



Ilustre Municipalidad de
La Serena

**ESTADO DE AVANCE, PASIVOS Y DEFICIT
DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO
PRESUPUESTARIO**

PRIMER TRIMESTRE 2013

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

Índice

I. Análisis de los Ingresos Municipales.	2
Comparación Ingresos 2012-2013 Primer Trimestre	3
Saldo Inicial de Caja	4
Análisis Grado de Avance Cuentas Ingresos	5
Análisis Grado de Avance CxC Tributos sobre el Uso de Bienes	7
II. Análisis de los Gastos Totales Devengados	11
Análisis Evolución de Gastos Años 2012-2013 Primer Trimestre	11
Grado de Avance Gastos	12
Grado Avance Gastos Bs. y Ss. de Consumo	14
III. Deuda Exigible	17
Déficit Presupuestario	17
IV. Cuentas Deficitarias	18
Déficit Presupuestario	19

I. Análisis de los Ingresos Municipales.

De acuerdo a lo indicado en el Balance de Ejecución Presupuestario al 31 de Marzo de 2013, el Presupuesto aprobado para el año 2013 mediante Decreto Alcaldicio N° 4076/12 del 31 de Diciembre de 2012 corresponde a **M\$34.660.000**, posteriormente el 11 de febrero de 2013 se realizó la primera modificación presupuestaria mediante Decreto Alcaldicio N° 587/13, incorporándose **\$16.903.000** provenientes de la SUBDERE. Actualmente el municipio refleja un Presupuesto Vigente de **M\$34.676.903**.

En la Tabla N°1 se observan de manera resumida los ingresos municipales de acuerdo a la siguiente clasificación: Presupuesto Vigente, Ingresos Percibidos, Saldo Presupuestario y Grado de Avance, con el objetivo de realizar un análisis comparativo con igual trimestre del año anterior.

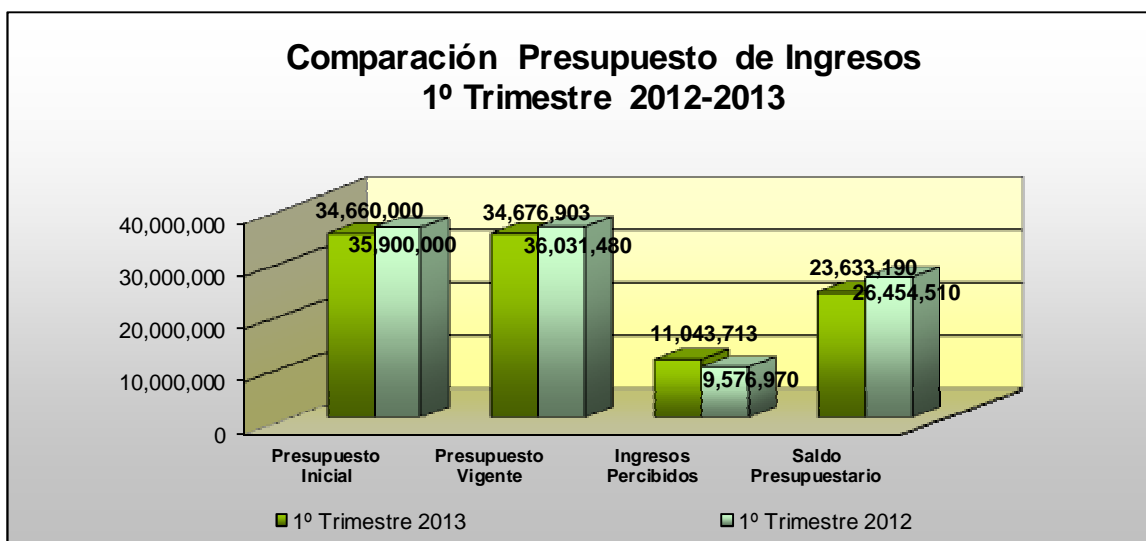
El presupuesto vigente presenta una disminución de un **-3.76%** en relación a igual periodo del año anterior. Así mismo, se informa que el total de Ingresos Percibidos al 1º Trimestre 2013 fue de **M\$11.043.713**, lo que representa un **31.85%** del total de la recaudación esperada para el presente año.

