

## Informe Final Municipalidad de Maipú



Fecha : Abril de 2009  
Nº Informe : 102 / 2009



# CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN  
ÁREA DE AUDITORÍA

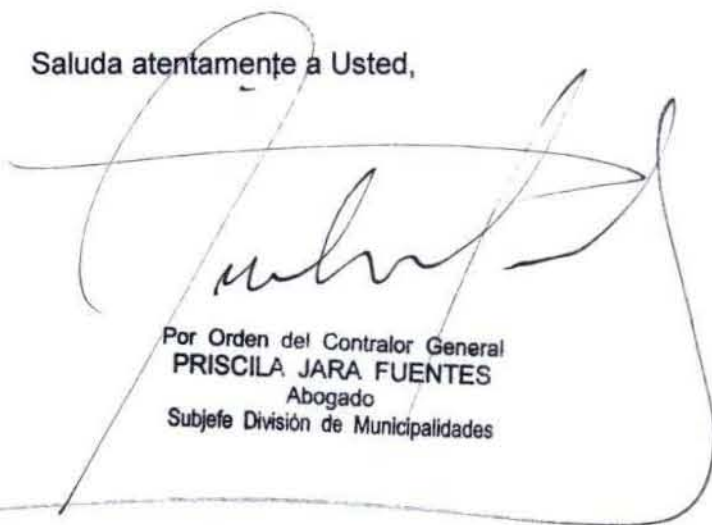
REF. 15.232/09  
DMSAI 86/09

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 18 AGO 2009 \*44726

Adjunto sírvase encontrar copia del Informe Final N° 102 de 2009 debidamente aprobado, sobre auditoría de generación de recursos, efectuada en esa Municipalidad.

Saluda atentamente a Usted,



Por Orden del Contralor General  
PRISCILA JARA FUENTES  
Abogado  
Subjefe División de Municipalidades

AL SEÑOR  
ALCALDE DE LA  
MUNICIPALIDAD DE  
MAIPÚ

RTE  
ANTECED



# CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

## DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN ÁREA AUDITORÍA

REF. 15.232/09  
DMSAI 86/09

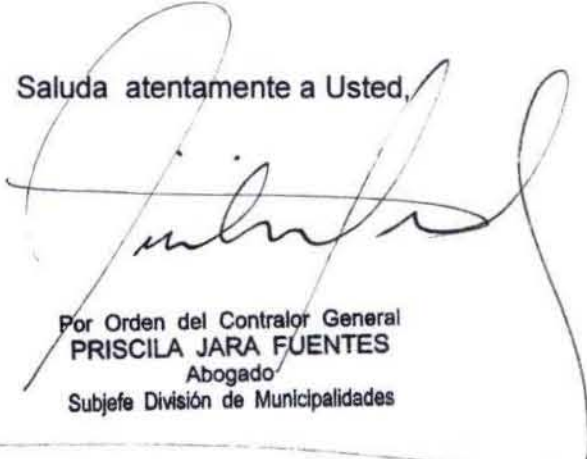
### REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 18 AGO 2009 \*44727

Adjunto, sírvase encontrar copia del Informe Final N° 102 de 2009, de esta Contraloría General, 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 de los mismos.

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 Usted,

  
Por Orden del Contralor General  
PRISCILA JARA FUENTES  
Abogado  
Subjefe División de Municipalidades

AL SEÑOR  
SECRETARIO MUNICIPAL DE  
MAIPÚ

RTE  
ANTECED



# CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

## DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

REF. N° 15.232/09  
DMSAI N° 86/09  
A.T. N° 183/09

### INFORME FINAL DE CONCLUSIONES SOBRE AUDITORÍA DE GENERACIÓN DE RECURSOS EN LA MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ.

SANTIAGO, ABR. 2009

En cumplimiento del Plan Anual de Fiscalización de esta Contraloría General y de acuerdo con las facultades establecidas en la ley N° 10.336, Orgánica de esta Institución, se desarrolló una auditoría en la Municipalidad de Maipú.

#### OBJETIVO.

Verificar el cumplimiento de la normativa legal y reglamentaria en las transacciones de ingresos por Permisos de Circulación, Licencias de Conducir, Patentes Comerciales y por Derechos de aseo Domiciliario, así como la evaluación de control interno inherente a dichas áreas de gestión municipal.

#### METODOLOGÍA.

El trabajo se efectuó conforme con las normas y procedimientos de control aceptados por este Organismo Fiscalizador, e incluyó las pruebas de validación respectivas y la utilización de otros medios técnicos estimados necesarios en las circunstancias.

En su análisis se tomaron en cuenta los atributos de legalidad, imputación presupuestaria, autorización, respaldo documental y acreditación, sin perjuicio de considerar otras cualidades propias de una buena administración.

#### UNIVERSO FISCALIZADO.

La revisión se realizó respecto de las transacciones realizadas en el periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de abril de 2008, que suman M\$ 16.524.948.-

#### MUESTRA EXAMINADA.

El examen fue practicado sobre una muestra ascendente a M\$ 846.597.-, equivalente al 5,12% del total de los ingresos presupuestarios del periodo.

AL SEÑOR  
SUBJEFE DE LA DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES  
P R E S E N T E  
PJF/EPA/LMG/CRA

RAMIRO MENDOZA ZUÑIGA  
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 2 -

Cabe precisar que, con carácter reservado, mediante oficio DMSAI N° 700, 26 de noviembre de 2008, fueron puestas en conocimiento del Alcalde las observaciones más relevantes comprobadas al término de la visita, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que, a su juicio, procedieran; lo que se concretó mediante oficio N° 1000/011, de recibido el 26 de febrero de 2009, respuesta que se recibió en forma manifiestamente extemporánea, puesto que el plazo adicional, concedido mediante oficio N° 62.352 de 2008, venció el día 8 de enero de 2009. En todo caso, el análisis de dicha respuesta se incluye en el presente Informe.

En resumen, de la fiscalización realizada se estableció lo siguiente:

1.- EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

1.1.- Unidad de control interno:

Durante el período fiscalizado, la Dirección de Control del municipio no efectuó controles deliberados a ningún ítem de ingresos.

La autoridad comunal informa que se efectuó un cambio en la Dirección de Control, que ha dinamizado el control interno, solicitando un programa de auditorías a esa unidad, que incorpora para el primer semestre los ingresos percibidos por conceptos de permisos de circulación y patentes comerciales.

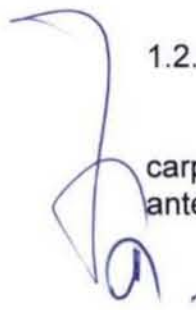
Los Departamentos de Permisos de Circulación y de Patentes Comerciales no cuentan con un manual de procedimientos, que establezca las principales rutinas administrativas relativas al otorgamiento de Permisos de Circulación y que describa los cursos de acción para el otorgamiento de las Patentes CIPA, debiendo actuar los funcionarios que se desempeñan en esas unidades guiados por la práctica habitual y su propia experiencia.

Al respecto la autoridad comunal informa que se ha instruido para que durante el primer semestre de 2009, se desarrolle un manual de procedimientos en el Departamento de Permisos de Circulación que incorpore el dictamen N° 4.231, del 27 de enero de 2009, en el caso de renovación de permisos, como también al Departamento de Rentas Municipales, que describa los principales cursos de acción para el otorgamiento de patentes.

Conforme lo informado, se dan por salvadas las observaciones referidas, verificándose el cumplimiento de las medidas pertinentes en futuros programas de fiscalización que desarrolle este Organismo de Control.

1.2.- Departamento de Permisos de Circulación:

Esta dependencia no cuenta con una carpeta individual, ordenada por placa patente, que permita disponer de los antecedentes históricos del contribuyente para un mejor control.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 3 -

Sobre lo anterior, la autoridad comunal informa que si bien no cuenta con una carpeta individual, los antecedentes de cada permiso son archivados en forma separada, de acuerdo a su fecha de pago y que, en caso de requerir antecedentes de un contribuyente en particular, se cuenta con el sistema informático de búsqueda por fecha de pago y código del cajero.

Agrega, que durante marzo de 2008 se giró algo más de 54.000 permisos y que el procedimiento implica que al ser recibida la documentación para la obtención del permiso, éste es girado, foliado y entregado al contribuyente junto al legajo de documentos, para que lo pague en Tesorería Municipal, remitiendo luego el expediente completo a la Dirección de Tránsito, para su posterior archivo.

El examen documental demostró que algunos permisos de circulación otorgados no cuentan con la documentación de respaldo, o bien, parte de ésta se encuentra en fotocopia.

Al respecto, indica el Director de Tránsito que se han recibido fotocopias únicamente para prestar una atención más ágil y con la finalidad de hacer expedito el proceso de obtención o renovación, tratándose de casos en que el contribuyente sólo tiene originales y no copias, agregando que se ha instruido dar cumplimiento al mandato legal.

