



MEMO: N° 141/2014

MAT. : Remite informe Auditoría.

PANGUIPULLI, 25 de Agosto de 2016.

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO
A : SEÑOR RENE ARAVENA RIFFO
ALCALDE MUNICIPALIDAD PANGUIPULLI

Junto con saludarle y de conformidad a lo dispuesto en el art. 29 letra a) de la ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, remito a usted Informe Auditoría Operativa sobre procesos de traslado, eliminación y pago de patentes comerciales de la Municipalidad de Panguipulli, enmarcado dentro del Plan de Fiscalización año 2016.

Para su conocimiento y fines que estime pertinentes.

Saluda atentamente,




MANUEL HUENCHULEO MORA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

MHM/stc

Distribución:

- Destinatario.
- Señor Administrador Municipal.
- Señora Jefa Departamento de Rentas y Patentes.
- Señor Director de Administración y Finanzas.
- Archivo Unidad Control Interno. ✓

REF: INFORME AUDITORIA OPERATIVA SOBRE PROCESOS DE TRASLADO, ELIMINACIÓN Y PAGO DE PATENTES COMERCIALES.

Panguipulli, 25 de Agosto 2016.

En cumplimiento de una fiscalización de la Dirección de Control Interno y de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 18.695, se procedió a efectuar una auditoría operativa sobre de los procesos de traslado eliminación y pago de patentes comerciales.

OBJETIVO DE LA AUDITORIA OPERATIVA:

La Fiscalización tuvo por finalidad comprobar el correcto cumplimiento de Los procesos de traslados, eliminación y pago de Patentes, y que cuenten con su documentación de respaldo y cumplimientos de requisitos.

La Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades. Establece en su párrafo 3 que el Patrimonio y financiamiento municipal está constituido de acuerdo al Art 13 entre otros en su *letra D, por los derechos que cobren por los servicios que presten y por los permisos y concesiones que otorguen; En su letra G las multas e intereses establecidos a beneficio Municipal y en su letra H, Los demás ingresos que les correspondan en virtud de las Leyes vigentes.*

La Ley N° 18.695 en su párrafo 4° de la organización interna en su Art. 15; señala " Las funciones y atribuciones de las municipalidades serán ejercidas por el Alcalde y por el Concejo en los términos que esta ley señala ; en su Art 27 señala que la Unidad de Administración y finanzas tendrá las siguientes funciones :

- a) Asesorar al Alcalde en la administración del personal de la municipalidad
- b) Asesorar al alcalde en la administración financiera de los bienes municipales , para lo cual le corresponderá específicamente , entre otras funciones:

Estudiar, calcular, proponer y regular la percepción de cualquier tipo de ingresos municipales, Recaudar y percibir los ingresos municipales y fiscales que correspondan

METODOLOGIA:

El procedimiento para la ejecución del trabajo incluyó; la solicitud al Director de Administración y finanzas mediante Memo N° 41 de fecha 3 de Marzo del 2014; De nóminas de Patentes otorgadas durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 por mes; Nomina de contribuyentes con su patente adeudada periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 y reglamento y ordenanzas Municipales que fija normas de como otorgar y documentación de respaldo que deben presentar los contribuyentes al momento de solicitar su patente Comercial

UNIVERSO Y MUESTRA

La encargada del departamento de Patentes, con fecha 26 de Abril del 2016, a través de Memorándum N°005 dio respuesta a Memo N° 41, de fecha 03 de marzo del 2015 , Documento que fue sacado del sistema y contiene listado de índice general de Patente otorgadas el 2do. Semestre año 2015, y listado de patentes morosas por rango de año; Por fono se le solicita informar por mes de las patentes otorgadas.

Por ORD. 174 de fecha 21 de junio del 2016, remite nómina de Patentes otorgadas por mes durante el año 2015; Nómina de patentes morosas ; Nomina de Contribuyentes que solicitaron traslado de Patente y Nomina de Patentes eliminadas año 2015 y de acuerdo a respuesta se procedió a revisar el 20% Carpeta de los contribuyentes que ingresaron solicitud de patentes entre los meses de Enero a diciembre del 2015

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO.

De la Dirección de Administración y Finanzas, depende el Departamento de rentas y patentes comerciales la encargada de éste Departamento es la funcionaria Sra. Antonieta Sánchez Abarca; funcionaria de Planta escalafón jefatura, trabaja con la funcionaria Viviana Borquez Muñoz, con contrato a honorario. El departamento de rentas y patentes se encuentra ubicado en el edificio Municipal lado de tesorería, dependencia de fácil acceso para los contribuyentes, la oficina cuenta con dos estaciones de trabajo y equipos computacionales que permite atender a dos contribuyentes en forma simultánea.