Con respecto a la disminución del Presupuesto, se hace presente que a partir de este año no se proyectarán los fondos procedentes desde SUBDERE.

Al comparar, desde el punto de vista porcentual, el aumento en la recaudación obtenida entre el primer trimestre 2012 y 2013, este último presentó un incremento del **15.32%** respecto a los ingresos percibidos el 1º trimestre 2012.

Tabla N°1**Comparación Ingresos 2012-2013****Primer Trimestre**

Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 1º Trimestre 2012	35,900,000	36,031,480	9,576,970	26,454,510	26.58%
Al 1º Trimestre 2013	34,660,000	34,676,903	11,043,713	23,633,190	31.85%
Variación %	-3.45%	-3.76%	15.32%		

Gráfico N°1

Dentro del balance de ingresos se encuentra la cuenta Saldo Inicial de Caja, que según lo certificado por Tesorería Municipal al 01 de Enero del 2013 asciende a **\$1.384.818.584**. Sin embargo, es importante señalar que para obtener el saldo efectivo de caja es necesario descontar los montos correspondientes al Fondo Común Municipal, Fondo Común TAG, Cuentas Complementarias y CONAFE entre otros. A continuación en la Tabla N°2 se presenta en detalle dicho saldo.

Tabla N° 2
Saldo Inicial de Caja

Saldo Anterior	\$1.469.441.831
Ingresos	\$83.348.665
Otros Ingresos	\$146.692
Sub Total	\$1.552.937.188
Egresos	\$168.118.604
Total Saldo de Caja Fondos Ordinarios	\$1.384.818.584
<u>Menos</u>	
Fondo Común	\$25.853.339
Fondo Común TAG	\$727.604
Multas Infracciones Ley 19.925 (Acum. Mensual)	\$837.621
Otras Obligaciones (Ctas externas cerradas)	\$4.102.035
Cuentas Complementarias	\$538.773.147
Fondo Gestión Municipal	\$179.962.165
Provisión CONAFE	\$350.000.000
Saldo Positivo de Caja	\$284.562.673

Una vez presentados los antecedentes generales de los ingresos municipales, se procede a realizar un análisis de la ejecución presupuestaria a nivel de subtitulo.

En la Tabla N°3 se aprecia de manera desagregada el Presupuesto Vigente, Presupuesto Ejecutado, Grado de Avance y Saldo de cada una de las cuentas que componen este apartado.

Al analizar los ingresos percibidos a nivel de subtítulo, estos presentan mayoritariamente una ejecución superior al 25% proyectado para el trimestre Enero-Marzo. Se destacan las cuentas “Transferencias Corrientes” y “Tributo sobre el uso de Bienes” con una ejecución del **36.44%** y **33.91%** respectivamente. La cuenta con menor desempeño en la recaudación esperada es “Otros Ingresos Corrientes” con un **19.22%**.

Tabla N°3

Análisis Grado de Avance

Cuentas Ingresos (M\$)

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03	CxC Tributo sobre el uso de Bienes (Patentes, Permisos y Licencias)	17,400,000	5,900,719	33.91%	11,499,281
115-05	CxC Transferencias Corrientes	8,370,000	3,050,206	36.44%	5,319,794
115-08	CxC Otros Ingresos Corrientes (Multas, Reembolsos, Participación FCM)	8,129,500	1,562,195	19.22%	6,567,305
115-12	CxC Recuperación de Préstamos (Deudas años anteriores)	350,500	68,182	19.45%	282,318
115-13	CxC Transferencias para Gastos de Capital (PMU, PMB)	26,903	62,411	231.99%	-35,508
115-15	Saldo Inicial de Caja	400,000	400,000	100.00%	0
TOTAL		34,676,903	11,043,713	31.85%	23,633,190

Continuando con el análisis de la tabla anterior, se presenta una revisión de cada una de las cuentas que componen los ingresos municipales.