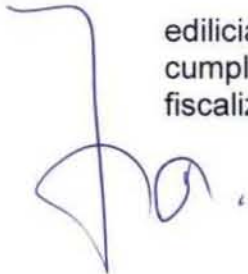
Se observó, también, que esa Municipalidad no informa dentro del plazo legal, esto es, en los 15 días del mes siguiente de su ingreso, los pagos recibidos como fondos de terceros, establecidos en el artículo 5° del decreto N° 231, de 22 de enero de 2008, que modificó el reglamento del Registro Comunal de Permisos de Circulación, aprobado por decreto N° 11, de 2007, del Ministerio del Interior, como tampoco envía las solicitudes de traslado dentro de los plazos establecidos.

Sobre lo anterior, informa el municipio que se ha instruido para que tal situación sea corregida e informada al Órgano Contralor.

La unidad está integrada, mayoritariamente, por personal contratado a honorarios, el que ejecuta tareas de índole administrativa, preferentemente de atención de público, necesarias para el trámite de los ingresos por el pago del impuesto anual de permisos de circulación.

Al respecto, precisa esa autoridad que aquellas acciones que implican concurso de funcionarios, son realizadas sólo por personal de planta o contrata, y que el personal a honorarios realiza tareas complementarias, conforme a su contrato.

En general, lo señalado por la autoridad edilicia permite subsanar lo observado en este numeral, sin perjuicio que el cumplimiento efectivo de las medidas informadas se verificará en futuras fiscalizaciones que efectúe este Organismo Contralor.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 4 -

1.3.- Departamento de Patentes Comerciales:

Parte de los expedientes de patentes se encuentran incompletos y las declaraciones de capital propio tampoco son analizadas, con el objeto de verificar si los contribuyentes tienen inversiones en otras sociedades o negocios, afectos al pago de patente municipal, ya que no acompañan un certificado emitido por la respectiva empresa con esa finalidad, en virtud de lo dispuesto en el artículo 24 del Decreto Ley N° 3.063, de 1979 y el artículo 5° del decreto N° 484, de 1980, del Ministerio del Interior.

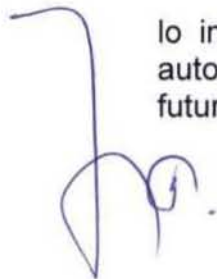
Conviene hacer presente que el Servicio de Impuestos Internos tiene a disposición de los municipios toda la información de contribuyentes, relativa a iniciación de actividades, cambios de domicilio, términos de giros y las declaraciones de capital propio tributario, datos que sirven de antecedente para que puedan actualizar las bases de datos de su comuna.

Al respecto, responde la autoridad que con fecha 4 de julio de 2008 se publicó en el Diario Oficial la Ley 20.280, que introduce diversas modificaciones a la Ley 17.235, sobre impuesto territorial, al Decreto Ley N° 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales y otros cuerpos legales y que en su letra b) del N° 3, del artículo 2 señala : "El Servicio de Impuestos Internos aportará por medios electrónicos a cada una de las municipalidades que corresponda, dentro del mes de mayo de cada año, la información del capital propio declarado, el rol único tributario y el código de la actividad económica de cada uno de los contribuyentes" y que para cumplir dicha labor se delegó en el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas del servicio municipal de agua potable y alcantarillado, SMAPA, la facultad de representar al Municipio ante el Servicio de Impuestos Internos, mediante el Decreto Alcaldicio N° 28, de 9 de enero de 2009.

Agrega que, durante el año 2008, no se obtuvo la información por parte de la Dirección de Administración y Finanzas y el Departamento de Rentas, correspondiente a las Sociedades de Inversión y Profesionales de la comuna de Maipú, por lo que ha impartido instrucciones en orden a adoptar las medidas propuestas por el Organismo Contralor y obtener las declaraciones de capital propio, para su posterior análisis, elaborándose un plan de trabajo para el 2009, por la Oficina de Patentes, que permita resolver la observación.

Asimismo, sobre los expedientes en que falten documentos, se instruyó que sean debidamente completados informando a este Organismo de Control y destinando un funcionario para el cumplimiento de la labor de archivar los antecedentes en sus respectivas carpetas y tomar los resguardos necesarios para evitar que personas ajenas al departamento puedan manipular la información contenida en cada uno de los expedientes en archivo.

En relación con los puntos precedentes, lo informado permite salvar lo observado; en todo caso corresponde que esa autoridad implemente las medidas anotadas, cuyo cumplimiento será verificado en futuros programas de fiscalización que desarrolle este Organismo de Control.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 5 -

1.4.- Sistemas de Información:

La administración y mantención de los sistemas computacionales en uso corresponde a la empresa Sistemas Modulares de Computación Ltda. (SMC), según convenio aprobado por Resolución N° 6.426, de 2005.

Al respecto, corresponde señalar que la información de salida no permite realizar cuadraturas con las otras unidades involucradas en el proceso, impidiendo asegurar que el procesamiento de los datos contenidos sea confiable. A vía de ejemplo, los listados de salidas de Patentes Comerciales, generan un certificado histórico de todo rol, el cual no considera los pagos con retraso y registra errores de suma en sus totales.

Tampoco se emiten listados de emisión diaria de permisos de circulación, lo cual permitiría un control más eficiente del mismo y su cotejo en cualquier momento.

En su respuesta la autoridad comunal informa que, por tratarse de una falla de control, los Departamentos de Patentes y de Contabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas han dispuesto que el Departamento de Rentas envíe diariamente a Contabilidad los giros efectuados por patentes nuevas y permisos, para su análisis y devolución, y que la Dirección de Tecnología y Comunicación implementará y adecuará el sistema para su control, lo que se informará a la brevedad.

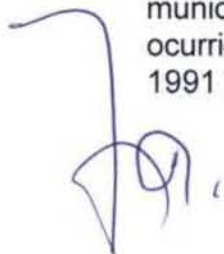
Conforme lo informado, corresponde salvar lo observado; en todo caso, el cumplimiento de las medidas dispuestas será verificado en futuros programas de fiscalización que desarrolle este Organismo de Control.

2.- INGRESOS POR PERMISOS DE CIRCULACIÓN.

2.1.- Cálculo erróneo por errónea aplicación del código de Tasación del SII:

En 180 permisos de circulación, de un total de 59.808 registros de la base entregada, la Municipalidad consideró tasaciones que no se ajustan a las características del tipo de vehículo al cual se otorgó el permiso, conforme se detalla en Anexo N° 1.

Al respecto, debe considerarse que conforme con el inciso primero del artículo 17, del DL.3.063, de 1979, los vehículos a que refiere la letra a) del artículo 12, esto es, que fueren omitidos en la lista de precios que menciona ese precepto, deberán asimilarse para los fines de determinar su valor, a aquellos que lo tengan fijado en dicha lista y que reúnan similares características en cuanto a su origen, tipo, año de antigüedad, capacidad y especificaciones técnicas, homologación que será de competencia de la unidad municipal encargada del tránsito y transporte público respectiva, situación que no ha ocurrido en la especie (aplica criterio contenido en los dictámenes N°s 16.434, de 1991 y 2.197, de 1999, entre otros).



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 6 -

Esa autoridad informa al respecto, que el mal ingreso de los códigos que se asignan a un vehículo no produce diferencias en los ingresos de las arcas municipales, debido a que este se ajusta al código de tasación de impuestos internos, que el error se ocasiona en la digitación de los datos y que, en su mayoría, corresponden a los ingresados en los últimos días de pago del permiso, fechas en que se producen una alta demanda de parte de los contribuyentes, aumentando el margen de error por la premura.

Agrega, que otros errores se producen como consecuencia de la diferencia en los códigos asignados a cierto tipo de vehículos, además de errores de digitación, como consecuencia de la propia clasificación del Servicio de Impuestos Internos como ocurre cuando un vehículo tipo automóvil tiene asignado un código de Station Wagon o este último es codificado como Jeep y que también hay errores en el caso de vehículos cuyos códigos no aparecen en los listados, por lo que deben ser asimilados a otra categoría con código y en los casos en que los contribuyentes pagan el valor mínimo establecido por ley, así como errores desde las municipalidades de origen, cuando se produce un traslado que vienen con el código mal asignado.

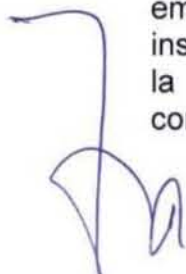
La autoridad señala finalmente que, sin perjuicio de lo anterior, se dispuso una revisión total de los permisos y capacitación a quienes cumplan labores de digitación.

Lo informado no resulta ser suficiente para salvar la observación, por lo que ella se mantiene, en tanto no se disponga del resultado de dicha revisión, cuya verificación efectiva se realizará, además, en futuras fiscalizaciones.

**2.2.- Cálculo erróneo por primer permiso de circulación y atraso en la recaudación:**

El impuesto anual por permiso de circulación para vehículos nuevos se determina tomando como base el precio de facturación expresado en unidades tributarias mensuales, conforme a su valor vigente en el mes anteprecedente a la fecha del pago efectivo (aplica criterio contenido en dictamen N° 2.916, de 1992). Sin embargo, el cálculo de dicho impuesto, determinado por el municipio, se basó en el valor de la unidad tributaria mensual de la fecha de emisión del comprobante de permiso de circulación y no del pago.

