



**La Serena
Chile**

**ESTADO DE AVANCE, PASIVOS Y DEFICIT
DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO
PRESUPUESTARIO AL CUARTO
TRIMESTRE 2011**

**ART. 29 Y ART. 81, LEY 18.695.-
ORGÁNICA CONSTITUCIONAL DE MUNICIPALIDADES**

1. Análisis de los Ingresos Municipales.

De acuerdo a lo indicado en el Balance de Ejecución Presupuestario al 31 de Diciembre de 2011, informe entregado a esta Dirección de Control Interno por parte de la Dirección de Administración y Finanzas, el municipio refleja un Presupuesto Vigente de **M\$34.209.373**, aprobado mediante Decreto Alcaldicio N° 4855/10, de fecha 27 de Diciembre de 2010, lo que significa un aumento de un **96%** en relación con el año anterior. Justificado principalmente por la cuenta CXC Transferencias Corrientes, la cual presentó un aumento a M\$8.295.000 en el Presupuesto vigente, a diferencia del año anterior que sólo presupuestó una cifra de M\$198.451.

Al cierre del cuarto trimestre del año 2011, el Presupuesto vigente presenta un incremento del **37%**, respecto al Presupuesto inicial. Esta variación se produce a raíz de las siguientes modificaciones presupuestarias:

Tabla N° 1
Modificaciones Presupuestarias Año 2011

Modificación	Decreto	Fecha	Observación
Primera	N°3810/11	20 Octubre 2011	-----
	N°4292/11	9 Diciembre 2011	Rectifica D° N°3810/11
	N°4300/11	13 Diciembre 2011	Ajusta asignaciones del Presupuesto 2011.
Segunda	N°4350/11	15 Diciembre 2011	-----
Tercera	N°4485/11	29 Diciembre 2011	-----

Además es importante señalar que según lo certificado por la Tesorería Municipal, el saldo Inicial de Caja al cuarto trimestre del 2011, asciende a \$460.149.547. Según siguiente cuadro explicativo:

Tabla N° 2
Saldo Final de Caja

SALDO ANTERIOR	\$782.663.082
INGRESOS	\$561.003.953
Cheque Nulo N°24639	\$47.600
SUB TOTAL	\$1.343.714.635
EGRESOS	\$317.500.414
SUB TOTAL	\$1.026.214.221
MENOS	
FONDO COMUN	\$25.304.801
FONDO COMUN TAG	\$1.121.477
CUENTAS COMPLEMENTARIAS	\$539.638.396
SALDO POSITIVO DE CAJA	\$460.149.547

Tabla N° 3
Comparación Presupuestaria 4to Trimestre Año 2010-2011

Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 4° Trim.2010	18,500,000	17,485,206	17,850,825	-365,619	102.09%
Al 4° Trim.2011	24,950,000	34,209,373	28,446,458	5,762,915	83,15%
Variación %	34,86%	95,65%	59,36%		

Finalizado el año 2011, podemos concluir que el total de los ingresos Percibidos, al 4° Trimestre, como se aprecia en Tabla N°1, fue de **M\$28.446.458**, se observa una mayor gestión en la recaudación de recursos financieros con respecto al año anterior, la cual presenta una variación del **59,36 %**, cifra mayor que los ingresos percibidos en el mismo periodo del año 2010. A su vez esta cifra demuestra un grado de avance menor en el

transcurso del 2011, con un **83,15%**, explicado principalmente por la entrada en la cuenta 115-13 (CXC Transferencias para gastos de Capital) en la que existe un presupuesto vigente de M\$5.183.269, de la cual solo se percibió M\$388.851, lo que explica una menor recaudación de ingresos con respecto a lo presupuestado para el periodo 2011.