II. DEL FUNCIONAMIENTO

De acuerdo a lo informado por la encargada del Departamento de Rentas y Patentes, esta oficina es la encargada de otorgar los permisos de vendedores ambulantes; los que deben llenar un formulario de solicitud de permiso ambulante; formulario que se entrega en forma gratuita en la misma oficina y que consta de Antecedentes personales, hace mención de los productos a comercializar de acuerdo a Título V de las Mercaderías Art. 13 de la ordenanza N° 005 de fecha 21 de diciembre del 2007, correspondiente a ordenanza de comercio ambulante y comercio estacionario en la vía pública y la documentación que se debe adjuntar de acuerdo a la ordenanza antes mencionada.

De acuerdo a las solicitudes recibidas, correspondientes a permiso ambulante, el departamento de renta y patente confecciona un decreto Alcaldicio que otorga los permisos dejando señalado en el decreto el nombre y los días autorizados para ejercer el comercio ambulante, se hace mención que cada Decreto Alcaldicio cuenta con la documentación de respaldo que permitió otorgar dicho permiso. En la oficina se encuentran archivada toda la documentación correspondiente al año 2015- 2016, por razón de espacio la documentación de permisos ambulantes correspondiente a años anteriores se encuentra en bodega

III. DEL OTORGAMIENTO DE PATENTES COMERCIALES Y PROFESIONALES:

Para el otorgamiento de patentes existe un formulario que es entregado por el Departamento de Rentas y Patentes, con los requisitos que deben presentar los contribuyentes de acuerdo a la patente solicitada patentes que se encuentran clasificadas en ROL de acuerdo a lo siguiente:

- Rol 10..... Corresponden a patentes industriales otorgadas
- Rol 20..... Corresponden a patentes comerciales otorgadas
- Rol 30..... Corresponden a patentes profesionales otorgadas
- Rol 40..... Corresponden a patentes alcoholes otorgadas

El Departamento de rentas y patentes No cuenta con un reglamento que regule el procedimiento para otorgar patentes comerciales y permisos varios, salvo la ordenanza municipal N° 5 de fecha 21 de diciembre del 2007, ordenanza que ha sido modificada en varias oportunidades siendo su última modificación la realizada por Decreto N° 3599 de fecha 29 de Octubre del 2013, que modifica el Art N° 3 por considerar que se estaría vulnerando un derecho Constitucional, señalado en la Constitución Política de Chile Art. 19 inciso 16.- No obstante lo anterior el Departamento de Renta y Patentes se rige entre otros Por el Decreto Ley N° 3036 del 24 de Diciembre de 1979 publicada en el Diario oficial el 29 de diciembre de 1979, que establece Normas sobre rentas Municipales cuya última versión es del 21 de noviembre de 1996. La Ley N°19.925 del año 2004 sobre expendido y bebidas Alcohólicas. Ley 19.749 de Microempresas Familiares además de ordenanzas Municipales sobre Permiso Ambulante; ordenanzas transitorias como de fiestas Patrias, Semana Santa 1 ero de Noviembre; Ordenanzas sobre cobro y derechos, Ordenanza sobre Aseo y Ordenanza de publicidad.

IV. RESULTADO DE LA AUDITORIA OPERATIVA

La Municipalidad de Panguipulli cuenta desde el 13 de Diciembre del 2005 con un Reglamento de organización interna, Reglamento que fue aprobado por Decreto Alcaldicio N° 4199 de fecha 30 de



diciembre del 2005; El Departamento de Rentas y patentes tiene dependencia jerárquica de la Dirección de Administración y finanzas y el objetivo es tramitar las solicitudes de otorgamiento, traslado, transferencia y caducidad, según corresponda de las patentes Municipales, industriales, de Alcoholes y profesionales de la Comuna, así como la administración de las ordenanzas Municipales.

Durante el año 2015 se otorgaron un total de 169 patentes de acuerdo al siguiente detalle: (Anexo N° 1)

CUADRO N° 1

PATENTES OTORGADAS POR MES DURANTE EL AÑO 2015

MES	NUMERO OTORGADAS	PATENTES
ENERO	24	
FEBRERO	23	
MARZO	00	
ABRIL	24	
MAYO	00	
JUNIO	13	
JULIO	08	
AGOSTO	35	
SEPTIEMBRE	14	
OCTUBRE	16	
NOVIEMBRE	00	
DICIEMBRE	12	
TOTAL PATENTES OTORGADAS AÑO 2015	169	

Del total de 169 patentes otorgadas durante el año 2015 (Anexo N° 2), se revisó un total de 34 carpetas de contribuyentes, correspondiendo a una muestra de un 20 % del total de patentes otorgadas.