Respecto a lo anterior, se comprobó que en 163 permisos examinados, por un monto de \$ 17.192.669.-, existen diferencias menores y, adicionalmente, que los dineros recaudados por primeros permisos de circulación demoraron en depositarse entre 19 y 51 días desde la fecha de emisión registrada en los referidos comprobantes de ingreso, no obstante existir instrucciones expresas que indican que ellos deben depositarse íntegramente en la cuenta corriente respectiva, al día hábil siguiente después de recibidos, conforme a lo instruido en Oficio Circular N° 11.629, de 1982 (Ver ANEXO N° 2).



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 7 -

Al efecto señala la autoridad edilicia, que conforme las revisiones del sistema, el cálculo se ajusta a lo señalado en la normativa vigente, esto es, se utiliza la UTM del mes anteprecedente al pago efectivo, lo que en todo caso será materia de revisión, con el fin de detectar posibles errores; agrega, que las diferencias detectadas pueden ser explicadas, en parte, por la demora en el pago efectivo, debido a que las fechas de emisión y pago, al ser distintas, distorsionan los cálculos realizados.

En relación con los atrasos en la recaudación, esa autoridad informa que ello es efectivo y que, en cada uno de los permisos emitidos, se giró el respectivo pago, que fue depositado en Tesorería Municipal, habiéndose instruido que se dé cumplimiento a los plazos establecidos en la normativa vigente para que sean pagados en forma inmediata.

Al respecto, esa autoridad deberá informar a este Organismo de Control las medidas adoptadas para corregir en el sistema el cálculo de los permisos de circulación de vehículos nuevos cuando sean distintas las fechas de pago y de emisión, siendo esta última la base para el cálculo del valor proporcional del impuesto a pagar, manteniéndose, en consecuencia, lo observado, en tanto no se acredite su regularización definitiva.

**2.3.- Incumplimiento de requisitos para el otorgamiento de permisos de circulación:**

Algunos comprobantes de ingresos no contaban con el respaldo necesario para el otorgamiento, tales como, permiso anterior, revisión técnica, certificados de análisis de gases, certificado de homologación y seguro obligatorio. En esta situación se encuentran los permisos otorgados mediante folios Nos. 90.687, 93.694, 95.724, 126.555, 172.139 y 199.481.

Sobre lo anterior, la autoridad informa que la Dirección de Tránsito no ha emitido pronunciamiento debido a que el sistema de permisos de circulación en uso sólo registra el folio que es asignado automáticamente por dicho sistema, y no el del formulario propiamente tal, por lo que con la información proporcionada, no es posible acceder a las bases de datos del registro comunal. Agrega, que se instruyó informar de tales casos.

Asimismo, en algunas renovaciones de permisos no se conservó el comprobante de permiso de circulación anterior, salvo que correspondiera a otra comuna. También, se estableció que ciertos antecedentes acompañados se encontraban en fotocopia.

Sobre la materia, corresponde indicar que la posibilidad de respaldar los antecedentes con copias o fotocopias, autorizadas o simples, está limitada a materias específicas - vivienda, salud, educación, previsión social y trabajo -, no incluyéndose al transporte ni el tránsito público, razón por la cual no resulta procedente aplicar tal disposición en las actuaciones realizadas en el marco del proceso de renovación de permisos de circulación, toda vez que ello implicaría la interpretación extensiva de una norma cuya aplicación el legislador quiso acotar a las áreas mencionadas anteriormente (aplica dictamen N° 38.196, de 2002).



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 8 -

Además, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 del decreto N° 156, de 1990, del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones, que reglamenta las revisiones técnicas y la autorización y funcionamiento de las Plantas Revisoras, una vez aprobada la revisión técnica el certificado que acredita este hecho se entrega en dos ejemplares, una copia para renovar el permiso de circulación y otro al particular, lo que evidencia que el ordenamiento jurídico ha previsto la implementación de un mecanismo que garantice la acreditación fehaciente ante los municipios de la vigencia de la revisión técnica. El detalle de lo observado es el siguiente:

| PLACA   | FOLIO  | FECHA<br>PAGO | REV.<br>TECN. | AN.<br>GASES | HOMOL. | SEGURO | OBSERVACIÓN |
|---------|--------|---------------|---------------|--------------|--------|--------|-------------|
| YK 7866 | 108774 | 22/03/2008    | X             | X            |        |        |             |
| YK 7888 | 161657 | 29/03/2008    | X             | X            |        |        |             |
| BGTL 28 | 87087  | 08/01/2008    |               |              | X      | X      |             |
| BHYT 20 | 86457  | 22/03/2008    |               |              |        | X      |             |
| BGYP 70 | 86213  | 28/01/2008    |               |              | X      |        |             |
| BHYV 49 | 86424  | 22/03/2008    |               |              | X      | X      |             |
| DF 2613 | 169327 | 28/03/2008    | X             |              |        |        |             |
| LP 9835 | 118030 | 27/03/2008    | X             | X            |        |        |             |
| TA 9465 | 195403 | 31/03/2008    | X             | X            |        |        |             |
| VJ 9974 | 102683 | 28/03/2008    | X             |              |        |        | Ilegible    |
| YK 6929 | 105303 | 26/03/2008    | X             | X            |        |        |             |
| YY 1146 | 127596 | 30/03/2008    | X             | X            |        |        |             |
| UC 1311 | 148537 | 30/03/2008    | X             |              |        |        | Ilegible    |
| YJ 7951 | 124620 | 27/03/2008    |               | X            |        |        | Vencido     |
| SZ 7381 | 127953 | 01/04/2008    | X             | X            |        |        |             |
| TG 7452 | 95724  | 15/03/2008    | X             |              |        |        | Ilegible    |
| AZ 6274 | 126555 | 29/03/2008    | X             | X            |        |        |             |
| DN 7106 | 91005  | 19/02/2008    | X             |              |        |        |             |
| WA 1160 | 155279 | 29/03/2008    |               |              |        | X      |             |

En lo relativo a la documentación de respaldo, esa autoridad informa que en más de una oportunidad se han revisado casos en los cuales efectivamente falta algún documento asociado al trámite y que en la generalidad de ellos tales documentos están, pero han sido mal archivados y que, en la eventualidad que no sean ubicados, se comunica al contribuyente de tal situación mediante carta, bloqueando el sistema computacional.

Con respecto a las fotocopias de documentación que debiera constar en original, informa esa autoridad que se tiene conocimiento de casos aislados en que se ha producido, en situaciones particulares en que se tiene a la vista el documento original, aceptándose copias de los documentos de respaldo previamente evaluados por el Jefe del Departamento.

Al respecto, esa autoridad deberá adoptar las medidas correctivas en orden a evitar, en lo sucesivo, la ocurrencia de la situación observada, la que debe ser mantenida, sin perjuicio que su cumplimiento sea verificado en una visita posterior de fiscalización.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 9 -

2.4.- Campo folio sin identificar el número del comprobante de permiso de circulación:

De los 59.808 registros que conforman la base de datos suministrada por el municipio, se observó que en el período enero a abril de 2008, existían 3.712 registros de folios administrativos en los cuales no se consignaba el número correlativo del formulario o comprobante de permiso de circulación.

A vía de ejemplo, se puede citar los Nos. 5599646 y 5643929, emitidos el 12 de febrero y 9 de marzo de 2008, respectivamente, a los que corresponden los Nos. 92174 y 100422.

Cabe indicar que el no ingresar en el sistema ese número de folio, dificulta verificar su existencia o de los formularios faltantes y/o duplicados, ya que el folio administrativo se utiliza tanto para los ingresos por permisos de circulación como para patentes comerciales, derechos de aseo y otros ingresos.

2.5.- Folios fuera de rango o repetidos:

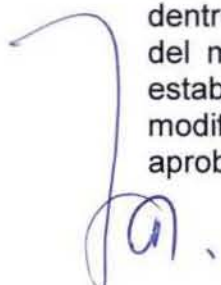
En la base entregada, se encontraron fuera de rango 210 comprobantes con números superiores al último digitado en el período, que corresponde al N° 174181, y 39.268 folios repetidos, lo que resta confiabilidad a la información proporcionada.

Respecto de los puntos 2.4 y 2.5, la autoridad comunal informa que el sistema de permisos de circulación en uso, administrado por la empresa SMC, no registra los folios de los formularios o comprobantes de permisos de circulación, sino que sólo asigna un folio interno generado en forma automática cada vez que se realiza un trámite de un permiso. Se agrega que la posibilidad de ingresar el número de formulario correspondiente, es sólo a través del respectivo cajero, el cual debiera digitar dicha numeración al momento de recibir el pago por parte del contribuyente y que se impartieron instrucciones para adoptar las medidas tendientes a mejorar la recepción de la información, coordinando a las unidades respectivas, de lo cual se informará al Organismo Contralor.

Al respecto, corresponde mantener lo observado en tanto no se acredite su total regularización, lo que será objeto de futuras fiscalizaciones.