Grafico N°1
Comparación Presupuesto Ingresos
4to Trimestre 2010-2011

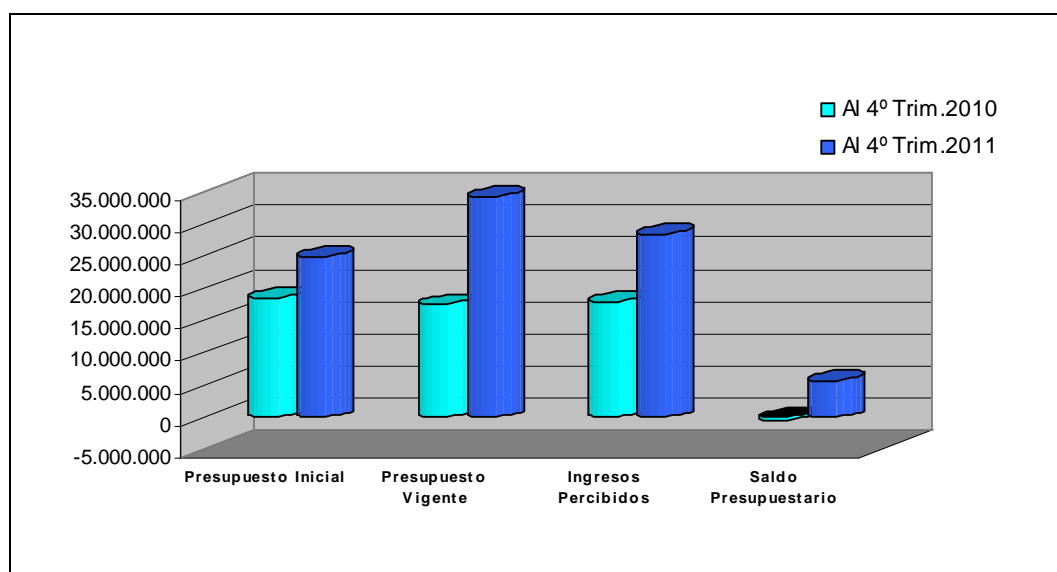


Tabla N° 4**Grado de avance de las cuentas a nivel de Subtítulo**

Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	Grado Avance	Saldo
115-03 CxC Tributo sobre el uso de Bienes (Patentes, Permisos y Licencias)	13.240.000	12.207.919	92%	1.032.081
115-05 CxC Transferencias Corrientes	8.295.000	8.303.429	100%	-8.429
115-06 CxC Rentas de Propiedad	0	0		0
115-08 CxC Otros Ingresos Corrientes (Multas, Reembolsos, Participación FCM)	6.794.582	6.944.202	102%	-149.620
115-12 CxC Recuperación de Préstamos (Deudas años anteriores)	255.000	160.535	63%	94.465
115-13 CxC Transferencias para Gastos de Capital (PMU, PMB)	5.183.269	388.851	8%	4.794.418
115-15 Saldo Inicial de Caja	441.522	441.522		0
TOTAL	34.209.373	28.446.458	83%	5.762.915

A continuación se presenta un breve análisis de las cuentas a nivel de Subtítulo. (Cifras en M\$, ver Tabla N°2).

- **(115-03-00-000) Cuentas por Cobrar sobre el Uso de Bienes** esta representa a patentes, tasas por derecho, permisos de circulación, licencias, entre otros, este Subtítulo presentó al 4º Trimestre del 2011 un **92%** de cumplimiento. (Se analizará con mayor detalle más adelante).
- **(115-05-00-000) Transferencias Corrientes**, corresponde a ingresos que se perciben sin efectuar una contraprestación de bienes y/o servicios. Dentro de ella se pueden mencionar ingresos para el Fortalecimiento a la Gestión Municipal y Compensación por Viviendas Sociales. Al 4º Trimestre cumplió con lo presupuestado en un 100%.
- **(115-08-00-000) Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes**, presenta un **102%** de ingresos percibidos respecto a lo presupuestado. Ésta se refiere principalmente a los Ingresos por Participación en el Fondo

Común Municipal, además de ingresos por recuperación de licencias médicas y multas.

