19,37
Abril	12.349.205-6	Marcela Gutiérrez Antivilo	1.108.169	239.655	21,63
Abril	13.562.882-4	Mónica Méndez Soto	1.426.247	256.636	17,99
Abril	7.334.648-7	Humberto Montalbán Díaz	1.562.360	730.928	46,78
Abril	10.101.779-6	Juan Carlos Moya Varela	808.283	138.335	17,11
Abril	6.415.936-4	Oscar Muñoz Mardones	1.124.405	445.555	39,63
Abril	10.402.788-1	Juan Ordenes Zúñiga	1.043.407	567.593	54,40
Abril	9.863.662-5	Julio Oviedo Oviedo	694.393	209.781	30,21
Abril	7.999.081-7	Rosa Silva Francke	2.289.191	484.480	21,16
Abril	9.623.466-k	María Varas Varas	607.327	157.465	25,93





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

VERIFICACIÓN SOBRE DESCUENTOS VOLUNTARIOS QUE EXCEDEN DEL 15% AUTORIZADO
POR LA LEY AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

MES	RUT	NOMBRE	TOTAL HABERES \$	DESCUENTOS VOLUNTARIOS \$	%
Mayo	10.159.001-1	Edwards Alfaro Aguirre	879.108	479.744	54,57
Mayo	8.252.144-5	Myrna Carvajal Alfaro	558.518	123.630	22,14
Mayo	11.821.990-2	Carlos Castillo Talamilla	548.865	158.499	28,88
Mayo	12.349.451-2	Yolanda Cepeda Cepeda	1.622.016	1.175.317	72,46
Mayo	6.877.790-9	Marta Díaz Galdámez	576.847	257.357	44,61
Mayo	9.106.482-0	Patricia Gallardo Mondaca	490.242	91.726	18,71
Mayo	10.896.113-9	José Godoy Améstica	1.377.724	659.044	47,84
Mayo	7.531.310-1	Fernando González González	949.351	316.935	33,38
Mayo	7.954.037-4	Iván Griffiths Gutiérrez	539.310	160.164	29,70
Mayo	12.349.205-6	Marcela Gutiérrez Antivilo	798.158	289.444	36,26
Mayo	10.296.419-5	Sandra Madrigal Castro	834.581	182.833	21,91
Mayo	13.562.882-4	Mónica Méndez Soto	958.392	256.646	26,78
Mayo	7.334.648-7	Humberto Montalbán Díaz	1.252.349	730.928	58,36
Mayo	10.101.779-6	Juan Carlos Moya Varela	576.527	138.335	23,99
Mayo	6.415.936-4	Oscar Muñoz Mardones	813.483	443.639	54,54
Mayo	10.402.788-1	Juan Ordenes Zúñiga	687.678	553.202	80,44
Mayo	9.863.662-5	Julio Oviedo Oviedo	476.583	186.781	39,19
Mayo	14.002.687-5	Lorena Sánchez Meza	638.113	122.277	19,16
Mayo	7.999.081-7	Rosa Silva Francke	1.683.955	520.555	30,91
Mayo	9.623.466-k	María Varas Varas	428.815	138.715	32,35





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

VERIFICACIÓN SOBRE DESCUENTOS VOLUNTARIOS QUE EXCEDEN DEL 15% AUTORIZADO
POR LA LEY AL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

MES	RUT	NOMBRE	TOTAL HABERES \$	DESCUENTOS VOLUNTARIOS \$	%
Junio	10.159.001-1	Edwards Alfaro Aguirre	1.154.457	468.025	40,54
Junio	8.252.144-5	Myrna Carvajal Alfaro	804.780	149.646	18,59
Junio	11.821.990-2	Carlos Castillo Talamilla	800.890	235.075	29,35
Junio	12.349.451-2	Yolanda Cepeda Cepeda	2.267.090	1.175.477	51,85
Junio	6.877.790-9	Marta Díaz Galdámez	173.120	64.166	37,06
Junio	10.896.113-9	José Godoy Améstica	2.462.744	646.082	26,23
Junio	7.531.310-1	Fernando González González	1.260.536	316.935	25,14
Junio	7.954.037-4	Iván Griffiths Gutiérrez	751.181	149.841	19,95
Junio	12.349.205-6	Marcela Gutiérrez Antivilo	1.191.458	286.976	24,09
Junio	7.334.648-7	Humberto Montalbán Díaz	1.562.360	730.928	46,78
Junio	10.101.779-6	Juan Carlos Moya Varela	782.167	137.671	17,60
Junio	6.415.936-4	Oscar Muñoz Mardones	1.053.741	444.269	42,16
Junio	10.402.788-1	Juan Ordenes Zúñiga	1.015.767	562.694	55,40
Junio	9.863.662-5	Julio Oviedo Oviedo	694.393	154.281	22,22
Junio	7.999.081-7	Rosa Silva Francke	2.427.679	483.688	19,92
Junio	9.623.466-k	María Varas Varas	635.090	131.982	20,78