2.6.- Remisión de solicitudes de traslado y de fondos de terceros:

El Municipio no envía a las entidades edilicias correspondientes las solicitudes de traslado de permisos de circulación dentro del plazo estipulado para ello, ni les informa dentro de los primeros 15 días del mes siguiente a su ingreso, los pagos recibidos como fondos de terceros establecidos en el artículo 5° del decreto N° 231, de 22 de enero de 2008, que modifica el reglamento sobre registro comunal de permisos de circulación aprobado por decreto N° 11, de 2007, del Ministerio del Interior.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 10 -

En su respuesta, esa autoridad informa que se logró determinar que durante varios meses el sistema de permisos de circulación no consideró correctamente el tema de los fondos de terceros, debido a que no asumía correctamente las fechas, agregando que a contar de enero del presente año dicha situación fue corregida a través del sistema, explicación que permite considerar la observación como subsanada.

**3.- INGRESOS POR LICENCIAS DE CONDUCIR.**

Se establecieron diferencias entre lo registrado en las cuentas de Licencias de Conducir y en la Contabilidad, lo que se produce, según lo informado por el Director de Tránsito y Transporte mediante memorándum N° 313, de 18 de junio de 2008, principalmente, debido a que algunos ingresos asociados al Departamento de Licencias de Conducir no se ven reflejados en la cuenta de licencias pero sí en las de contabilidad, debido a que son ingresados directamente al sistema de tesorería.

Entre estos, cita los requeridos por el contribuyente para la tramitación de una licencia y cuyo pago y monto no se refleja en la cuenta de licencias pero sí en la de tesorería. Situación similar ocurre con algunas diferencias que se producen por trámites pendientes de los usuarios, como pagos de certificados de antecedentes vencidos e incluso ciertos giros que no figuran en la cuenta de licencias, desconociéndose el motivo.

|    | Fecha      | Cuenta Contable | Según contabilidad<br>\$ | Según Licencias \$ | Diferencias<br>\$ |
|----|------------|-----------------|--------------------------|--------------------|-------------------|
| 1  | 08/01/2008 | 1150302002001   | 847.767                  | 846.950            | 817               |
| 2  | 11/01/2008 | 1150302002001   | 986.283                  | 986.213            | 70                |
| 3  | 14/01/2008 | 1150302002001   | 1.045.352                | 1.040.639          | 4.713             |
| 4  | 15/01/2008 | 1150302002001   | 1.036.153                | 1.034.582          | 1.571             |
| 5  | 16/01/2008 | 1150302002001   | 1.223.442                | 1.220.090          | 3.352             |
| 6  | 17/01/2008 | 1150302002001   | 1.278.393                | 1.276.822          | 1.571             |
| 7  | 26/01/2008 | 1150302002001   | 269.024                  | 264.104            | 4.920             |
| 8  | 28/01/2008 | 1150302002001   | 870.877                  | 868.861            | 2.016             |
| 9  | 30/01/2008 | 1150302002001   | 1.034.343                | 1.031.201          | 3.142             |
| 10 | 01/02/2008 | 1150302002001   | 1.111.015                | 1.110.945          | 70                |
| 11 | 06/02/2008 | 1150302002001   | 1.012.208                | 1.010.637          | 1.571             |
| 12 | 07/02/2008 | 1150302002001   | 1.118.942                | 1.117.746          | 1.196             |
| 13 | 11/02/2008 | 1150302002001   | 1.143.717                | 1.142.146          | 1.571             |
| 14 | 19/02/2008 | 1150302002001   | 1.125.272                | 1.123.701          | 1.571             |
| 15 | 28/02/2008 | 1150302002001   | 1.322.797                | 1.306.332          | 16.465            |
| 16 | 29/02/2008 | 1150302002001   | 1.054.297                | 1.053.744          | 553               |
| 17 | 03/03/2008 | 1150302002001   | 1.083.414                | 1.083.245          | 169               |
| 18 | 04/03/2008 | 1150302002001   | 1.181.326                | 1.181.296          | 30                |
| 19 | 05/03/2008 | 1150302002001   | 1.240.395                | 1.227.870          | 12.525            |
| 20 | 19/03/2008 | 1150302002001   | 1.011.666                | 1.006.388          | 5.278             |
| 21 | 01/04/2008 | 1150302002001   | 1.187.995                | 1.185.093          | 2.902             |
| 22 | 03/04/2008 | 1150302002001   | 1.132.614                | 1.130.163          | 2.451             |
| 23 | 08/04/2008 | 1150302002001   | 1.124.797                | 1.124.767          | 30                |
| 24 | 09/04/2008 | 1150302002001   | 1.051.649                | 1.050.078          | 1.571             |
| 25 | 10/04/2008 | 1150302002001   | 1.011.646                | 1.010.075          | 1.571             |
| 26 | 15/04/2008 | 1150302002001   | 1.351.779                | 1.346.705          | 5.074             |
| 27 | 16/04/2008 | 1150302002001   | 988.383                  | 985.241            | 3.142             |
| 28 | 22/04/2008 | 1150302002001   | 993.480                  | 991.909            | 1.571             |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 11 -

|                   | Fecha      | Cuenta Contable | Según contabilidad \$ | Según Licencias \$ | Diferencias \$ |
|-------------------|------------|-----------------|-----------------------|--------------------|----------------|
| 29                | 23/04/2008 | 1150302002001   | 1.056.993             | 1.053.851          | 3.142          |
| 30                | 24/04/2008 | 1150302002001   | 1.306.043             | 1.297.829          | 8.214          |
| 31                | 28/04/2008 | 1150302002001   | 879.984               | 879.812            | 172            |
| 32                | 05/03/2008 | 1150302002001   | 177.660               | 175.770            | 1.890          |
| <b>TOTALES \$</b> |            |                 |                       |                    | <b>94.901</b>  |

Sobre este punto, la autoridad informa que las diferencias se producen entre lo registrado por las cuentas de licencias de conducir y las que se anotan en la contabilidad; así, muchos contribuyentes quedan con trámites pendientes y, por ende, deben pagar certificados de antecedentes vencidos, pagos que se reflejan en las cuentas de contabilidad debido a que son ingresados directamente a la Tesorería, y no así en las cuentas de licencias.

Agrega haber ordenado un cambio de procedimiento de registro, buscando la certeza y comparación de las cifras, para que, en lo sucesivo, la información que se registre en Tránsito sea tomada desde el pago en Tesorería, para la cual se solicitará a la empresa SMC, que tiene a su cargo los sistemas de licencia y tesorería, ajustar el programa para que tales diferencias no se produzcan.

Lo informado permite salvar la observación, sin perjuicio de que el cumplimiento de las medidas dispuestas será verificado en futuros programas de fiscalización que desarrolle este Organismo de Control.

#### 4.- INGRESOS POR PATENTES COMERCIALES.

En el examen documental efectuado a 94 carpetas de contribuyentes no se encontraron documentos determinantes para el otorgamiento de la patente, incumpliendo la normativa contenida en el artículo 26 del decreto 2.385, de 1996, del Ministerio del Interior, que fija el texto refundido del D.L. N° 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales. El detalle es el siguiente:

| Patente | Declaración Cap. Propio y propaganda AT 2007 | Certificado Distribución de Capital | No indica número de trabajadores | Balance Tributario al 31/12/2006. | (Empresa) Certificado Determinación KP Tributario al 1/01/2007 | Certificado Declaración Renta Por Internet |
|---------|----------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 208089  | No                                           | No                                  | No                               | No                                | No                                                             | No                                         |
| 209935  | No                                           | No                                  | No                               | No                                | No                                                             | No                                         |
| 201692  | No                                           | No                                  | No                               | No                                | No                                                             | No                                         |
| 217322  | No                                           | No                                  | No                               | No                                | No                                                             | No                                         |
| 212168  | No                                           | No                                  | No                               | No                                | No                                                             | No                                         |
| 213617  | No                                           | No                                  | No                               | No                                | No                                                             | No                                         |
| 203734  | No                                           | No                                  | No                               | No                                | No                                                             | No                                         |
| 214298  | No                                           | No                                  | No                               | No                                | No                                                             | No                                         |
| 217253  | No                                           | No                                  |                                  | No                                | No                                                             | No                                         |
| 217965  | no                                           | No                                  |                                  | No                                | No                                                             | No                                         |
| 203983  | No                                           | No                                  |                                  | No                                | No                                                             | No                                         |
| 202811  | No                                           | No                                  |                                  | No                                | No                                                             | No                                         |
| 210257  | No                                           | No                                  |                                  | No                                | No                                                             | No                                         |
| 213433  | No                                           | No                                  |                                  | No                                | No                                                             | No                                         |
| 210947  | No                                           | No                                  |                                  | No                                | No                                                             | No                                         |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 12 -

La autoridad comunal informa que ha instruido que se complete la documentación faltante y se regule en el manual de procedimiento respectivo.

Lo expresado no permite levantar la observación, mientras no se acredite su efectiva regularización, lo cual será verificado en una futura fiscalización.

**5.- INGRESOS POR ASEO DOMICILIARIO.**

El artículo 7° del decreto ley N° 3.063, de 1979, modificado por la ley N° 20.033, prescribe que las Municipalidades cobrarán una tarifa anual por el servicio domiciliario de aseo por cada vivienda o unidad habitacional, local, kiosco y sitio eriazo, fijándola sobre la base de un cálculo que considere tanto los costos fijos como variables del servicio.