- **(115-12-00-000) Cuentas por Cobrar Recuperación de Préstamos** este ítem tiene un grado de avance del **63%**, se refiere a los ingresos por concepto de Patentes, Permisos, Licencias y Derechos que no fueron cancelados el año 2010 y/o periodos anteriores. Se destaca que al término de este periodo solo se recaudó por este concepto ingresos por M\$160,535 y estaba presupuestado un monto de M\$255,000. De acuerdo a lo anterior se debe mejorar la capacidad de gestión para recaudar las cuentas por cobrar de esta imputación, ya que existió una mayor estimación en el presupuesto vigente.
- **(115-13-00-000) Cuentas por Cobrar Transferencias para Gastos de Capital** con un **8%** de ejecución y corresponde a los aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes a Programas PMU y PMB. Específicamente, se encuentran los siguientes proyectos y programas.

Tabla N° 5

CxC Transferencias para Gastos de Capital

Denominación	Pres. Vigente	Ing. Percibido	Saldo
Pavimentos Participativos	M\$ 8,000	M\$ 1,011	M\$6,989
Casetas Sanitarias	M\$ 5,000	M\$ 133	M\$4,868
P.M.U y Equip. Comunal	M\$ 422.006	M\$155.385	M\$266.621
P.M.B	M\$ 4,448,263	M\$89,100	M\$4,359,163
TOTAL	M\$4.883.269	M\$245.628	M\$4.637.640

De acuerdo a la Tabla N°5, se logra observar que existen distintos proyectos sociales que se realizarían dentro del periodo que no fueron ejecutados, lo que provocó que al final del año 2011, solo presentó un avance del 5% en los ingresos percibidos en comparación con el Presupuesto vigente, durante el periodo en análisis.

Lo que demostró que se estimó más de lo que realmente se percibió, es por ello que la Unidad de Control Interno, informa que debieran haber considerado ante el bajo desempeño de esta cuenta presupuestaria, la necesidad de realizar las modificaciones presupuestarias correspondientes.

- Cabe destacar que la cuenta **Tributos Sobre El Uso De Bienes** es la que aportó mayores ingresos durante el año 2011, con un **43%**, del total de ingresos del periodo. Además presentó el mayor presupuesto anual vigente, con un **39%** del total de presupuesto asignado. En este ítem están incluido las CXC de las Patentes y Tasas por Derecho, Permisos y Licencias, y Participación en Impuesto Territorial.

A continuación, se presenta en detalle cada una de sus partidas y su respectivo análisis de la Cuenta 115-03-000.

Tabla Nº 6

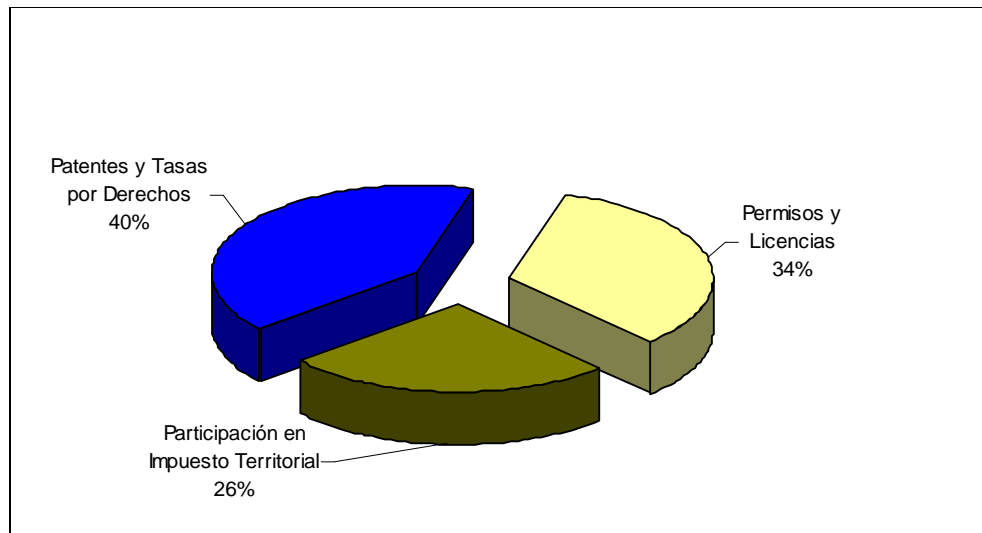
CXC Tributos sobre el uso de Bienes. (En M\$)