- **(115-03) Tributo Sobre el Uso de Bienes**, “Corresponde a los ingresos de naturaleza impositiva, asociados a la propiedad que ejerce el estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas”, dentro de este Subtítulo encontramos los ítems Patentes, Permisos y Licencias. El grado de ejecución que presenta al 1º Trimestre corresponde al **33.91%** de lo proyectado para este año.
- **(115-05) 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, entre otros. Al 1º Trimestre 2013, se han percibido un **36.44%** de lo presupuestado para el presente año.
- **(115-08) Otros Ingresos Corrientes**, presenta un **19.22%** 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) Recuperación de Préstamos** tiene un cumplimiento en base a lo proyectado del **19.45%**, el cual consiste en Ingresos y/o Derechos que no fueron cancelados en años anteriores.
- **(115-13) Transferencias para Gastos de Capital**, con un **231.99%** de ejecución, esta cuenta corresponde a los aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes a Programas PMU y PMB.

Como se mencionó, existe un Grado de Avance similar entre los subtítulos descritos, no obstante, la cuenta “Tributo Sobre el Uso de Bienes” es la que generó mayores ingresos durante el 1º Trimestre 2013. De igual modo, es necesario destacar que de la proyección realizada sobre los ingresos municipales, este subtítulo representa el **50.17%** de los ingresos esperados para el presente año. Por este motivo, se considera necesario examinar en detalle los ítems que componen el subtítulo 115-03, los cuales son expuestos en la Tabla N°4, ya que el comportamiento de estos definirá el cumplimiento de los objetivos financieros sobre los ingresos.

Tabla N°4

Análisis grado de Avance CxC

Tributos sobre el Uso de Bienes (M\$)

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	7,500,000	2,210,777	29.48%	5,289,223
115-03-02	Permisos y Licencias	6,600,000	3,098,239	46.94%	3,501,761
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	3,300,000	591,703	17.93%	2,708,297
TOTAL		17,400,000	5,900,719	33.91%	11,499,281

- La partida que corresponde a **Patentes y Tasas por Derechos (03-01)**, está compuesta por Patentes Municipales Enroladas y Fuera de Rol, Derechos de Aseo, Propaganda y Otros. Actualmente, la cuenta registra una ejecución del **29.48%** con respecto a lo proyectado. Durante el presente trimestre los ingresos percibidos se encuentran principalmente asociados al pago de patentes comerciales correspondientes al primer semestre 2013.
- **Permisos y Licencias (03-02)**, logró una ejecución del **46.94%**, en este ítem se considera ingresos por Permisos de Circulación, de

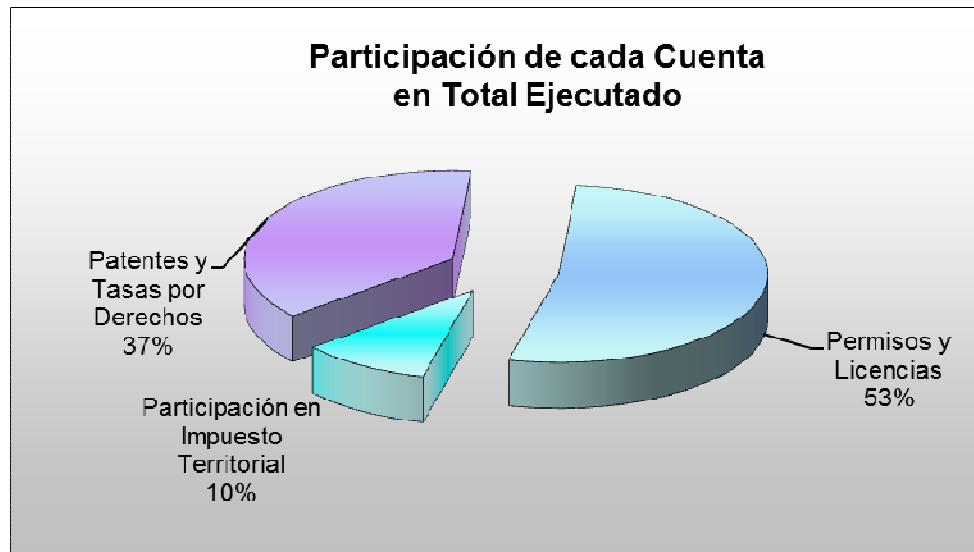
Beneficio Municipal y de Fondo Común, además de Licencias de Conducir. Los ingresos percibidos durante el presente trimestre se encuentran mayoritariamente asociados al pago de permisos de circulación.

- Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial (03-03)** refleja una ejecución del **17.93%** de acuerdo a lo presupuestado.