Sin perjuicio de ello, podrán rebajar una proporción de la tarifa o eximir del pago de la totalidad de ella, sea individualmente o por unidades territoriales, a los usuarios que en atención a sus condiciones socioeconómicas lo ameriten, basándose para ello en el o los indicadores establecidos en el reglamento que al efecto dicte el Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, requiriendo el acuerdo de la mayoría absoluta de los concejales en ejercicio. El monto real de la tarifa de aseo, calculada en unidades tributarias mensuales al 30 de junio del año anterior a su puesta en vigencia, regirá por un período de tres años; sin embargo, podrá ser recalculada conforme a variaciones objetivas en los ítems de costos, según lo establezca el reglamento.

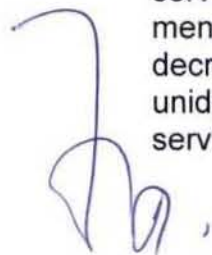
**5.1.- Rebaja en la tarifa de aseo:**

El artículo 14 de la Ordenanza local sobre condiciones necesarias para la fijación de tarifas del servicio domiciliario por extracción de basura, aprobada por decreto alcaldicio N° 3.122, de 13 de junio de 2006, señala que los usuarios cuya vivienda o unidad habitacional tenga un avalúo superior a 250 unidades tributarias mensuales, pagarán el 100% del derecho de servicio de aseo domiciliario determinado.

Lo resuelto por esa Entidad Edilicia contraviene lo prescrito en el inciso cuarto del artículo 7° citado, que contempla una exención del derecho de aseo para aquellos usuarios cuya vivienda o unidad habitacional tenga un avalúo fiscal igual o inferior a 225 unidades tributarias mensuales, privándola, además, de impetrar ingresos que le corresponden.

Sobre el particular, la respuesta del municipio señala que la ordenanza fue modificada mediante decreto N° 4.953, de 1 de septiembre de 2006, disponiendo como límite las 225 UTM de avalúo.

Sobre lo anterior cabe hacer presente que la modificación aludida por esa autoridad, no se ajusta a las normas establecidas en el decreto ley N° 3.063 de 1979, en cuanto a que la exención sólo rige para los usuarios, cuya vivienda o unidad habitacional a la que se otorga el servicio, tenga un avalúo fiscal igual o inferior a 225 unidades tributarias mensuales, puesto que la modificación del artículo 14, efectuada mediante el decreto alcaldicio N° 4.953, de 2006, expresa que los usuarios cuya vivienda o unidad habitacional tenga un avalúo superior a 225 UTM, pagarán el derecho de servicio de aseo domiciliario según la siguiente tabla:



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 13 -

| TRAMOS POR AVALÚO |         | PORCENTAJE |
|-------------------|---------|------------|
| DESDE             | HASTA   |            |
| 225 UTM           | 286 UTM | 25%        |
| 286 UTM           | 349 UTM | 50%        |
| 349 UTM           | 413 UTM | 75%        |
| SOBRE 413 UTM     |         | 100%       |

En consecuencia, esa autoridad comunal deberá adoptar las medidas tendientes a regularizar la deficiencia observada con aquellos contribuyentes que hayan sido favorecidos con las rebajas mencionadas, respecto de los inmuebles cuyo avalúo fiscal fluctúe entre 225 y 413 unidades tributarias mensuales, ya que la tarifa diferenciada no se encuentra establecida en la ley. En consecuencia, se mantiene la observación.

**5.2.- Cálculo de la tarifa para el año 2008:**

Para dicho cálculo, se tomaron en consideración los gastos incurridos entre el 1 de julio de 2006 y el 30 de junio de 2007, actualizados en base al Índice de Precios al Consumidor (IPC), de acuerdo a las instrucciones impartidas en la circular N° 96, de 2007, de la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo (SUBDERE). El cálculo de la tarifa de aseo determinada por esa Entidad Edilicia y el recálculo de este Organismo de Control, se detalla en el siguiente cuadro:

TARIFA ASEO 2008. (Valores actualizados al 30/06/2007)

| SERVICIOS                                        | SEGÚN MUNICIPIO<br>\$ | SEGÚN C.G.R.<br>\$   |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>DEMARCO :</b>                                 |                       |                      |
| Recolección Residuos Domiciliarios               | 2.013.314.498         | 1.863.514.411        |
| Reconsideración (143.604.550*1,0093)             |                       | 144.940.072          |
| <b>KDM :</b>                                     |                       |                      |
| Disposición Final                                | 1.379.757.692         | 1.379.757.692        |
| Otros :                                          |                       |                      |
| Ferías Libres                                    | 79.152.442            | -                    |
| Servicio de Transporte y Carga                   | 195.215.690           | 195.215.690          |
| Arriendo propiedad                               | 11.849.107            | 11.849.107           |
| Gastos en Personal                               | 4.746.928             | 4.746.928            |
| Gastos de Operación:                             |                       |                      |
| Servicios Computacionales y cobranzas:           |                       |                      |
| Formularios                                      | 4.362.556             | -                    |
| Distribución boletines de cobro                  | 9.378.547             | -                    |
| Insumos computacionales                          | 1.749.763             | 1.749.763            |
| Incorporación tarifa en contribuciones           | 4.651.871             | -                    |
| Consumos Básicos :                               |                       |                      |
| Luz, Agua, Teléfono y Gas                        | 31.198.031            | 31.198.031           |
| Materiales de Oficina, Artículos de Aseo y Otros | 3.045.127             | 3.045.127            |
| Otros Costos no especificados                    | 5.453.158             | -                    |
| <b>TOTALES</b>                                   | <b>3.743.875.410</b>  | <b>3.636.016.821</b> |
| N° Viviendas + Patentes Comerciales              | 119.346               | 119.346              |
| TARIFA                                           | 31.370                | 30.466               |
| Reajuste IPC 2,7%                                | 847                   | 823                  |
| <b>TARIFA REAJUSTADA</b>                         | <b>32.217</b>         | <b>31.289</b>        |

El monto de la tarifa ascendente a \$ 32.217.- fue determinado por la Dirección de Aseo y Ornato, tomando como base a 119.346 usuarios (113.022 avalúos y 6.324 patentes municipales) y considerando un IPC del 2,7%, de enero a junio de 2007, (junio 2007 = 127,61; diciembre 2006 = 124,23).

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 14 -

A su turno, habida reconsideración del monto observado en el Preinforme, conforme los antecedentes proporcionados, se determinó que el gasto corresponde a \$ 3.636.016.821.- y con el mismo número de usuarios, es decir 119.346, se estableció que la nueva tarifa para el período 2008, es de \$ 30.466.- y con un reajuste de 823 (2,7% s/30.466), asciende a \$31.289.-, valor menor en \$ 928.-, a la tarifa determinada por ese municipio.

Cabe agregar que la tarifa determinada por la Municipalidad (\$ 32.217.-), debió calcularse en unidades tributarias mensuales (UTM), al 30 de junio del año anterior a su puesta en vigencia, para un período de tres años, para efectos de cumplir con lo establecido en el artículo 7° del DL 3.063/79, modificado en las leyes N°s 19.704 y 20.033, y su reglamento basado en el decreto N° 69, de 2006, del Ministerio de Economía. Por ello, los valores determinados por el municipio al valor de la UTM del 30 de junio de 2007, corresponden a 0,9904 UTM y el de este Organismo de Control, a 0,9619 UTM.

A su vez, cabe precisar que conforme al artículo 7° de la ley de rentas municipales, el derecho de aseo que se cobra a los usuarios, debe responder a sus costos fijos y variables, deduciéndose todo gasto derivado de servicios o actividades ajenas, como el pago del barrido de calles, aseo de ferias libres, etc. En razón de ello, el costo debió disminuir en \$ 79.152.442.-, por aseo de ferias libres (aplica criterio establecido en el dictamen N° 3.433, de 1999).

Asimismo, los costos variables y fijos que determinó el municipio corresponden a los del período julio 2006 a junio de 2007, en circunstancias que el monto real de la tarifa se calcula en unidades tributarias mensuales al 30 de junio del año anterior a su puesta en vigencia y rige por un período de tres años. Del mismo modo, las sumas asignadas a formularios, distribución de boletas de cobro e incorporación de la tarifa en las contribuciones que suman \$ 18.392.974.-, son anteriores a julio de 2006. Se agrega a ello, otros costos no especificados, por la suma de \$ 5.453.158.-, al no individualizar a qué corresponden.

En relación con la tarifa de aseo del año 2008 ese municipio determinó para el mes de mayo de 2007 un valor neto de \$ 149.800.087.-; sin embargo, lo que se pagó en definitiva ascendió a \$ 143.604.550.-, mediante comprobante de egreso N° 6951, del 12 de agosto de 2008.

Cabe precisar que la disminución efectuada corresponde a que la multa que se aplicó a la empresa Demarco (\$25.341.979.-) ya había sido rebajada de la factura N° 205996, de 6 de agosto de 2008, acompañando el documento pertinente.