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	\$6.550.000	\$4.936.037	75%	\$1.613.963
115-03-02	Permisos y Licencias	\$3.990.000	\$4.090.516	103%	\$-100.516
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	\$2.700.000	\$3.181.365	118%	\$-481.365
TOTAL		\$13.240.000	\$12.207.919	92,2%	\$1.032.081

Es importante señalar el desempeño que ha tenido los ingresos percibidos con respecto al año 2010, esto se traduce en una adecuada gestión financiera sobre las cuentas de Patentes y Tasas por Derecho y Los Permisos y Licencias, que entrega este Municipio.

Grafico N° 2

Participación de cada Cuenta en el Total Ejecutado



- Desarrollando con mayor detalle, se muestra la participación de la partida que corresponde a **Patentes y Tasas por Derechos**, (115-03-01) la cual está compuesta, por Patentes Municipales Enroladas y Fuera de Rol, Derechos de Aseo, Propaganda y Otros. Al 4to Trimestre del año 2011 presentó una ejecución del **75%**, si se considera que ya fueron canceladas las dos cuotas anuales de enero y julio, por concepto de patentes comerciales. Esta partida no posee un avance significativo al término del año, principalmente porque las cuentas presupuestarias por Patentes Municipales, Derechos de Aseo y Publicidad y otros Derechos, que poseían un presupuesto vigente importante, no recaudó lo estimado en el año bajo análisis. En conclusión, hay que evaluar y considerar el ítem de “Propaganda” de la cuenta presupuestaria (115-03-01-003), quien tuvo un ingreso percibido de solo un 39,5% de lo presupuestado, ya que se le asignó M\$800.000 y solo recaudó M\$316.772.

- **Permisos y Licencias**, (115-03-02) logró una ejecución del **103%**, en este ítem se considera ingresos por Permisos de Circulación, de Beneficio Municipal y de Fondo Común, además de Licencias de Conducir. Es importante destacar que las cuentas mencionadas recaudaron más de lo proyectado en el presupuesto vigente del año en curso, ya que estaba presupuestado para este Ítem un total de M\$3.990.000 y se percibieron al cierre del año M\$4.090.516.
- Por último y siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial** (115-03-03) refleja un grado de avance del **118%**, recaudando mayor nivel de ingresos con respecto a lo programado y presupuestado.

2.- Análisis de los Gastos Totales Devengados

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$34.209.373**, aprobado por Decreto Alcaldicio N° 4855/10, del 27 de Diciembre de 2010. Esta cifra con respecto al año 2010 presenta un aumento de **95,65%**, del presupuesto vigente del año 2011, principalmente justificado por el nivel de Gasto devengado a la fecha.

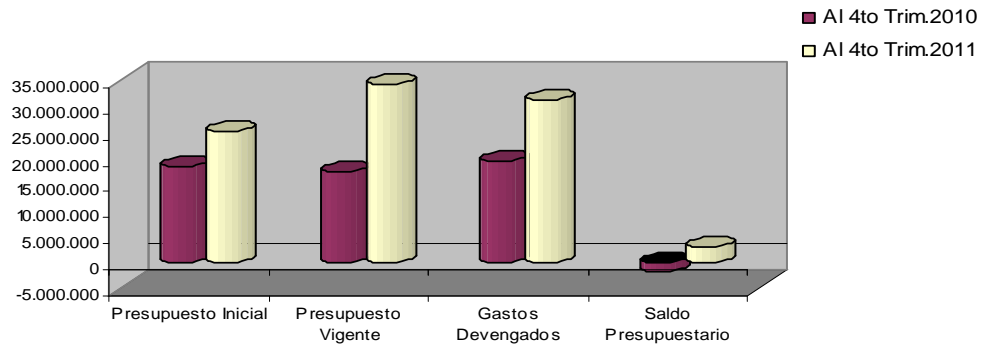
Tabla N°7
Comparación Presupuesto y Gastos Totales 2010-2011
(Cifras en M\$)