El gráfico N°2 tiene como finalidad representar de manera plástica los datos ya expuestos, en base a la representatividad de cada una de las cuentas con respecto al total de ingresos del subtítulo 115-03.

En primer lugar se encuentra el ítem “Permisos y Licencias” aportando el **53%** de los ingresos correspondientes a la cuenta “Tributo Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades”, seguido por “Patentes y Tasas por Derechos” con una participación del **37%** del ingreso y por último “Participación en Impuesto Territorial” contribuyendo con el **10%** de este.

Grafico N°2



Otro subtítulo importante de analizar es la cuenta “Otros Ingresos Corrientes”, ya que esta contiene el aporte realizado por el Fondo Común Municipal, A continuación se presenta la Tabla N°5, con el detalle del Subtítulo 115-08.

Tabla N°5

Análisis grado de Avance CxC

Otros Ingresos Corrientes (M\$)

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-08-01	Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas	60,500	23,141	38.25%	37,359
115-08-02	Multas y Sanciones Pecuniarias	900,000	208,693	23.19%	691,307
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	6,650,000	1,312,572	19.74%	5,337,428
115-08-04	Fondos de Terceros	9,000	3,425	38.06%	5,575
115-08-99	Otros	510,000	14,365	2.82%	495,635
TOTAL		8,129,500	1,562,196	19.22%	6,567,304

- La partida que corresponde a **Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas (08-01)**, comprende los ingresos provenientes de la recuperación de licencias médicas. Actualmente, la cuenta registra una ejecución del **38.25%** con respecto a lo proyectado.
- **Multas y Sanciones Pecuniarias (08-02)**, logró una ejecución del **23.19%**, en este ítem se consideran ingresos provenientes de pagos obligatorios por parte de terceros, por el incumplimiento de las leyes, normas administrativas u obligaciones.
- Otro de los ingresos percibidos en el periodo Enero-Abril de 2013 que es significativo corresponde al **Fondo Común Municipal (08-03)** en conformidad a lo dispuesto en el artículo 38 del DL. N° 3.063, de 1979. Dichos ingresos representan un **19.74%** respecto

del total percibido en el subtítulo “Otros Ingresos Corrientes” y un **11.89%** del total de ingresos percibidos en el trimestre.

- Los **Fondos de Terceros (03-03)** reflejan una ejecución del **38.06%** de acuerdo a lo presupuestado y comprenden los recursos que recaudan los organismos del sector público y que en virtud de disposiciones legales vigentes deben ser integrados a terceros.
- Siempre en el ámbito de “Otros Ingresos Corrientes”, **Otros (03-03)** refleja una ejecución del **2.82%** de acuerdo a lo presupuestado y corresponden a Otros Ingresos Corrientes no especificados en las categorías anteriores.

II. Análisis de los Gastos Totales Devengados

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$34.676.903**, dicho monto incluye la primera modificación presupuestaria que se realizó el 11 de febrero de 2013 mediante Decreto Alcaldicio N° 587/13.

Como se observa en la Tabla N°6, concluido el 1° Trimestre del presente año existe un nivel de ejecución del **36.08%** en lo referente a los Gastos Devengados. Al comparar el estado actual de los Gastos con igual momento del periodo anterior, este es superior al nivel de ejecución existente el año 2012.