Al respecto, corresponde señalar que si bien el costo del servicio debió efectuarse en el mes respectivo de la prestación, es decir mayo de 2007, éste no se registró contablemente, afectando en su oportunidad el presupuesto del período 2008.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 15 -

**CONCLUSIONES.**

1.- La autoridad deberá implementar las medidas tendientes a solucionar las observaciones que se han mantenido vigentes, y que se consignan en los numerales 2.1; 2.2; 2.4; 2.5; y 4, cuya efectividad será comprobada en próximas visitas que se realicen a la Entidad, conforme a las políticas de este Organismo sobre seguimiento de los programas de fiscalización.

2.- Esa autoridad comunal deberá regularizar la situación observada en el punto 5.1, respecto de aquellos contribuyentes que hayan sido favorecidos con rebajas, tratándose de inmuebles cuyo avalúo fiscal fluctúe entre las 225 y 413 unidades tributarias mensuales.

3.- Asimismo, considerando que durante el período 2008 la Municipalidad de Maipú cobró \$ 928.- en exceso, por la tarifa de aseo domiciliario, conforme se desprende de lo señalado en el numeral 5.2, deberá adoptar las medidas necesarias tendientes a regularizar la diferencia generada a favor de los contribuyentes.

Transcribese al Alcalde y al Concejo

Municipal de Maipú.

Saluda atentamente a Ud.,



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 16 -

Anexo N° 1

Cálculo erróneo por mala aplicación del código de Tasación del SII:

|    | Placa   |   | Tipo Vehículo | MARCA      | Código SII | Según SII | Total   | Fecha Pago |
|----|---------|---|---------------|------------|------------|-----------|---------|------------|
| 1  | SW 4503 | 0 | TODOTERRENO   | CITROEN    | A075096    | AUTOMOVIL | 101.834 | 21-03-2008 |
| 2  | SB 3868 | 7 | TODOTERRENO   | KIA MOTORS | A276010    | AUTOMOVIL | 17.248  | 21-03-2008 |
| 3  | ST 3629 | 3 | JEEP          | DAIHATSU   | A100125    | AUTOMOVIL | 26.599  | 24-04-2008 |
| 4  | YC 8214 | 0 | JEEP          | HYUNDAI    | A220352    | AUTOMOVIL | 45.754  | 31-03-2008 |
| 5  | KP 3393 | 3 | JEEP          | LADA       | A280020    | AUTOMOVIL | 17.248  | 29-03-2008 |
| 6  | AN 1097 | 3 | JEEP          | TOYOTA     | A415180    | AUTOMOVIL | 8.624   | 19-03-2008 |
| 7  | SV 3196 | 7 | JEEP          | SUZUKI     | A535004    | AUTOMOVIL | 17.248  | 31-03-2008 |
| 8  | VK 6065 | K | JEEP          | SUZUKI     | A535328    | AUTOMOVIL | 52.702  | 29-03-2008 |
| 9  | SE 3922 | 7 | JEEP          | TOYOTA     | A550008    | AUTOMOVIL | 38.254  | 15-03-2008 |
| 10 | DP 2420 | 7 | JEEP          | TOYOTA     | A550060    | AUTOMOVIL | 17.248  | 28-03-2008 |
| 11 | VE 9615 | 5 | FURGON        | RENAULT    | A460475    | AUTOMOVIL | 59.102  | 30-03-2008 |
| 12 | FK 2577 | 2 | FURGON        | DAIHATSU   | A100070    | AUTOMOVIL | 8.624   | 26-03-2008 |
| 13 | AR 7819 | 7 | FURGON        | SUZUKI     | A535100    | AUTOMOVIL | 8.624   | 31-03-2008 |
| 14 | RX 5254 | 7 | CAMIONETA     | SAMSUNG    | A030010    | AUTOMOVIL | 54.502  | 26-03-2008 |
| 15 | UN 3354 | 4 | CAMIONETA     | CHEVROLET  | A065658    | AUTOMOVIL | 39.502  | 25-03-2008 |
| 16 | DF 1380 | 4 | CAMIONETA     | FIAT       | A135155    | AUTOMOVIL | 8.624   | 31-03-2008 |
| 17 | UV 5948 | 4 | CAMIONETA     | KIA MOTORS | A276070    | AUTOMOVIL | 25.051  | 25-03-2008 |
| 18 | AN 3104 | 0 | CAMIONETA     | CHEVROLET  | A330300    | AUTOMOVIL | 17.248  | 27-03-2008 |
| 19 | AN 3104 | 0 | CAMIONETA     | CHEVROLET  | A330300    | AUTOMOVIL | 22.324  | 25-01-2008 |
| 20 | AN 3104 | 0 | CAMIONETA     | CHEVROLET  | A330300    | AUTOMOVIL | 23.054  | 03-03-2008 |
| 21 | PV 8142 | 4 | CAMIONETA     | NISSAN     | A375097    | AUTOMOVIL | 11.151  | 31-03-2008 |
| 22 | BS 3459 | 3 | CAMIONETA     | CHEVROLET  | A415180    | AUTOMOVIL | 17.248  | 27-03-2008 |
| 23 | YT 2104 | 1 | CAMIONETA     | PEUGEOT    | A415463    | AUTOMOVIL | 44.702  | 30-03-2008 |
| 24 | AN 3415 | 5 | CAMIONETA     | CHEVROLET  | A460320    | AUTOMOVIL | 17.248  | 19-02-2008 |
| 25 | VN 2050 | 7 | CAMIONETA     | RENAULT    | A460461    | AUTOMOVIL | 31.504  | 17-03-2008 |
| 26 | XA 8472 | K | CAMIONETA     | RENAULT    | A460472    | AUTOMOVIL | 33.454  | 30-03-2008 |
| 27 | RC 8396 | 6 | CAMIONETA     | TOYOTA     | A550176    | AUTOMOVIL | 25.502  | 22-03-2008 |
| 28 | VK 4321 | 6 | MINIBUS       | CHEVROLET  | C065808    | CAMIONETA | 44.702  | 15-03-2008 |
| 29 | UY 6243 | 3 | JEEP          | FORD       | C140226    | CAMIONETA | 143.407 | 18-03-2008 |
| 30 | TY 7388 | 3 | JEEP          | MITSUBISHI | C340100    | CAMIONETA | 35.254  | 22-03-2008 |
| 31 | WE 6199 | 0 | JEEP          | MITSUBISHI | C340101    | CAMIONETA | 122.407 | 27-03-2008 |
| 32 | NE 2346 | 7 | JEEP          | NISSAN     | C375030    | CAMIONETA | 17.248  | 20-03-2008 |
| 33 | DN 2699 | K | JEEP          | NISSAN     | C375060    | CAMIONETA | 17.248  | 30-03-2008 |
| 34 | XY 1020 | 5 | JEEP          | NISSAN     | C375437    | CAMIONETA | 67.354  | 30-03-2008 |
| 35 | VX 1461 | 4 | JEEP          | SUZUKI     | C535056    | CAMIONETA | 52.702  | 27-03-2008 |
| 36 | TH 3810 | 2 | JEEP          | TOYOTA     | C550070    | CAMIONETA | 17.248  | 14-03-2008 |
| 37 | NX 2548 | 2 | FURGÓN        | CHEVROLET  | C065050    | CAMIONETA | 17.248  | 28-03-2008 |
| 38 | EZ 7209 | 6 | FURGÓN        | CHEVROLET  | C065110    | CAMIONETA | 17.577  | 25-04-2008 |
| 39 | SD 1145 | 1 | FURGON        | CHEVROLET  | C065144    | CAMIONETA | 17.800  | 28-03-2008 |
| 40 | SJ 6494 | 7 | FURGON        | CHEVROLET  | C065300    | CAMIONETA | 17.248  | 30-03-2008 |
| 41 | SA 1401 | 5 | FURGON        | CHEVROLET  | C065300    | CAMIONETA | 8.624   | 31-03-2008 |
| 42 | SE 7488 | K | FURGON        | CHEVROLET  | C065300    | CAMIONETA | 17.248  | 27-03-2008 |
| 43 | SS 2617 | K | FURGON        | CHEVROLET  | C065300    | CAMIONETA | 17.248  | 26-03-2008 |
| 44 | RX 5957 | 6 | FURGON        | CHEVROLET  | C065300    | CAMIONETA | 17.248  | 25-03-2008 |
| 45 | SP 4208 | 9 | FURGON        | CHEVROLET  | C065303    | CAMIONETA | 9.970   | 13-03-2008 |
| 46 | SP 4208 | 9 | FURGON        | CHEVROLET  | C065303    | CAMIONETA | 17.248  | 13-03-2008 |
| 47 | LP 9507 | 8 | FURGON        | FIAT       | C135036    | CAMIONETA | 17.248  | 15-03-2008 |
| 48 | RA 6061 | 4 | FURGON        | FURGON     | C135141    | CAMIONETA | 17.577  | 03-04-2008 |
| 49 | PU 7511 | K | AUTOMOVIL     | CHEVROLET  | C065115    | CAMIONETA | 18.800  | 28-03-2008 |
| 50 | RX 6354 | 9 | AUTOMOVIL     | CHEVROLET  | C065115    | CAMIONETA | 21.912  | 16-04-2008 |
| 51 | PX 7343 | 2 | AUTOMOVIL     | ISUZU      | C240050    | CAMIONETA | 17.248  | 19-03-2008 |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 17 -