Gastos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Gastos Devengados	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 4toTrim.2010	\$18.500.000	\$17.485.206	\$19.283.242	\$-1.798.036	110,28%
Al 4toTrim.2011	\$24.950.000	\$34.209.373	\$31.236.776	\$2.972.597	91,31%
Variación %	34,86%	95,65%	61,99%		

Finalizado el año 2011, se observa un cumplimiento del gasto de **91,31%**, cifra inferior al nivel porcentual del mismo periodo del año 2010, que a la misma fecha tenía un grado de avance del 110,28%. (ver Tabla N°7).

Es importante destacar que el saldo presupuestario de gastos al Cuarto Trimestre del 2011, es de **M\$2.972.597** versus **M\$-1.798.036**, a igual periodo del año 2010.

Gráfico N° 3
Comparación Presupuesto Gastos
4to Trimestre de 2010-2011



De la Tabla N°8, podemos apreciar el grado de avance que presenta cada una de las cuentas a nivel de subtítulo, en conformidad al desarrollo de los gastos totales, para el periodo 2011.

Tabla N°8
Gasto a Nivel de Subtitulo 4to Trimestre 2011
(Cifras en M\$)

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-21	CxP Gastos de Personal	\$6.173.800	\$5.012.027	81%	\$1.161.773	\$29.939
215-22	CxP Bienes y Servicios de Consumo	\$9.596.700	\$11.379.263	119%	\$-1.782.563	\$1.335.544
215-23	CxP Prestaciones de Seguridad Social	\$320.000	\$249.494	78%	\$70.506	0
215-24	CxP Transferencias Corrientes	\$11.064.500	\$10.936.583	99%	\$127.917	\$46.947
215-26	CxP Otros Gastos Corrientes	\$92.000	\$917.069	997%	\$-825.069	\$2.416
215-29	CxP Adquisición de Activos No Financieros	\$360.000	\$164.476	46%	\$195.524	\$21.939
215-30	CxP Adquisición de Activos Financieros	0	0		0	0
215-31	CxP Iniciativas de Inversión	\$5.629.851	\$612.567	11%	\$5.017.284	\$22.103
215-33	CxP Transferencias de Capital	\$255.000	\$60.216	24%	\$194.784	\$10.000
215-34	CxP Servicio de la Deuda	\$717.522	\$1.905.080	266%	\$-1.187.558	\$971.142
TOTAL		\$34.209.373	\$31.236.775	91%	\$2.972.598	\$2.440.030

A continuación, se presenta un breve análisis de las cuentas presupuestarias más relevantes de gastos para el periodo en curso.

- **(215-21-00-000) Los Gastos en Personal**, registraron al 4to Trimestre una ejecución presupuestaria del **81%**, aquí se incluyen sueldos de Personal de Planta y Contrata, asimismo remuneraciones de cuadrillas contratadas en modalidad de Código del Trabajo y Personal a Honorarios, entre otros gastos relacionados. En cuanto a la disponibilidad presupuestaria para gastos en personal a contrata y honorarios, estas se mantienen dentro del marco legal, según el dictamen de la Contraloría General de La República N°30.013 del 30/8/94 que señala que las remuneraciones a contrata y honorarios en

su conjunto, no podrán representar un gasto superior al 20 y 10 % respectivamente, del gasto de remuneraciones de la planta municipal.