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 14

VERIFICACIÓN SOBRE DESCUENTOS VOLUNTARIOS QUE EXCEDEN DEL 15% AUTORIZADO
POR LA LEY AL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO

MES	RUT	NOMBRE	TOTAL HABERES \$	DESCUENTOS VOLUNTARIOS \$	%
Enero	7.128.770-K	Frida Fritis Fernández	462.862	100.990	21,82
Enero	15.481.174-5	Ivonne Lara Quintana	621.832	142.324	22,89
Enero	5.985.432-1	Silvia Maldonado Pizarro	488.815	88.334	18,07
Enero	7.526.782-7	Luz María Manríquez Gómez	490.465	132.502	27,02
Enero	13.173.633-9	Claudia Muñoz Cortés	2.015.238	387.594	19,23
Febrero	7.128.770-K	Frida Fritis Fernández	402.862	68.000	16,88
Febrero	5.985.432-1	Silvia Maldonado Pizarro	432.313	90.874	21,02
Febrero	7.526.782-7	Luz María Manríquez Gómez	430.465	94.407	21,93
Febrero	13.173.633-9	Claudia Muñoz Cortés	1.574.533	354.713	22,53
Marzo	7.128.770-K	Frida Fritis Fernández	453.849	81.053	17,86
Marzo	7.526.782-7	Luz María Manríquez Gómez	428.815	102.670	23,94
Marzo	13.173.633-9	Claudia Muñoz Cortés	1.380.030	356.674	25,85
Abril	11.155.459-5	Jenny Almuna Pinar	337.069	69.283	20,55
Abril	5.985.432-1	Silvia Maldonado Pizarro	607.327	111.424	18,35
Abril	7.526.782-7	Luz María Manríquez Gómez	607.327	122.661	20,20
Abril	13.173.633-9	Claudia Muñoz Cortés	2.190.493	478.024	21,82
Mayo	11.155.459-5	Jenny Almuna Pinar	337.069	101.059	29,98
Mayo	7.128.770-K	Frida Fritis Fernández	402.862	87.286	21,67
Mayo	5.985.432-1	Silvia Maldonado Pizarro	428.815	94.424	22,02
Mayo	7.526.782-7	Luz María Manríquez Gómez	429.981	101.489	23,60
Mayo	13.173.633-9	Claudia Muñoz Cortés	1.533.019	478.404	31,21
Mayo	14.114.637-8	Ivonne Torres Arenas	651.898	120.216	18,44





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 14

VERIFICACIÓN SOBRE DESCUENTOS VOLUNTARIOS QUE EXCEDEN DEL 15% AUTORIZADO
POR LA LEY PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

MES	RUT	NOMBRE	TOTAL HABERES \$	DESCUENTOS VOLUNTARIOS \$	%
Junio	11.155.459-5	Jenny Almuna Pinar	337.069	147.459	43,75
Junio	7.128.770-K	Frida Fritis Fernández	567.823	111.633	19,66
Junio	7.526.782-7	Luz María Manríquez Gómez	202.286	63.926	31,60
Junio	13.173.633-9	Claudia Muñoz Cortés	1.992.710	474.938	23,83