De las carpetas revisadas un total de 3 (tres) contribuyentes solicitaron patentes industriales, en 1 (una) de ellas de acuerdo a cuadro adjunto se detectó falta de resolución sanitaria de acuerdo a informe de funcionario inspector de obras, la otras 2 (dos) patentes sin observaciones; Un total de 26 (veintiséis) contribuyentes solicitaron patentes comerciales de ellos 22 carpetas no presentan observaciones y 4 (cuatro) carpetas se detectaron observaciones. 1 (un) contribuyente, con patente desde el 2014 logro regularizar por convenio de pago su patente el año 2016; 1 (un) contribuyente se encuentra con su patente provisoria vencida el 31 de Diciembre del 2015; 1 (un) contribuyente no se encontró en carpeta pago de su patente y 1 contribuyente presento contrato de arriendo de su local con enmienda; Un 1 (un) contribuyente solicito patente profesional, carpeta sin observaciones y 4 (cuatro) contribuyente solicitaron patente de alcoholes carpetas sin observaciones

Cuadro N° 2 LISTADO DE 34 CARPETAS DE CONTRIBUYENTES QUE FUERON REVISADAS

RUT	NOMBRE	ROL	GIRO	DECRETO	OBSERVACION
76.408.474-8	COMERCIAL RODWAL LTDA FECHA SOLICITUD PATENTE jueves, 27 de noviembre de 2014	22925	CAFETERIA FECHA PAGO DE PATENTE martes, 09 de diciembre de 2014	167 DEL 8-01-15	sin observación
07.047.128-0	RUTH RAMIREZ BERTUZE FECHA SOLICITUD PATENTE lunes, 28 de julio de 2014	40,224	RESTAURANT FECHA PAGO DE PATENTE martes, 28 de octubre de 2014	169 DEL 8-01-15	sin observación
08.412.099-5	ITALO MARTINEZ SEPULVEDA FECHA SOLICITUD PATENTE miércoles, 12 de noviembre de 2014	22,924	CARNICERIA Y ROTISERIA FECHA PAGO DE PATENTE lunes, 24 de noviembre de 2014	170 DEL 8-01-15	sin observación
15.600.895-8	VICTOR ALEGRIA PICHUMILLA FECHA SOLICITUD PATENTE jueves, 10 de julio de 2014	23060	COMIDA RAPIDA Y ROTISERIA FECHA PAGO DE PATENTE lunes, 15 de diciembre de 2014	343 DEL 19-01-15	sin observación
77.349.320-0	COMERCIAL AMAR HERMANOS Y CIA LTDA FECHA SOLICITUD PATENTE miércoles, 11 de junio de 2014	10105	PANADERIA FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 11 de junio de 2014	385 DEL 21-01-15	Empresa cuenta con varias patentes
14.078.811-2	XIMENA WEISSER LAGOS FECHA SOLICITUD PATENTE viernes, 10 de octubre de 2014	22445	FERRETERIA,REPUESTOS DE VEHICULOS Y LUBRICANTES FECHA PAGO DE PATENTE martes, 02 de febrero de 2016	386 DEL 21-1-15	PATENTE DEL 20-11 2014 ; REGULARIZA PATENTE 2016
13.461.714-4	ITALO CONTRERAS HERRERA FECHA SOLICITUD PATENTE martes, 25 de noviembre de 2014	23063	PROVISIONES Y PRODUCTOS DESHIDRATADOS FECHA PAGO DE PATENTE sábado, 24 de enero de 2015	387 DEL 21-1-15	sin observación
08.037.641-3	PEDRO CABEZAS FUENTES FECHA SOLICITUD PATENTE miércoles, 10 de diciembre de 2014	22935	ARRIENDO DE CABAÑAS FECHA PAGO DE PATENTE lunes, 26 de enero de 2015	591 DEL 02-2-15	sin observación
15.850.211-9	KARLA SAGREDO CUEVAS FECHA SOLICITUD PATENTE lunes, 12 de enero de 2015	23064	CENTRO DE ESTETICA FECHA PAGO DE PATENTE lunes, 26 de enero de 2015	599 DEL 02-2-15	sin observación