- **(215-22-00-000) Bienes y Servicios de Consumo**, reflejó un cumplimiento de un 119% respecto al presupuesto vigente. Ésta se revisará en detalle más adelante en este informe, por caracterizarse como uno de los gastos más relevantes dentro del presupuesto.
- **(215-24-00-000) Transferencias Corrientes**, que corresponde a donaciones, subvenciones u otras transferencias sin la contraprestación de bienes o servicios, presentó un cumplimiento del **99%** al termino del año.
- **(215-26-00-000) Otros Gastos Corrientes**, corresponde a las distintas devoluciones que deben realizarse y a la compensación por daños a terceros y/o la comunidad, registró un cumplimiento del **997%**, superando las obligaciones devengadas al presupuesto vigente.
- **(215-29-00-000) Adquisición de Activos No Financieros**, presentó un avance del **46%**, y corresponde a la adquisición de programas y equipos informáticos, mobiliario y maquinarias, se recomienda considerar el movimiento de esta cuenta en el año 2011, para no sobreestimar el gasto en el año siguiente.
- **(215-31-00-000) Iniciativas de Inversión**, corresponde a los gastos que deban incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, tanto con fondos municipales como fondos en administración. Esta cuenta reflejó un cumplimiento del **11%**, esto se debe principalmente a que están pendientes por ejecutar proyectos y programas sociales P.M.U y P.M.B, mejoramientos de jardines, de pavimentación, construcción de obras de urbanización entre otros. En consecuencia, se debe realizar un seguimiento en la ejecución de los proyectos pendientes.

- **(215-33-00-000) Transferencias de Capital**, corresponden al aporte que realiza el Municipio a los llamados de pavimentación participativa cada año y presentó un grado de avance al 4to Trimestre del año 2011 en un **24%**, es importante destacar que esta cuenta no ha presentado variación con respecto al trimestre anterior, se aconseja tomar en consideración el comportamiento de este ítem, para evitar futuras sobreestimaciones.
- **(215-34-00-000) Deuda Flotante**, presenta un cumplimiento del **266%** y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores.

Se destaca que los gastos en Bienes y Servicios de Consumo corresponden al 36,42% de los gastos totales efectuados a la fecha, y un 28% del presupuesto total vigente.

En la Tabla 9 se detallan, las cuentas que componen “Los Gastos de Bienes y Servicios de Consumo”, (en M\$).

Tabla N° 9
Desglose Cuenta de Gastos Bienes y Servicios de Consumo

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-22-01	Alimentos y Bebidas	70.000	38.338	55%	31.662	2.172
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	90.000	33.068	37%	56.932	1.579
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	180.000	116.328	65%	63.672	3.674
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	359.500	175.222	49%	184.278	26.204
215-22-05	Servicios Básicos	2.000.000	3.029.777	151%	-1.029.777	19.110
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	210.000	52.043	25%	157.957	8.646
215-22-07	Publicidad y Difusión	330.000	225.379	68%	104.621	24.574
215-22-08	Servicios Generales	3.600.000	5.676.074	158%	-2.076.074	1.173.459
215-22-09	Arriendos	2.383.700	1.760.830	74%	622.870	34.858
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	500	10	2%	490	0
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	83.000	57.381	69%	25.619	15.720
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	290.000	214.813	74%	75.187	25.547
TOTAL		9.596.700	11.379.263		-1.782.563	1.335.543

Como se puede apreciar de la Tabla N°9, para el año 2011 el comportamiento de la mayor parte de las cuentas, no logró ejecutar todos los gastos estimados en el presupuesto vigente, es decir el grado de avance fue menor a las expectativas presupuestarias. Por lo tanto, hay que evaluar el comportamiento de algunas cuentas ante una mayor proyección de gastos de algunas partidas, ya que de acuerdo a su grado de avance no cumplen con las perspectivas presupuestadas (Textiles, Vestuario y Calzado; Mantenimiento y Reparaciones y Materiales de Uso o Consumo), quienes presentan al término del año una ejecución inferior al 50%.

Cabe destacar, que se debe considerar el gran avance en lo que respecta al ítem de “Servicios Generales y Servicios Básicos”, gasto que presenta un

grado de avance superior a lo presupuestado, por lo que hay que considerar esta tendencia para que en un futuro se presupueste y se considere los gastos reales en estas cuentas, de manera de cumplir correctamente con las obligaciones anuales en este ítem. Las principales cuentas se analizarán específicamente a continuación.