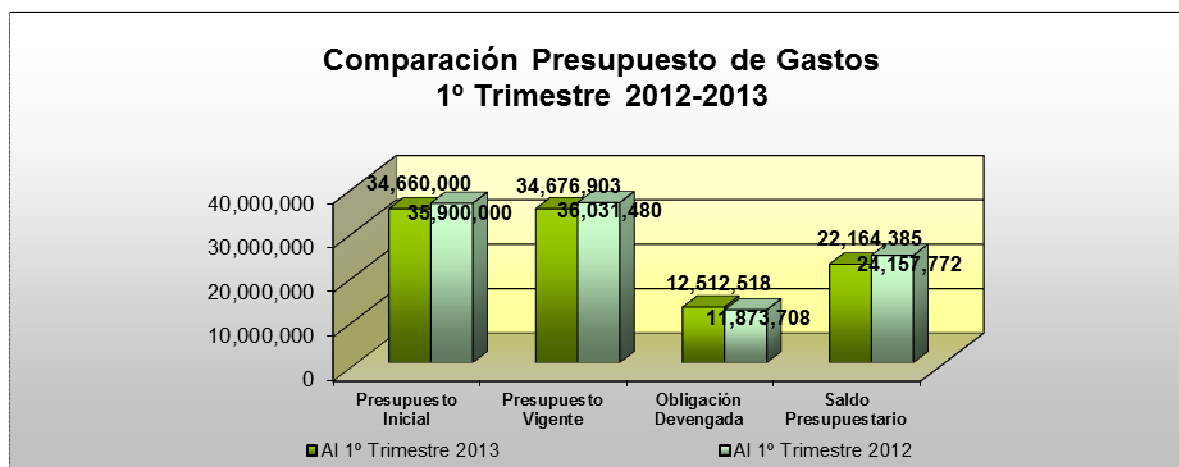
Tabla N°6

Análisis Evolución de Gastos

Años 2012-2013 (M\$)

Gastos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 1° Trimestre 2012	35,900,000	36,031,480	11,873,708	24,157,772	32.95%
Al 1° Trimestre 2013	34,660,000	34,676,903	12,512,518	22,164,385	36.08%
Variación %	-3.45%	-3.76%	5.38%		

Gráfico N°3



Una vez presentados los antecedentes generales de los Gastos Totales Devengados, se procede a realizar un análisis de la ejecución del presupuesto a nivel de subtítulo. En la Tabla N°7 se aprecia de manera desagregada el Presupuesto Vigente, Presupuesto Ejecutado, Grado de Avance, Saldo y Deuda Exigible de cada una de las cuentas que componen este apartado.

Tabla N°7**Grado de Avance Gastos M\$**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-21	Gastos de Personal	6,620,000	1,750,604	26.44%	4,869,396	15,500
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	12,412,300	3,559,612	28.68%	8,852,688	1,140,452
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	0	0	0%	0	0
215-24	Transferencias Corrientes	13,222,000	4,902,830	37.08%	8,319,170	1,701,924
215-26	Otros Gastos Corrientes	27,700	1,136	4.10%	26,564	362
215-29	Adquisición de Activos No Financieros	203,000	44,802	22.07%	158,198	29,166
215-30	Adquisición de Activos Financieros	0	0	0%	0	0
215-31	Iniciativas de Inversión	291,903	190,027	65.10%	101,876	107,992
215-33	Transferencias de Capital	200,000	0	0.00%	200,000	0
215-34	Servicio de la Deuda	1,700,000	2,063,508	121.38%	-363,508	1,036,230
TOTAL		34,676,903	12,512,519	36%	22,164,384	4,031,626

En la tabla N°7, se presenta una revisión de cada una de las cuentas que componen el gasto municipal.

- **(215-21) Gastos en Personal**, registró al 1º Trimestre una ejecución presupuestaria del **26.44%**, 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. Es opinión de esta unidad de control, que el gasto asociado al personal que cumple funciones bajo la modalidad “A Contrata” se encuentra

excedido en un 1.48%, considerando como parámetro la Obligación Devengada (Tabla N°8).

Tabla N°8

Cumplimiento Ley N° 18.883, Sobre Gastos en Persona I

Cuenta	Denominación	Obligación Devengada	Porcentaje
215-21-01	Personal de Planta	625,576,273	100%
215-21-02	Personal a Contrata	134,392,891	21.48%
215-21-03	Honorarios a Suma Alzada	45,936,542	7.34%

- **(215-22) Bienes y Servicios de Consumo**, reflejó una ejecución del **28.68%** respecto de lo presupuestado. Item que se analizará con mayor profundidad a continuación.
- **(215-24) Transferencias Corrientes**, que corresponde a donaciones, subvenciones u otras transferencias sin la contraprestación de bienes o servicios, presentó un cumplimiento del **37.08%** sobre el presupuesto vigente.
- **(215-26) 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 gasto devengado equivalente al **4.10%** de lo estimado.
- **(215-29) Adquisición de Activos No Financieros**, esta presenta una ejecución del **22.07%**, y corresponde a la adquisición de programas y equipos informáticos, mobiliario y maquinarias, en este caso el comportamiento de esta cuenta se encuentra dentro del rango estimado de evolución del periodo.