16.214.411-1	VICTOR CASTRO SANDOVAL FECHA SOLICITUD PATENTE martes, 03 de septiembre de 2013	22837	CARNICERIA Y ROTISERIA FECHA PAGO DE PATENTE (PROVISORIA) lunes, 09 de septiembre de 2013	865 DEL 24-2-15	Desde la fecha del Decreto cuenta con patente definitiva
16.830.157-K	MAURICIO PACHECO SEPULVEDA FECHA SOLICITUD PATENTE jueves, 02 de abril de 2015	40016	MINIMERCADO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 29 de julio de 2015	1758 del 20-04-15	corresponde a transferencia de patente
07.120.160-0	NELLY VALENZUELA OLAVE FECHA SOLICITUD PATENTE miércoles, 22 de mayo de 2013	23075	ARTESANIAS Y PAQUETERIA FECHA PAGO DE PATENTE provisoria 25-06-13 patente definitiva 27-02-15	1763 DEL 20-04-15	sin observación
13.849.465-9	TAMARA CIFUENTES IGOR FECHA SOLICITUD AMPLIACION GIRO viernes, 20 de marzo de 2015	23076	PANADERIA, ROTISERIA Y ARRIENDO DE MANTELERIA FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 15 de abril de 2015	1764 DEL 20-04-15	sin observación
08.272.992-5	HECTOR MARTINEZ PINO FECHA SOLICITUD PATENTE miércoles, 21 de enero de 2015	10168	VULCANIZACION, VTA DE NEUMATICOS, ACEITE Y OTROS PRODUCTOS FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 25 de febrero de 2015	1829 DEL 29-04-15	FALTA RESOLUCION SANITARIA, INFOR. INSPECTOR
76.441.877-8	COMPAÑIA CERVECERA 7 LAGOS SPA FECHA SOLICITUD PATENTE martes, 24 de febrero de 2015	40507	ELABORADORA DE CERVEZA ARTESANAL FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 13 de mayo de 2015	2340 DEL 3-06-15	sin observación
10.227.651-8	HERODITA ANABALON RIVAS FECHA SOLICITUD PATENTE martes, 03 de marzo de 2015	40506	RESTAURANT FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 13 de mayo de 2015	2341 DEL 3-06-15	sin observación
12.535.376-2	ELADIO PENRROZ OSORIO FECHA SOLICITUD PATENTE viernes, 08 de mayo de 2015	22951	BAZAR, ROPA DE VESTIR Y JUGUETERIA FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 01 de julio de 2015	2943 DEL 21-7-15	Contrato arriendo local emendado
06.678.805-9	MARTA MENDEZ MENDEZ FECHA SOLICITUD PATENTE jueves, 11 de junio de 2015	22952	TRANSPORTE DE PASAJEROS FECHA PAGO DE PATENTE martes, 07 de julio de 2015	2944 DEL 21-7-15	sin observación
07.099.564-6	EDITH TOBAR VIVAR FECHA SOLICITUD PATENTE viernes, 20 de marzo de 2015	23088	PANADERIA Y PASTERIA FECHA PAGO DE PATENTE	3430 DEL 24-08-15	NO SE ENCONTRÓ EN CARPETA PAGO PATENTE

15.850.111-2	JORGE GALLARDO VERA FECHA SOLICITUD PATENTE viernes, 24 de octubre de 2014	23087	ARRIENDO DE CANCHAS DE BABY FUTBOL FECHA PAGO DE PATENTE jueves, 06 de agosto de 2015	3431	DEL 24-8-15	sin observación
09.822.487-4	JACQUELINE MOENNE-LOCCOZ BENAVIDES FECHA SOLICITUD PATENTE martes, 14 de julio de 2015	21847	BAZAR Y PAQUETERIA FECHA PAGO DE PATENTE viernes, 07 de agosto de 2015	3435	DEL 24-8-15	PATENTE PROVISORIA HASTA 31-12-15
76.441.171-4	SOC. DE TRANSPORTE REGIONAL SUR LTDA FECHA SOLICITUD PATENTE lunes, 20 de julio de 2015	22965	TRANSPORTE INTERURBANO DE PASAJEROS, CARGA, ENCOMIENDAS FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 05 de agosto de 2015	3440	DEL 24-8-15	sin observación
11.916.484-2	FERNANDO CASTILLO POBLETE FECHA SOLICITUD PATENTE jueves, 07 de mayo de 2015	22957	DISTRIBUIDOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y ARTICULOS DE FERRETERIA FECHA PAGO DE PATENTE (PROVISORIA) martes, 21 de julio de 2015	3445	DEL 24-8-15	Decreto 458 del 17- 02-2016; patente definitiva
14.224.646-5	JORGE HENRIQUEZ GOMEZ FECHA SOLICITUD TRANSFERENCIA lunes, 21 de abril de 2014	23020	COMERCIALIZACION DE REPUESTOS Y ACCESORIOS DE VEHICULOS FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 29 de abril de 2015	3446	DEL 24-8-15	sin observación
10.065.786-4	ANTONIO ALVES REYES FECHA SOLICITUD PATENTE viernes, 17 de mayo de 2013	22783	CARNICERIA FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 26 de agosto de 2015	3865	DEL 15-9-15	ANTERIOR CON PATENTE PROVISORIA
09.076.757-7	HORTENCIA RUBILAR MERA FECHA SOLICITUD PATENTE lunes, 08 de julio de 2013	23007	PASTELERIA FECHA PAGO DE PATENTE martes, 01 de septiembre de 2015	3866	DEL 15-9-15	sin observación
11.589.562-1	SILVIA RAMIREZ MORALES FECHA SOLICITUD PATENTE lunes, 27 de julio de 2015	22969	ROTISERIA Y PAQUETERIA FECHA PAGO DE PATENTE lunes, 27 de julio de 2015	3868	DEL 15-9-15	sin observación
15.600.289-5	CAROLINA JARAMILLO MIRANDA FECHA SOLICITUD PATENTE viernes, 31 de julio de 2015	22911	ROTISERIA, HELADOS, CONFITES Y VERDULERIA FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 23 de septiembre de 2015	4126	DEL 1-10-15	sin observación