- **(215-22-05) Servicios Básicos**, son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, correo, servicios telefónicos y otros, esta cuenta registra al término del año 2011 un avance del **151%**, esto debido principalmente al pago de la deuda de arrastre que el municipio mantiene con Conafe.
- **(215-22-07) Publicidad y Difusión**, son los gastos incurridos por concepto de publicidad, difusión o relaciones públicas en general, tales como avisos, promoción en periódicos, radios, televisión entre otros; esta cuenta presenta a la fecha un grado de avance del **68%**, lo que significa que transcurrido el cuarto Trimestre, esta partida mantuvo un grado de avance inferior a lo presupuestado, por lo que existió una mayor asignación del presupuesto vigente con respecto al gasto real ejecutado en el periodo 2011.
- **(215-22-08) Servicios Generales**, son los gastos por conceptos de aseo, vigilancia, mantención de plazas y jardines, semáforos, señalizaciones de tránsito, entre otras. Esta cuenta presenta al Cuarto Trimestre del 2011 un avance del **158%**, por lo que hay que considerar el comportamiento de este gasto, para suplementar el presupuesto del año siguiente, de forma de cumplir cabalmente con las obligaciones adquiridas durante el año.
- **(215-22-09) Arriendos**, esta cuenta a la fecha presenta un avance del 74% sobre el presupuesto vigente. Las cuentas con mayor influencia son los arriendos de terrenos, de edificios y de vehículos, por lo que son estas las que tienen más incidencia a la hora de variaciones o

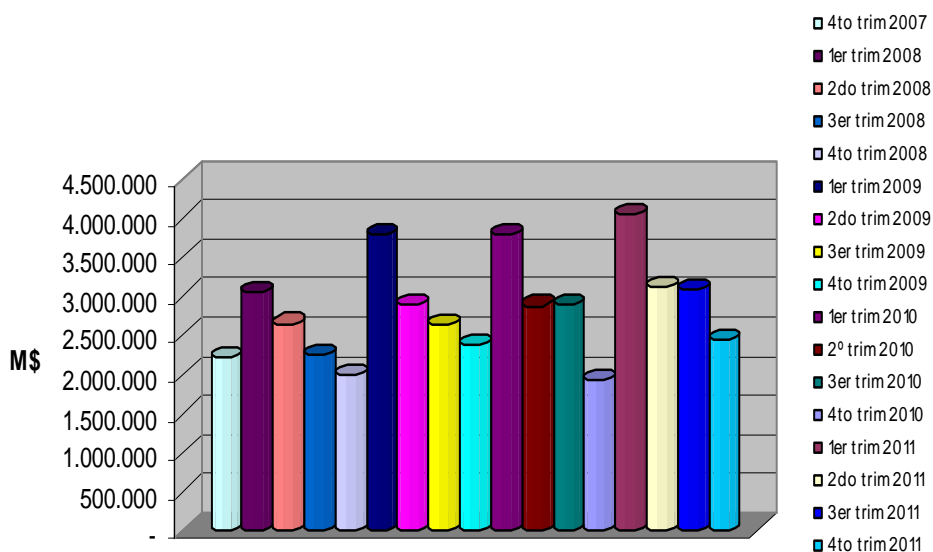
modificaciones. De acuerdo al análisis del comportamiento de esta cuenta, se aprecia un avance inferior a lo presupuestado, por lo que existió una mayor asignación en conformidad al desarrollo de los gastos reales para el periodo 2011.

- **(215-22-11) Servicios Técnicos y Profesionales**, son los gastos por concepto de estudios e investigaciones realizadas en la organización pero contratados externamente, puede incluir los cursos de capacitación, servicios informáticos, entre otros. Al Cuarto Trimestre del 2011 esta cuenta tuvo un grado de avance del **69%** del gasto ejecutado, con respecto al presupuesto vigente anual.
- **(215-22-12) Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**, son los gastos por concepto de Gastos Menores, Gastos de Representación, Intereses, multas, Derechos, Tasas y Contribuciones, siendo esta última cuenta quien tiene el mayor presupuesto vigente asignado. Este gasto tuvo al término del periodo un grado de avance de un **74%**, justificado por los pagos correspondientes a contribuciones, de Abril, Junio, Octubre y Diciembre, por lo que se puede establecer un grado de avance menor a lo presupuestado para el año, ya que existió un gasto devengado por sólo M\$214.813 y para esta cuenta había un presupuesto vigente de M\$290.000.