|     | Placa   |   | Tipo Vehículo | MARCA       | Código SII | Según SII | Total   | Fecha Pago |
|-----|---------|---|---------------|-------------|------------|-----------|---------|------------|
| 52  | RG 6363 | 5 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS  | C276023    | CAMIONETA | 16.285  | 04-01-2008 |
| 53  | ZL 9670 | 5 | MINIBUS       | KIA MOTORS  | F276031    | FURGON    | 62.854  | 31-03-2008 |
| 54  | YK 6252 | 4 | MINIBUS       | PEUGEOT     | F415050    | FURGON    | 96.607  | 31-03-2008 |
| 55  | YU 7062 | 4 | MINIBUS       | PEUGEOT     | F415052    | FURGON    | 58.804  | 30-03-2008 |
| 56  | VH 1237 | 0 | CAMIONETA     | CHEVROLET   | F065047    | FURGON    | 45.702  | 19-03-2008 |
| 57  | UB 9995 | 9 | CAMIONETA     | CITROEN     | F075050    | FURGON    | 35.302  | 31-03-2008 |
| 58  | TS 9105 | 6 | CAMIONETA     | CITROEN     | F075051    | FURGON    | 37.102  | 28-03-2008 |
| 59  | TZ 1968 | 9 | CAMIONETA     | DAEWOO      | F095001    | FURGON    | 17.248  | 27-03-2008 |
| 60  | SE 1724 | K | CAMIONETA     | DAEWOO      | F095001    | FURGON    | 17.248  | 05-02-2008 |
| 61  | TC 1763 | 5 | CAMIONETA     | DAEWOO      | F095001    | FURGON    | 17.248  | 28-03-2008 |
| 62  | TT 1090 | 5 | CAMIONETA     | DAEWOO      | F095001    | FURGON    | 17.248  | 20-03-2008 |
| 63  | UD 8941 | 1 | CAMIONETA     | DAEWOO      | F095002    | FURGON    | 8.800   | 25-03-2008 |
| 64  | EF1191  | K | CAMIONETA     | FIAT        | F135030    | FURGON    | 36.221  | 23-03-2008 |
| 65  | EF1191  | K | CAMIONETA     | FIAT        | F135030    | FURGON    | 26.919  | 23-03-2008 |
| 66  | EF1191  | K | CAMIONETA     | FIAT        | F135030    | FURGON    | 23.675  | 23-03-2008 |
| 67  | EF1191  | K | CAMIONETA     | FIAT        | F135030    | FURGON    | 29.986  | 23-03-2008 |
| 68  | EF1191  | K | CAMIONETA     | FIAT        | F135030    | FURGON    | 33.052  | 23-03-2008 |
| 69  | EF1191  | K | CAMIONETA     | FIAT        | F135030    | FURGON    | 20.386  | 23-03-2008 |
| 70  | EF1191  | K | CAMIONETA     | FIAT        | F135030    | FURGON    | 8.624   | 23-03-2008 |
| 71  | PE5382  | 7 | CAMIONETA     | HYUNDAI     | F220010    | FURGON    | 10.100  | 11-03-2008 |
| 72  | KR2944  | 2 | CAMIONETA     | ISUZU       | F240010    | FURGON    | 17.248  | 25-03-2008 |
| 73  | RS8859  | 6 | CAMIONETA     | KIA MOTORS  | F276011    | FURGON    | 38.302  | 24-03-2008 |
| 74  | VY1518  | 6 | CAMIONETA     | PEUGEOT     | F415013    | FURGON    | 36.004  | 31-03-2008 |
| 75  | XX7845  | K | CAMIONETA     | PEUGEOT     | F415050    | FURGON    | 38.254  | 30-03-2008 |
| 76  | XX7845  | K | CAMIONETA     | PEUGEOT     | F415050    | FURGON    | 138.957 | 30-03-2008 |
| 77  | XR4805  | 3 | CAMIONETA     | PEUGEOT     | F415051    | FURGON    | 70.207  | 19-03-2008 |
| 78  | XR4806  | 1 | CAMIONETA     | PEUGEOT     | F415051    | FURGON    | 70.207  | 19-03-2008 |
| 79  | VN5981  | 0 | CAMIONETA     | PEUGEOT     | F415106    | FURGON    | 50.446  | 02-04-2008 |
| 80  | NF9631  | 0 | CAMIONETA     | SEAT        | F490010    | FURGON    | 17.248  | 30-03-2008 |
| 81  | AR7129  | K | CAMIONETA     | SUZUKI      | F535030    | FURGON    | 17.248  | 18-03-2008 |
| 82  | ND1788  | 8 | AUTOMOVIL     | ASIA MOTORS | F022010    | FURGON    | 17.248  | 13-03-2008 |
| 83  | KP2369  | 5 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS  | F022020    | FURGON    | 17.577  | 02-04-2008 |
| 84  | VC8362  | 3 | AUTOMOVIL     | CHEVROLET   | F065048    | FURGON    | 38.102  | 19-03-2008 |
| 85  | XR4874  | 6 | AUTOMOVIL     | CHEVROLET   | F065052    | FURGON    | 49.902  | 19-03-2008 |
| 86  | UV4374  | K | AUTOMOVIL     | CITROEN     | F075018    | FURGON    | 42.902  | 26-03-2008 |
| 87  | RD2882  | K | AUTOMOVIL     | FIAT        | F135035    | FURGON    | 8.624   | 13-03-2008 |
| 88  | LZ7475  | 1 | AUTOMOVIL     | FIAT        | F135035    | FURGON    | 17.248  | 25-03-2008 |
| 89  | UC9557  | 3 | AUTOMOVIL     | FURGON      | F220017    | FURGON    | 42.502  | 24-03-2008 |
| 90  | PF2853  | 3 | AUTOMOVIL     | OPEL        | F400011    | FURGON    | 17.248  | 29-03-2008 |
| 91  | SG9018  | 3 | AUTOMOVIL     | PEUGEOT     | F415102    | FURGON    | 19.800  | 14-03-2008 |
| 92  | KP4191  | K | AUTOMOVIL     | SEAT        | F490010    | FURGON    | 17.248  | 23-03-2008 |
| 93  | HV8392  | 0 | AUTOMOVIL     | SUBARU      | F520020    | FURGON    | 17.248  | 29-03-2008 |
| 94  | HV8392  | 0 | AUTOMOVIL     | SUBARU      | F520020    | FURGON    | 20.386  | 29-03-2008 |
| 95  | HV8392  | 0 | AUTOMOVIL     | SUBARU      | F520020    | FURGON    | 23.675  | 29-03-2008 |
| 96  | XK3294  | 1 | MINIBUS       | HYUNDAI     | J220043    | JEEP      | 143407  | 18-03-2008 |
| 97  | RX5668  | 2 | CAMIONETA     | CHEVROLET   | J065010    | JEEP      | 27351   | 31-03-2008 |
| 98  | LC1102  | 4 | CAMIONETA     | CHEVROLET   | J065037    | JEEP      | 20100   | 30-03-2008 |
| 99  | KV2077  | K | CAMIONETA     | CHEVROLET   | J065037    | JEEP      | 20100   | 29-03-2008 |
| 100 | KV7814  | K | CAMIONETA     | CHEVROLET   | J065037    | JEEP      | 20100   | 25-03-2008 |
| 101 | TT8816  | 5 | CAMIONETA     | CHEVROLET   | J065048    | JEEP      | 61502   | 29-03-2008 |
| 102 | TX6681  | 5 | CAMIONETA     | CHEVROLET   | J065048    | JEEP      | 30751   | 30-03-2008 |
| 103 | SW1443  | 7 | CAMIONETA     | SANGYONG    | J470036    | JEEP      | 122434  | 31-03-2008 |
| 104 | AR6000  | K | AUTOMOVIL     | CHEVROLET   | J065040    | JEEP      | 17248   | 31-03-2008 |
| 105 | RE5523  | 6 | AUTOMOVIL     | HONDA       | J195002    | JEEP      | 25751   | 25-03-2008 |
| 106 | PW6398  | 2 | AUTOMOVIL     | SSANGYONG   | J470021    | JEEP      | 180607  | 21-03-2008 |
| 107 | SD1021  | 8 | AUTOMOVIL     | SUBARU      | J520001    | JEEP      | 45102   | 31-03-2008 |
| 108 | SC4813  | K | AUTOMOVIL     | SUBARU      | J520004    | JEEP      | 50102   | 25-03-2008 |