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 15

DESCUENTO DE ATRASOS E INASISTENCIAS DEL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Enero	Maricela Alfaro Correa	762.335	1 hora atraso	1.854	4.012	2.158
Enero	Myrna Carvajal Alfaro	558.518	4 horas atraso	7.473	11.758	4.285
Enero	Carlos Castillo Talamilla	627.007	2 horas atraso	3.490	6.600	3.110
Enero	José Godoy Améstica	1.377.724	2 horas atraso	10.332	14.502	4.170
Enero	Marcela Gutiérrez Antivilo	798.158	2 horas atraso	5.750	8.402	2.652
Enero	Sandra Madrigal Castro	1.069.155	1 hora atraso	2.829	5.627	2.798
Enero	Maritza Michea Pinto	716.511	1 hora atraso	2.617	3.771	1.154
Enero	Juan Carlos Moya Varela	630.390	1 hora atraso	1.982	3.318	1.336
Enero	Oscar Muñoz Mardones	955.167	2 horas atraso	4.209	10.054	5.845
Enero	Claudio Torres Olivares	1.681.722	2 horas atraso	10.753	17.702	6.949
TOTAL				51.289	85.746	34.457

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Febrero	José Godoy Améstica	1.377.724	1 hora atraso	5.166	7.251	2.085
Febrero	Marcela Gutiérrez Antivilo	816.533	1 horas atraso	2.875	4.298	1.423
Febrero	Sandra Madrigal Castro	993.550	2 horas atraso	5.659	10.458	4.799
Febrero	Oscar Muñoz Mardones	890.944	1 hora atraso	1.861	4.689	2.828
Febrero	Juan Ordenes Zúñiga	714.527	3 horas atraso	6.471	11.282	4.811
TOTAL				22.032	37.978	15.946

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Marzo	José Godoy Améstica	1.377.724	1 hora atraso	5.166	7.251	2.085
Marzo	Marcela Gutiérrez Antivilo	801.833	1 horas atraso	2.875	4.220	1.345
Marzo	Oscar Muñoz Mardones	897.429	1 hora atraso	2.105	4.723	2.618
Marzo	Juan Ordenes Zúñiga	692.196	2 horas atraso	4.314	7.286	2.972
Marzo	Enrique Urra Rabí	1.592.978	1 hora atraso	5.089	8.384	3.295
TOTAL				19.549	31.864	12.315

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Abril	José Godoy Améstica	1.604.563	3 horas atraso	14.249	25.335	11.086
Abril	Marcela Gutiérrez Antivilo	901.494	2 horas atraso	5.148	9.489	4.341
Abril	Juan Ordenes Zúñiga	846.666	3 horas atraso	6.575	13.368	6.793
TOTAL				25.972	48.192	22.220





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 15

DESCUENTO DE ATRASOS E INASISTENCIAS DEL PERSONAL CON CONTRATO INDEFINIDO
(CONTINUACIÓN)

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Mayo	Patricia Gallardo Mondaca	490.242	2 horas atraso	2.843	5.160	2.317
Mayo	José Godoy Améstica	1.377.724	2 horas atraso	11.162	14.502	3.340
Mayo	Marcela Gutiérrez Antivilo	798.158	2 horas atraso	4.937	8.402	3.465
Mayo	Juan Ordenes Zúñiga	687.678	1 día inasistencia	13381	22.923	9.542
TOTAL				32.323	50.987	18.664

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	DESCUENTO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Junio	José Godoy Améstica	1.953.541	4 horas atraso	22.324	41.127	18.803
Junio	Marcela Gutiérrez Antivilo	901.494	1 hora atraso	2.469	4.745	2.276
TOTAL				24.793	45.872	21.079

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 16

DESCUENTO DE ATRASOS E INASISTENCIAS DEL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Enero	Yanira Castillo Rivera	355.748	1 hora atraso	332	1.872	1.540
Enero	Francisca Castro Castro	701.908	1 hora atraso	1.854	3.694	1.840
Enero	Ricardo Cortés Castillo	424.974	6 hora atraso	7.465	13.420	5.955
Enero	Ninozka Fadic Ramírez	406.227	2 horas atraso	3.264	4.276	1.012
Enero	Frida Fritis Fernández	402.862	1 hora atraso	1.278	2.120	842
Enero	Jorge González Mejías	1.363.763	2 horas atraso	7.962	14.355	6.393
Enero	Silvia Maldonado Pizarro	488.815	3 horas atraso	4.133	7.718	3.585
Enero	Luz María Manríquez Gómez	430.465	1 hora atraso	1.372	2.266	894
Enero	Claudia Muñoz Cortés	1.975.238	9 horas atraso	34.564	93.564	59.000
Enero	Carolina Tapia Escobar	475.752	1 hora atraso	1.430	2.504	1.074
Enero	Ricardo Cortés Castillo	424.974	1 día inasistencia	9.036	14.166	5.130
Enero	Frida Fritis Fernández	402.862	2 día inasistencia	16.188	26.857	10.669
TOTAL				88.878	186.812	97.934