- **(215-31) 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 (P.M.U y P.M.B). Reflejó un cumplimiento del **65.10%** del gasto proyectado, quedando sobre el rango estimado de ejecución.
- **(215-34) Deuda Flotante**, presenta un cumplimiento del **121.38%** y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores.

Cabe destacar que la cuenta “**Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**” es la que representa uno de los mayores gastos al 1º Trimestre del presente año, con un **28.68%**, del total de gastos efectuados en el periodo. Por este motivo, se considera necesario examinar en detalle los ítems que componen el subtítulo **215-22**, los cuales son expuestos en la Tabla N°9.

Tabla N°9

Grado Avance Gastos Bs. y Ss. de Consumo M\$

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-22-01	Alimentos y Bebidas	36,000	11,516	31.99%	24,484	2,493
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	39,000	6,811	17.46%	32,189	1,270
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	144,000	35,997	25.00%	108,003	0
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	230,000	59,493	25.87%	170,507	26,241
215-22-05	Servicios Básicos	2,500,000	942,254	37.69%	1,557,746	31,306
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	100,000	30,330	30.33%	69,670	5,928
215-22-07	Publicidad y Difusión	340,000	90,944	26.75%	249,056	44,448
215-22-08	Servicios Generales	6,500,000	1,430,729	22.01%	5,069,271	395,806
215-22-09	Arriendos	2,250,000	944,138	41.96%	1,305,862	630,378
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	300	0	0.00%	300	0
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	53,000	2,514	4.74%	50,486	510
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	220,000	4,885	2.22%	215,115	2,071
TOTAL		12,412,300	3,559,611		8,852,689	1,140,451

Como se puede apreciar en la Tabla N°9, a nivel de ítems se replica el escenario dado a nivel de subtítulo, encontrándose cuentas que superan ampliamente el rango de evolución estimado y otras que aun se mantienen muy por debajo de las metas. Razón por la cual se analizarán específicamente a continuación.

- **(22-01) Alimentos y Bebidas.** Son los gastos que se realizan para la alimentación de personas, este ítem devengó un **31.99%** de lo presupuestado.
- **(22-02) Textiles, Vestuarios y Calzado.** Son los gastos por concepto de adquisiciones o confecciones textiles, obteniendo una ejecución de un **17.46%** respecto al presupuesto vigente.
- **(22-03) Combustibles y Lubricantes.** En este caso los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles representan un **25%** del presupuesto asignado.
- **(22-04) Materiales de Uso o Consumo.** Son los gastos por concepto de adquisición de materiales de uso o consumo, alcanzando este gasto sólo un **25.87%** del presupuesto vigente para este trimestre.
- **(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 1º Trimestre 2013 una ejecución del **37.69%**.
- **(22-06) Mantenimiento y Reparaciones.** Son los gastos por servicios que sean necesarios para efectuar por concepto de reparaciones de bienes muebles e inmuebles, a la fecha este ítem

posee un gasto correspondiente al **30.33%** del total presupuestado para estas labores.

- **(22-07) Publicidad y Difusión.** Son los gastos por conceptos de publicidad, impresión, encuadernación y otros. En este caso, los gastos realizados al 1º trimestre del año en curso equivalen al **26.75%** presupuesto vigente.
- **(22-08) Servicios Generales.** Son los gastos por conceptos de aseo, vigilancia, señalizaciones de tránsito, mantención de plazas y jardines, semáforos, entre otras. Esta cuenta presenta al 1º trimestre del 2013, un avance del **22.01%**.
- **(22-09) Arriendos.** Esta cuenta a la fecha presenta una ejecución del **41.96%** sobre el presupuesto vigente. Las cuentas con mayor influencia son los arriendos de terrenos y de edificios por lo que son estas las que tienen más incidencia a la hora de variaciones o modificaciones.
- **(22-10) Servicios Técnicos y Profesionales.** Son los gastos por concepto de estudios e investigaciones realizadas en la organización pero contratados externamente, pueden incluir cursos de capacitación, servicios informáticos, entre otros. Al 1º trimestre del 2013 esta cuenta posee un gasto que representa el **4.74%** respecto al presupuesto anual.