16.214.616-5	MAURICIO RIFFO LLANCAFILO FECHA SOLICITUD PATENTE miércoles, 23 de septiembre de 2015	22972	DEPOSITO DE PLANTAS ORNAMENTALES FECHA PAGO DE PATENTE miércoles, 23 de septiembre de 2015	4127 DEL 1-10-15	Sin observación
12.874.411-8	CRISTIAN PEREZ LOPEZ FECHA SOLICITUD PATENTE miércoles, 09 de septiembre de 2015	30142	PELUQUERIA FECHA PAGO DE PATENTE viernes, 02 de octubre de 2015	4396 DEL 22-10-15	Sin observación
07.346.228-2	MONICA MELLA CARRIEL FECHA SOLICITUD PATENTE viernes, 09 de octubre de 2015	23104	TRANSPORTE DE CARGA, JUEGOS DE AZAR Y ARTESANIAS FECHA PAGO DE PATENTE lunes, 09 de noviembre de 2015	5105 DEL 21-12-15	Sin observación
76.418.249-9	CONSTRUCTORA BURGAN LTDA FECHA SOLICITUD PATENTE lunes, 09 de noviembre de 2015	23103	CONSTRUCCION FECHA PAGO DE PATENTE lunes, 09 de noviembre de 2015	5106 DEL 21-12-15	Sin observación
13.816.941-3	ALEJANDRA MENDEZ CARRASCO FECHA SOLICITUD PATENTE (TRANSFER) viernes, 13 de noviembre de 2015	22891	DISTRIBUIDORA DE FRUTAS Y VERDURAS FECHA PAGO DE PATENTE viernes, 13 de noviembre de 2015	5108 DEL 21-12-15	Sin observación
08.973.898-9	JOSE GODOY BARRERA FECHA SOLICITUD PATENTE lunes, 02 de noviembre de 2015	10169	PANADERIA Y PASTERERIA FECHA PAGO DE PATENTE jueves, 12 de noviembre de 2015	5221 DEL 29-12-15	DECRETO 1054 DEL 19-4-16 PATENTE DEFINITIVA

CONTRIBUYENTES QUE SOLICITARON TRALADO DE PATENTES DURANTE EL AÑO 2015

Durante el año 2015 se realizaron tramites de traslados de 16 patentes, (Anexo N° 3); de ellos correspondió 1 (una) patente Industrial, 13 (trece) a patentes comerciales y 2 (dos) a patentes de alcoholes de acuerdo al siguiente cuadro

CUADRO N°3 NOMINA DE PATENTES CON CAMBIO DE DOMICILIO 2015

RUT CONTRIBUYENTE	NOMBRE CONTRIBUYENTE	ROL	DIRECCION	N° DECRETO
9.914.485-8	CAROLINA ULLOA HERNANDEZ	20268	M.RODRIGUEZ N° 40	186
7.581.000-8	HERNAN COLOMA URRA	40100	M.DE ROZAS N°546	178
16.213.893-6	EDUARDO URRUTIA CABRERA	20571	S. ALLENDE N° 139 POBL.LOLQUELLEN	1765
7.345.954-0	MORELIA CONTRERAS BENAVENTE	22713	BALMACEDA N° 14 POBL. PADRE BERNABE	1830
8.468.083-4	EMA CUEVAS LAGOS	40015	M. DE ROZAS N° 790	2342
18.517.726-2	SONIA SANZANA SANZANA	22761	M. DE ROZAS N° 603	2760
96.513.060-8	SOCIEDAD EDUCACIONAL I.P.G. S.A.	22831	BDO. O'HIGGINS N° 370	3465
15.177.394-K	PAULA ARANEDA ARENAS	22863	P.DE VALDIVIA N° 197	3466
12.389.956-3	MARCELO CATALAN ALVAREZ	22181	M. DE ROZAS N° 455	3454
8.932.369-K	JUAN MARDONES MARDONES	10129	M. DE ROZAS N° 275	3455
13.816.444-6	GLADYS AVENDAÑO NAHUEL	22842	M.A.MATTA N° 55	3456
16.829.950-8	JORGE MONSALVE JARA	22865	M.A.MATTA N° 85	3453
15.849.822-7	DANIEL ANDRES ZUMELZU MARDONES	20291	M.DE ROZAS N° 609	3433
14.036903-9	JACQUELINE MENDEZ AVILA	23015	P.DE VALDIVIA N° 199	3428
17.323.703-0	GRACIELA SALGADO SALGADO	23107	BDO.O'HIGGINS N° 1032	5220
8.418.446-2	NIRIA AGUILERA SANDOVAL	22545	RAMON FREIRE N° 90	5107

El mayor números de solicitud de cambio de domicilio de patentes se registró en el mes de Agosto del 2015 con un total de 8 tramites , en los meses de febrero, marzo, mayo, septiembre , octubre y noviembre no se registraron tramites de traslado de patentes .

No se encontraron observaciones en trámites efectuados de traslado de patentes y todas las patentes con cambio de domicilio se encuentran con Decreto Alcaldicio que aprueba dicho trámite.