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Febrero	Ricardo Cortés Castillo	392.253	1 hora atraso	1.437	2.064	627
Febrero	Ninozka Fadic Ramírez	380.273	1 hora atraso	1.634	2.001	367
Febrero	Jorge González Mejías	1.363.763	1 hora atraso	3.981	7.178	3.197
Febrero	José Maldonado Maldonado	389.125	1 hora atraso	1.261	2.048	787
Febrero	Silvia Maldonado Pizarro	432.313	1 hora atraso	1.378	2.275	897
Febrero	Claudia Muñoz Cortés	1.574.533	4 horas atraso	15.362	33.148	17.786
Febrero	Rolando Nova Rojas	447.491	1 hora atraso	1.439	2.355	916
Febrero	Ricardo Cortés Castillo	392.253	1 día inasistencia	9.103	13.075	3.972
TOTAL				35.595	64.144	28.549

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Marzo	Ricardo Cortés Castillo	413.763	1 hora atraso	1.437	2.178	741
Marzo	Yanira Castillo Rivera	355.748	2 hora atraso	3.081	3.745	664
Marzo	Lisa García García	304.260	3 horas atraso	3.834	4.804	970
Marzo	Jorge González Mejías	1.363.763	1 hora atraso	3.981	7.178	3.197
Marzo	José Maldonado Maldonado	327.725	2 horas atraso	2.564	3.450	886
Marzo	Claudia Muñoz Cortés	1.324.504	2 hora atraso	7.681	13.942	6.261
Marzo	Guillermo Olmos Andrade	429.750	1 hora atraso	1.443	2.262	819
Marzo	Elsa Scola Troncoso	798.588	2 horas atraso	6.145	8.406	2.261
Marzo	Ricardo Cortés Castillo	413.763	1 día inasistencia	9.103	13.792	4.689
Marzo	Frida Fritis Fernández	402.862	1/2 día inasistencia	4.047	6.714	2.667
TOTAL				43.316	66.471	23.155





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 16

DESCUENTO DE ATRASOS E INASISTENCIAS DEL PERSONAL CONTRATADO A PLAZO FIJO
(CONTINUACIÓN)

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Abril	Yanira Castillo Rivera	442.133	2 hora atraso	3.081	4.654	1.573
Abril	Lisa García García	294.483	1 hora atraso	1.278	1.550	272
Abril	José Maldonado Maldonado	422.236	1 hora atraso	1.442	2.222	780
Abril	Silvia Maldonado Pizarro	488.319	1 hora atraso	1.205	2.570	1.365
Abril	Johana Mondaca Tamblay	1.139.029	1 hora atraso	3.044	5.995	2.951
Abril	Claudia Muñoz Cortés	1.854.960	3 hora atraso	10.053	29.289	19.236
Abril	Elsa Scola Troncoso	798.588	1 hora atraso	3.072	4.203	1.131
Abril	Lisa García García	294.483	1 día inasistencia	8.094	9.816	1.722
Abril	Luz María Manríquez Gómez	488.319	1 día inasistencia	7.656	16.277	8.621
TOTAL				38.925	76.576	37.651

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Mayo	Jorge González Mejías	1.363.763	3 horas atraso	12.855	21.533	8.678
Mayo	Silvia Maldonado Pizarro	428.815	1 hora atraso	1.421	2.257	836
Mayo	Yamil Montenegro Ramos	431.361	1 hora atraso	1.313	2.270	957
Mayo	Claudia Muñoz Cortés	1.533.019	1 hora atraso	4.128	8.069	3.941
Mayo	Guillermo Olmos Andrade	429.750	4 horas atraso	5.958	9.047	3.089
Mayo	Elsa Scola Troncoso	798.588	2 horas atraso	6.511	8.406	1.895
TOTAL				32.186	51.582	19.396