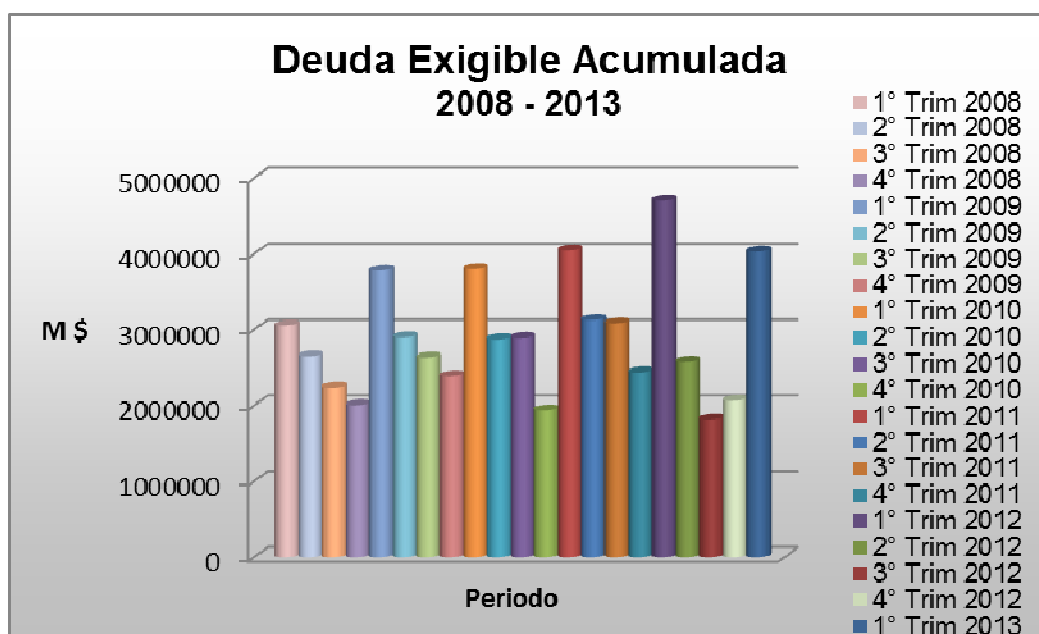
III. Deuda Exigible

La deuda exigible presentó una disminución respecto del 1º trimestre del 2012, lo que significa una deuda exigible al 31 de Marzo de 2013 de **M\$4.031.626.573**, cifra certificada por la Dirección de Administración y Finanzas.

En el siguiente gráfico podemos visualizar el comportamiento histórico del déficit presupuestario desde el 1º Trimestre de 2008 hasta el 31 de Marzo de 2013.

Gráfico N°4

Déficit Presupuestario



IV. 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 de Control, conjuntamente con la entrega del informe de avance presupuestario, representar al Concejo Municipal 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 generar 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 Marzo de 2013, se han obligado un **50.24%** del presupuesto vigente de gastos, en la Tabla N°10 se muestran aquellas cuentas que presentan al 1º Trimestre déficit presupuestario.

Tabla N°10
Déficit Presupuestario

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
215-21-01-001-011	Asignación de Movilización	100	202	-102
215-21-04-004-000	Prestaciones de Servicios	2,115,000	2,150,532	-35,532
215-22-05-002-000	Agua	100,000	200,946	-100,946
215-22-05-004-000	Correos	53,000	65,591	-12,591
215-22-05-008-000	Enlaces de Telecomunicaciones	17,500	17,968	-468
215-22-06-999-000	Otros	26,000	69,876	-43,876
215-22-08-006-000	Servicios de Mantención de Señalética	65,000	112,000	-47,000
215-22-08-999-000	Otros	800,000	814,504	-14,504
215-24-03-080-002	A Otras Asociaciones	1,000	1,100	-100
215-29-07-001-000	Programas Computacionales	0	322	-322
215-31-02-002-000	Consultorías	0	5,047	-5,047
215-31-02-004-000	Obras civiles	266,903	270,748	-3,845
215-34-07-000-000	Deuda Flotante	1,700,000	2,073,360	-373,360

Es todo cuanto se puede informar.

Constanza Segovia Abalos
Dirección de Control Interno

Oscar Morales Acosta
Dirección de Control Interno

La Serena, Marzo de 2013