DE LAS PATENTES ELIMINADAS DURANTE EL AÑO 2015

De acuerdo a la información proporcionada por la jefa del Departamento de rentas y patentes Sra. Antonieta Sánchez Abarca; el sistema computacional arroja una nómina de 246 patentes eliminadas durante el año 2015, nomina que contiene el Rol , Rut y nombre del contribuyente, así mismo el tipo de patente, fecha de eliminación tipo eliminación y observación (Anexo N° 4)

Que el sistema computacional permite eliminar patentes por descargo y por anulación; de acuerdo a la información proporcionada por el Departamentos de Rentas y Patente corresponde la eliminación de patente por Anulación cuando el contribuyente da aviso en forma oportuna y la eliminación por descargo es cuando la patente se elimina por no aviso del contribuyente durante el periodo correspondiente y se adjunta un informe de inspector Municipal

Que en listado de nómina de Patentes eliminadas que en total suman 246 de ellas 164 patentes aparecen eliminadas por descargo y 82 patentes aparecen eliminadas por anulación.

Que al realizar el análisis del listado antes mencionado se pudo comprobar lo siguiente:

- a) De las 246 patentes informada por sistema como eliminadas , 45 patentes se encontraban con su rol duplicado 2 patentes con su rol triplicado y 1 patente con su rol cuadruplicado como se informa en el cuadro N° 4

CUADRO N° 4 NOMINA DE PATENTE QUE APARECEN COMO ELIMINADAS MAS DE UNA

VEZ

ROL	RUT CONTRIBUYENTE	FECHA ELIMINACION	TIPO ELIMINACION	OBSERVACIÓN
22862	10.483.287-3	10-06-20150	Anulación	Cierre del local
22862	10.483.287-3	10-06-20150	Descargo	Cierre del local
21806	5.554.718-1	04-09-2015	Descargo	Cancelado en convenio
21806	5.554.718-1	04-09-2015	Descargo	Cancelado en convenio
22719	76.225.426-3	10-06-2015	Anulación	Cierre del local
22719	76.225.426-3	10-06-2015	Descargo	Cierre del local
30096	6.649.283-4	10-06-2015	Anulación	Cierre del local , termino giro
30096	6.649.283-4	10-06-2015	Descargo	Cierre del local. Termino giro
22284	12.468.039-5	11-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22284	12.468.039-5	11-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22129	99.524.720-8	09-06-2015	Anulación	Cambio Domicilio fuera de la Comuna
22129	99.524.720-8	09-06-2015	Descargo	Cambio Domicilio fuera de la Comuna
22129	99.524.720-8	09-06-2015	Anulación	Cambio Domicilio fuera de la Comuna
21427	4.403.430-1	06-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
21427	4.403.430-1	06-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
21824	11.719.095-1	10-06-2015	Anulación	Cierre del local
21824	11.719.095-1	10-06-2015	Descargo	Cierre del local
22447	15.849.928-2	10-06-2015	Anulación	Cierre del local
22447	15.849.928-2	10-06-2015	Descargo	Cierre del local
22557	9.214.093-8	11-11-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22557	9.214.093-8	17-12-2015	Descargo	Cierre del local
21685	10.301.90-6	11-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
21685	10.301.90-6	11-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
20891	6.623.324-3	10-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
20891	6.623.324-3	10-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
21931	7.233.247-4	11-06-2015	Anulación	Cierre del local
21931	7.233.247-4	11-06-2015	Descargo	Cierre del local
20611	6.098.913-3	11-06-2015	Anulación	Cierre del local , termino giro
20611	6.098.913-3	11-06-2015	Descargo	Cierre del local. Termino giro
22296	5.3313150-6	10-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22296	5.3313150-6	10-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22863	15.177.394-k	24-11-2015	Anulación	Cierre del local
22863	15.177.394-k	24-11-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22518	11.918.487-8	11-06-2015	Anulación	Cierre del local
22518	11.918.487-8	11-06-2015	Descargo	Cierre del local
22934	10.953.850-7	27-01-2015	Descargo	Se girara por ordene ingreso fuera rol
22934	10.953.850-7	27-01-2015	Descargo	Se girara por ordene ingreso fuera rol
22934	10.953.850-7	27-01-2015	Descargo	Se girara por ordene ingreso fuera rol
22934	10.953.850-7	28-01-2015	Descargo	Se giraron por error, le correspondían a otro contribuyente