3.- Déficit o Superávit Presupuestario

La deuda exigible al 31 de Diciembre de 2011 corresponde a **M\$2.440.031.-** cifra certificada por la Dirección de Administración y Finanzas. Dentro de la cual **M\$ 971.142.-** corresponde a deuda de compromisos de años anteriores. En el siguiente gráfico podemos visualizar el comportamiento histórico del déficit presupuestario desde el 4to Trimestre de 2007 hasta el 31 de Diciembre de 2011.

Gráfico N°4
Déficit Acumulado



4.- Cuentas Deficitarias

De acuerdo al artículo 29 letra d) en relación con el artículo 81 de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, corresponde a esta Unidad, conjuntamente con la entrega del informe de avance presupuestario, representar al Concejo el déficit que se advierta en el marco del presupuesto anual, introduciendo éste las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición del Alcalde. En este caso, si el Alcalde no propusiere las modificaciones o el Concejo las rechazare, deberán responder solidariamente

de la parte deficitaria que arroje la ejecución presupuestaria anual al 31 de diciembre del año respectivo, para cuya obligación se concede acción pública.

En resguardo del patrimonio municipal se estima conveniente reiterar lo manifestado en informes anteriores en cuanto a que es necesario se generen instrumentos de planificación de mediano y corto plazo, tanto financieros como presupuestarios que permitan dar una solución real tanto al Déficit Presupuestario como a los Pasivos Municipales.

En términos específicos cabe informar que al 31 de Diciembre de 2011, se obligó un **97,28%** del presupuesto de gastos, en la Tabla N°10 se detallan las principales cuentas que presentan, al 4to Trimestre, déficit presupuestario.

Tabla N° 10
Cuentas Deficitarias al 4to Trimestre 2011

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
21-02-002	Aportes del Empleador	M\$ 22.000	M\$ 25.998	M\$ -3.998
21-02-003	Asignaciones por Desempeño	M\$ 28.000	M\$ 30.689	M\$ -2.689
22-05-001	Electricidad	M\$ 1.391.000	M\$ 3.195.810	M\$ -1.804.810
22-05-006	Telefonía Celular	M\$ 35,000	M\$ 39.365	M\$ -4.365
22-08-001	Servicios de Aseo	M\$ 370,000	M\$ 2.668.004	M\$ -2.298.004
22-08-003	Servicios de Mantenición de Jardines	M\$ 1.358.000	M\$ 1.700.239	M\$ -342.239
22-08-004	Servicios de Mantenición de Alumbrado Público	M\$160.000	M\$302.822	M\$-142.822
22-08-007	Pasajes, Flete y Bodegaje	M\$ 57.000	M\$ 57.850	M\$- 850
22-08-999	Otros	M\$ 433.000	M\$ 607.837	M\$ -174.837
22-12-999	Otros	M\$46.500	M\$52.019	M\$-5.519
23-03-001	Indemnización de cargo Fiscal	M\$0	M\$59.491	M\$-59.491
24-01-002	Educación- Personas Jurídicas	M\$280.000	M\$282.000	M\$-2.000
24-01-003	Salud- Personas Jurídicas	M\$7.790.000	M\$7.815.505	M\$-26.505
24-03-090	Al Fondo Común Municipal	M\$2.275.000	M\$2.385.315	M\$-110.315
24-03-100	A otros Municipios	M\$20.000	M\$33.775	M\$-13.775
26-02-000	Compensación por Daño	M\$30.000	M\$861.744	M\$-831.744
29-04-000	Mobiliarios y Otros	M\$60.000	M\$124.583	M\$-64.583
34-07-000	Deuda Flotante	M\$ 717.522	M\$ 1.904.252	M\$ -1.186.730

Es todo en cuanto podemos informar a UD:

María José Rosales
Dirección de Control Interno

Luis Barraza Godoy
Dirección de Control Interno

La Serena, Marzo del 2012