MES	NOMBRE	TOTAL HABER \$	HORAS DESCONTADAS POR MUNICIPIO	DESCONTADO \$	CORRESPONDE SEGÚN NORMATIVA \$	DIFERENCIA \$
Junio	María Barrera Vergara	331.849	1 hora atraso	1.490	1.747	257
Junio	Yanira Castillo Rivera	547.587	1 hora atraso	1.602	2.882	1.280
Junio	Francisca Castro Castro	667.870	1 hora atraso	1.718	3.515	1.797
Junio	Lisa García García	294.483	1 hora atraso	1.313	1.550	237
Junio	Jorge González Mejías	1.537.930	1 hora atraso	4.285	8.094	3.809
Junio	Silvia Maldonado Pizarro	593.033	2 hora atraso	2.843	6.242	3.399
Junio	Yamil Montenegro Ramos	384.432	1 hora atraso	1.313	2.023	710
Junio	Claudia Muñoz Cortés	1.621.580	1 hora atraso	4.128	8.535	4.407
Junio	Guillermo Olmos Andrade	492.108	1 hora atraso	1.490	2.590	1.100
Junio	Elsa Scola Troncoso	798.588	1 hora atraso	3.256	4.203	947
TOTAL				23.438	41.381	17.943

Fuente: Elaboración propia por parte del fiscalizador en base a la documentación proporcionada por la Dirección de Salud de la Municipalidad de Caldera.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 17

ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL N° 22, de 2014

N° DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
II. Examen de Cuentas. 1. Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata. 1.2. Horas extraordinarias. 1.2.1; 1.2.3; 1.2.4; 1.2.5; 1.2.6 y 1.2.7.	Pago en exceso de horas extraordinarias.	Remitir los antecedentes que acrediten el reintegro por los montos pagados por horas extraordinarias no acreditadas según reloj control por un monto total de \$5.758.606.			
II. Examen de Cuentas. 1. Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata. 1.5. Otras asignaciones.	Pago de asignaciones transitorias sin contar con acuerdo del Concejo Municipal.	Remitir los antecedentes que acrediten el reintegro de lo pagado indebidamente por un monto total de \$3.796.079.			
II. Examen de Cuentas. 1. Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata. 1.3. Asignación de desarrollo y estímulo al desempeño colectivo. 1.3.2.	Pago en exceso de este beneficio.	Remitir los antecedentes que acrediten el reintegro por el monto pagado en exceso por un monto total de \$44.236.			
II. Examen de Cuentas. 1. Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata. 1.10. Descuentos por atrasos e inasistencias.	Deducción efectuada por este concepto no se calculó sobre el monto íntegro de las remuneraciones del personal.	Remitir los antecedentes que acrediten el reintegro de los montos no descontados por un monto total de \$349.309.			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 17

ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL N° 22, de 2014 (CONTINUACIÓN)

N° DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
II. Examen de Cuentas. 1. Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata. 1.4. Asignación de mérito.	Beneficio no ha sido pagado oportunamente por falta de calificación del personal.	Remitir los antecedentes que acrediten la realización del proceso calificatorio 2011-2012 y pago de la asignación de mérito.			
II. Examen de Cuentas. 1. Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata. 1.6. Descuentos legales.	No se consideró como imponible la asignación del artículo 4° de la ley N° 18.717.	Remitir los antecedentes que acrediten el recálculo pertinente y el entero de las cotizaciones previsionales en las instituciones respectivas.			
II. Examen de Cuentas. 1. Recursos Humanos-Personal titular-Personal a contrata. 1.7 Impuesto único; 1.8 Base tributable.	Cálculo erróneo del impuesto único y remuneraciones a considerar en la base tributable.	Remitir los antecedentes que acrediten los recálculos pertinentes y el entero en el S.I.I.			
I. Aspectos de Control Interno. 2.	Carencia de manuales operativos de los procesos sobre recursos humanos.	Remitir los manuales de procedimientos debidamente formalizados.			





www.contraloria.cl