20796	3.905.644-5	15-09-2015	Descargo	No existe informe Dpto. de inspección
21133	3.905.644-5	15-09-2015	Descargo	No existe informe Dpto. de inspección
22604	8.329.897-9	28-11-2015	Anulación	Cierre del local
22604	8.329.897-9	28-11-2015	Descargo	Cierre del local, informe de inspección
22608	12.389.603-3	11-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22608	12.389.603-3	11-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22532	11.917.299-3	11-06-2015	Anulación	Cierre del local
22532	11.917.299-3	11-06-2015	Descargo	Cierre del local
10143	15.054.293-6	07-01-2015	Anulación	Cierre del local
10143	15.054.293-6	07-01-2015	Descargo	Cierre del local
22452	15.266.567-9	16-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22452	15.266.567-9	16-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22506	8.575.291-k	10-06-2015	Anulación	Cierre del local , termino giro
22506	8.575.291-k	10-06-2015	Descargo	Cierre del local. Termino giro
22325	7.571.047-k	11-06-2015	Anulación	Cierre del local , termino giro
22325	7.571.047-k	11-06-2015	Descargo	Cierre del local. Termino giro
21076	11.423.982-8	11-06-2015	Anulación	Cierre del local
21076	11.423.982-8	11-06-2015	Descargo	Cierre del local
21134	13.159.919-6	06-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
21134	13.159.919-6	06-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22458	8.418.446-2	10-06-2015	Anulación	Cierre del local
22458	8.418.446-2	10-06-2015	Descargo	Cierre del local
22537	16.806.135-8	10-06-2015	Anulación	Cierre del local , termino giro
22537	16.806.135-8	10-06-2015	Descargo	Cierre del local. Termino giro
22000	16.543.146-4	11-06-2015	Anulación	Cierre del local
22000	16.543.146-4	11-06-2015	Descargo	Cierre del local
22034	7.930.932-6	11-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22034	7.930.932-6	11-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
21934	8.184.810-6	06-06-2015	Anulación	Cierre del local
21934	8.184.810-6	06-06-2015	Descargo	Cierre del local. Termino giro
22331	15.266.568-7	10-06-2015	Descargo	Cierre del local
22331	15.266.568-7	10-06-2015	Anulación	Cierre del local , termino giro
22901	13.516.640-5	11-06-2015	Anulación	Cierre del local
22901	13.516.640-5	11-06-2015	Descargo	Cierre del local
22032	96.609.580-6	09-06-2015	Anulación	Cambio Domicilio fuera de la Comuna
22032	96.609.580-6	09-06-2015	Descargo	Cambio Domicilio fuera de la Comuna
21737	3.624.870-k	10-06-2015	Anulación	Cierre del local , termino giro
21737	3.624.870-k	10-06-2015	Descargo	Cierre del local. Termino giro
22697	76.239.443-k	10-06-2015	Anulación	Cierre del local
22697	76.239.443-k	10-06-2015	Descargo	Cierre del local
22312	76.094.063-1	10-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22312	76.094.063-1	10-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22846	12.902.361-9	10-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22846	12.902.361-9	10-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22728	12.574.541-5	11-06-2015	Anulación	Cierre del local
22728	12.574.541-5	11-06-2015	Descargo	Cierre del local
22576	7.952.847-1	10-06-2015	Anulación	Cierre del local
22576	7.952.847-1	10-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22618	10.828.669-5	16-06-2015	Anulación	Cierre del local
22618	10.828.669-5	02-03-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22618	10.828.669-5	02-03-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
21832	76.109.105-0	05-02-2015	Anulación	Cierre del local

21832	76.109.105-0	05-02-2015	Descargo	Cierre del local
20051	8.598.007-6	15-09-2015	Descargo	No existe informe Dpto. de inspección
20536	8.598.007-6	15-09-2015	Descargo	No existe informe Dpto. de inspección
22061	15.849.547-3	10-06-2015	Anulación	Cierre del local
22061	15.849.547-3	10-06-2015	Descargo	Cierre del local
22333	6.283.412-9	10-06-2015	Anulación	Cierre del local IVA sin movimiento
22333	6.283.412-9	10-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22542	17.324.185-2	16-06-2015	Descargo	Cierre del local IVA sin movimiento
22542	17.324.185-2	15-09-2015	Descargo	No existe informe Dpto. de inspección

Se detectó además que del listado de 246 patentes eliminadas durante el año 2015 existe un total de 194 patentes que efectivas que fueron eliminadas durante el año 2015, cifra que se informa abultada dado a que 45 patentes están duplicadas su eliminación esto es para un mismo rol se eliminó la patente del contribuyente por descargo y Anulación; En dos casos se triplicó la eliminación y en un caso se cuadruplicó la eliminación.

DE LOS INGRESOS RECAUDADOS POR CONCEPTO DE PAGO DE PATENTES DURANTE EL AÑO 2015

La Municipalidad de Panguipulli a través de su departamento de rentas y patentes (Anexo N° 1) recaudo un total de \$ 1.418.432.312 de acuerdo al siguiente cuadro

CUADRO N° 5

MES	TOTAL VALOR PATENTE	TOTAL IPC	TOTAL MULTA	TOTAL VALOR PAGADO	NUMERO DE PAGOS	NUMERO DE CONTRIBUYENTE
ENERO	482.631.907	0	0	482.631.907	706	686
FEBRERO	129.851.953	0	150.160	130.002.113	251	246
MARZO	7.881.743	0	232.505	8.114.248	78	76
ABRIL	9.629.725	0	388.520	10.018.245	38	38
MAYO	1.867.366	7.102	71.437	1.945.905	26	27
JUNIO	3.036.503	35.174	222.417	3.294.094	26	26
JULIO	728.408.499	0	0	728.408.499	759	736
AGOSTO	25.904.206	127.239	383.366	26.414.811	187	180
SEPTIEMBRE	13.043.419	113.313	381.081	13.537.813	79	79
OCTUBRE	8.680.665	125.163	357.761	9.163.589	83	83
NOVIEMBRE	2.912.311	49.862	145.240	3.107.413	44	45
DICIEMBRE	1.663.098	32.167	98.410	1.793.675	32	36
TOTAL	1.415.511.395	490.02	2.430.897	1.418.432.312	2309	2258

Se observa que en varios meses el número de pagos es superior al número de contribuyentes siendo la justificación que algunos contribuyentes cuentan con más de una patente o han cancelado dos periodos en forma simultaneas, en el caso de los meses de Noviembre y Diciembre del 2015, que aparecen menos números de pagos y más número de contribuyente se produce esta situación debido a que los contribuyentes firmaron convenio de pago (de adjunta listado de ambos meses)

DE LOS INGRESOS QUE DEJARON DE PERCEBIRSE POR NO PAGO DE PATENTES DURANTE EL AÑO 2015

La Municipalidad de Panguipulli durante el año 2015 dejó de percibir la suma de \$ 22.842.089 que corresponde a un total de 183 contribuyentes de ellos corresponde a 5 patentes profesionales, 7 patentes industriales y 171 patentes comerciales, Información sacada del sistema al 21 de Junio del 2016. Y que se anexa al presente informe como cuadro N° 6.



CONCLUSIONES:

1.- El Departamento de Rentas y Patentes cuenta con dos funcionarias, siendo solo la encargada del Departamento funcionaria con responsabilidad Administrativa, y cuando por permiso administrativo, vacaciones, licencia médica o comisión de servicio esta funcionaria se debe ausentar, debe ser remplazada por un funcionario de la Dirección de Administración y Finanzas que cumplen otras funciones. Dada la responsabilidad que significa el cálculo de pago de patentes se estima que las dos funcionarias deberían contar con responsabilidad administrativa.

2.- Que la mayor carga de trabajo de este departamento se produce principalmente en los meses de **diciembre, enero y 1era quincena de febrero** con los siguientes trámites:

- A) Otorgamiento de patentes de temporada
- B) Rol de Patentes (a las patentes definitivas se les calcula el reajuste de acuerdo al IPC, aseo y publicidad)
- C) Pago de vencimientos de Patentes
- D) Otorgamiento de permisos ambulantes
- E) Otorgamiento de derechos de permisos de ferias
- F) Otorgamiento de permisos de otras actividades Como bingos, carreras, show artísticos.

En los meses de **Mayo- Junio y Julio** se realiza mayormente las siguientes funciones:

- A) Rol de Patentes
- B) Aplicación Capital propio que envía el SII (Servicio de Impuestos Internos) a las patentes otorgadas
- C) Rebaja de inversiones (se debe ingresar la información al sistema)
- D) Otorgar certificados de rebajas de inversiones
- E) Otorgar certificados de distribución de capital propio otorgado por el Municipio
- F) Ingresar certificado de ingreso de capital propio otorgado por otros Municipios del País, para los contribuyentes que cuentan con sucursales
- G) Pago de vencimiento de patentes en el mes de julio
- H) Otorgamiento de permisos ambulantes

En los meses de **septiembre Agosto Septiembre Octubre, Noviembre**, se realiza mayormente las siguientes funciones:

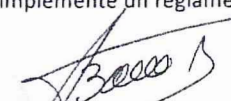
- A) Otorgamiento de permiso de actividades de fiestas Patrias y dieciocho chico
- B) Otorgamiento de permisos ambulantes

A lo anterior se debe agregar que todos los permisos que se otorgan, y las patentes que se otorgan por primera vez deben contar con Decreto Alcaldicio que aprueba la solicitud que realiza el contribuyente.

3.- Que en nómina patentes Eliminadas arroja información duplicada, atribuible a que el sistema no reconoce si una patente esta eliminada con anterioridad, existiendo eliminación del mismo Rol por Descargo y anulación.

4.- Se estima que una forma de disminuir el N° de Patentes morosas, es contar con un funcionario inspector con dependencia directa del Departamento de Rentas y Patentes, tampoco se cuenta con una unidad de cobranzas y esta función la cumple la funcionaria Viviana Borquez Muñoz, dentro de sus labores administrativas y por tener contrato a honorario, no tiene responsabilidad administrativa

5.- El departamento de rentas y Patentes trabaja con el marco legal de leyes y ordenanza legales vigente, sin embargo se hace necesario que a la brevedad implemente un reglamento Interno.


ANA BARRERA ALARCON
ASISTENTE SOCIAL
PROFESIONAL DE CONTROL INTERNO