9.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 18 -

|     | Placa   |   | Tipo Vehículo | MARCA      | Codigo SII | Según SII | Total   | Fecha Pago |
|-----|---------|---|---------------|------------|------------|-----------|---------|------------|
| 109 | SB6121  | 2 | AUTOMOVIL     | SUBARU     | J520005    | JEEP      | 50502   | 30-03-2008 |
| 110 | SC6006  | 7 | AUTOMOVIL     | SUZUKI     | J535216    | JEEP      | 62107   | 24-03-2008 |
| 111 | XL1036  | 3 | AMBULANCIA    | KIA MOTORS | K276063    | MINIBUS   | 129.307 | 24-03-2008 |
| 112 | NC8166  | 2 | AUTOMOVIL     | DODGE      | K120074    | MINIBUS   | 17.248  | 25-03-2008 |
| 113 | LG5934  | 3 | AUTOMOVIL     | DODGE      | K120097    | MINIBUS   | 21.302  | 29-03-2008 |
| 114 | KK7649  | 3 | CAMIONETA     | FORD       | K140030    | MINIBUS   | 18.100  | 24-03-2008 |
| 115 | CF6749  | K | CAMIONETA     | SUZUKI     | K535010    | MINIBUS   | 17.248  | 29-03-2008 |
| 116 | GP3396  | 8 | CAMIONETA     | SUZUKI     | K535020    | MINIBUS   | 17.248  | 28-03-2008 |
| 117 | BL1345  | 4 | CAMIONETA     | VOLKSWAGEN | K575040    | MINIBUS   | 19.775  | 09-01-2008 |
| 118 | BL1345  | 4 | CAMIONETA     | VOLKSWAGEN | K575040    | MINIBUS   | 17.248  | 27-03-2008 |
| 119 | NG0588  | 3 | FURGON        | HONDA      | M195459    | MOTOCI    | 17.248  | 31-03-2008 |
| 120 | KW9219  | 6 | AUTOMOVIL     | CHEVROLET  | S065196    | S. W.     | 52.954  | 30-03-2008 |
| 121 | TK5531  | 6 | AUTOMOVIL     | CHEVROLET  | S065213    | S. W.     | 21.502  | 26-03-2008 |
| 122 | VT4379  | 3 | AUTOMOVIL     | CHEVROLET  | S065214    | S. W.     | 45.502  | 03-03-2008 |
| 123 | WT9174  | K | AUTOMOVIL     | CHEVROLET  | S065251    | S. W.     | 55.504  | 31-03-2008 |
| 124 | UF8453  | 2 | AUTOMOVIL     | CITROEN    | S075175    | S. W.     | 79.507  | 28-03-2008 |
| 125 | SA3929  | 8 | AUTOMOVIL     | DAIHATSU   | S100200    | S. W.     | 22.302  | 14-03-2008 |
| 126 | SH3740  | 6 | AUTOMOVIL     | DAIHATSU   | S100200    | S. W.     | 22.302  | 25-03-2008 |
| 127 | RT 3563 | 2 | AUTOMOVIL     | DAIHATSU   | S100200    | S.W.      | 11.151  | 20-03-2008 |
| 128 | SC9903  | 6 | AUTOMOVIL     | DAIHATSU   | S100200    | S. W.     | 22.302  | 31-03-2008 |
| 129 | RN4461  | 7 | AUTOMOVIL     | DAIHATSU   | S100200    | S. W.     | 22.302  | 09-03-2008 |
| 130 | SH6703  | 8 | AUTOMOVIL     | DAIHATSU   | S100202    | S. W.     | 23.102  | 17-03-2008 |
| 131 | RN2471  | 3 | AUTOMOVIL     | DAIHATSU   | S100203    | S. W.     | 10.250  | 27-03-2008 |
| 132 | SH6667  | 8 | AUTOMOVIL     | DAIHATSU   | S100204    | S. W.     | 23.702  | 09-03-2008 |
| 133 | PL1931  | 4 | AUTOMOVIL     | HYUNDAI    | S220021    | S. W.     | 25.302  | 25-03-2008 |
| 134 | SX5383  | 3 | AUTOMOVIL     | HYUNDAI    | S220030    | S. W.     | 19.851  | 03-03-2008 |
| 135 | SX5383  | 3 | AUTOMOVIL     | HYUNDAI    | S220030    | S. W.     | 26.774  | 03-03-2008 |
| 136 | TA8986  | 6 | AUTOMOVIL     | HUNDAI     | S220030    | S. W.     | 39.702  | 20-03-2008 |
| 137 | TH5491  | 4 | AUTOMOVIL     | HYUNDAI    | S220035    | S. W.     | 18.051  | 28-03-2008 |
| 138 | TA1899  | 3 | AUTOMOVIL     | HYUNDAI    | S220035    | S. W.     | 18.051  | 17-03-2008 |
| 139 | TH7883  | K | AUTOMOVIL     | HYUNDAI    | S220038    | S. W.     | 38.902  | 28-03-2008 |
| 140 | TU3449  | 3 | AUTOMOVIL     | HYUNDAI    | S220045    | S. W.     | 39.302  | 02-03-2008 |
| 141 | TS4713  | 8 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS | S276008    | S. W.     | 49.702  | 20-03-2008 |
| 142 | TC8979  | 2 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS | S276020    | S. W.     | 8.750   | 29-03-2008 |
| 143 | VH4221  | 0 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS | S276045    | S. W.     | 30.751  | 25-03-2008 |
| 144 | UY6431  | 2 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS | S276046    | S. W.     | 56.902  | 16-03-2008 |
| 145 | VH4047  | 1 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS | S276047    | S. W.     | 31.954  | 31-03-2008 |
| 146 | VL7435  | 3 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS | S276054    | S. W.     | 72.007  | 10-03-2008 |
| 147 | MY4725  | 4 | AUTOMOVIL     | KIA MOTORS | S276226    | S. W.     | 115.207 | 27-03-2008 |
| 148 | LB2652  | 3 | AUTOMOVIL     | LADA       | S280012    | S. W.     | 20.127  | 04-02-2008 |
| 149 | LB2652  | 3 | AUTOMOVIL     | LADA       | S280012    | S. W.     | 8.624   | 30-03-2008 |
| 150 | LB2652  | 3 | AUTOMOVIL     | LADA       | S280012    | S. W.     | 23.414  | 04-02-2008 |
| 151 | NL8393  | 7 | AUTOMOVIL     | NISSAN     | S375012    | S. W.     | 8.624   | 31-03-2008 |
| 152 | AV3250  | 6 | AUTOMOVIL     | NISSAN     | S375100    | S. W.     | 17.248  | 03-03-2008 |
| 153 | LS2100  | 6 | AUTOMOVIL     | OPEL       | S400001    | S. W.     | 17.248  | 20-03-2008 |
| 154 | BJ3305  | 9 | AUTOMOVIL     | PEUGEOT    | S415020    | S. W.     | 17.248  | 12-03-2008 |
| 155 | GP8754  | 5 | AUTOMOVIL     | PEUGEOT    | S415020    | S. W.     | 17.248  | 31-03-2008 |
| 156 | DR5943  | 9 | AUTOMOVIL     | PEUGEOT    | S415080    | S. W.     | 17.248  | 25-03-2008 |
| 157 | LC6734  | 8 | AUTOMOVIL     | RENAULT    | S460085    | S. W.     | 41.921  | 02-03-2008 |
| 158 | LC6734  | 8 | AUTOMOVIL     | RENAULT    | S460085    | S. W.     | 10.050  | 02-03-2008 |
| 159 | LC6734  | 8 | AUTOMOVIL     | RENAULT    | S460085    | S. W.     | 29.829  | 02-03-2008 |
| 160 | XU6091  | K | AUTOMOVIL     | SSANGYONG  | S470025    | S. W.     | 160.507 | 20-03-2008 |
| 161 | YA4011  | 1 | AUTOMOVIL     | SSANGYONG  | S470025    | S. W.     | 160.507 | 28-03-2008 |
| 162 | NA9692  | K | AUTOMOVIL     | SKODA      | S505020    | S. W.     | 17.248  | 31-03-2008 |
| 163 | UY6945  | 4 | AUTOMOVIL     | SKODA      | S505050    | S. W.     | 26.902  | 30-03-2008 |
| 164 | BX4168  | 2 | AUTOMOVIL     | SUBARU     | S520030    | S. W.     | 17.248  | 28-02-2008 |
| 165 | KK6554  | 8 | AUTOMOVIL     | SUBARU     | S520039    | S. W.     | 17.248  | 18-03-2008 |

17.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 19 -

|     | Placa   |   | Tipo Vehículo | MARCA      | Codigo SII | Según SII | Total  | Fecha Pago |
|-----|---------|---|---------------|------------|------------|-----------|--------|------------|
| 166 | RF5541  | 9 | AUTOMOVIL     | SUBARU     | S520070    | S. W.     | 8.624  | 29-03-2008 |
| 167 | TZ8529  | 0 | AUTOMOVIL     | SUBARU     | S520137    | S. W.     | 46.902 | 31-03-2008 |
| 168 | VX2181  | 5 | AUTOMOVIL     | SUBARU     | S520467    | S. W.     | 90.307 | 19-03-2008 |
| 169 | SL 5222 | 0 | AUTOMOVIL     | SUZUKI     | S535001    | S. W.     | 25.702 | 27-03-2008 |
| 170 | TA 4199 | 5 | AUTOMOVIL     | SUZUKI     | S535001    | S.W.      | 31.102 | 26-03-2008 |
| 171 | SU 6353 | 8 | AUTOMOVIL     | SUZUKI     | S535012    | S. W.     | 14.651 | 30-03-2008 |
| 172 | TL 8368 | 3 | AUTOMOVIL     | SUZUKI     | S535103    | S. W.     | 9.550  | 15-03-2008 |
| 173 | DF 3450 | K | AUTOMOVIL     | VOLKSWAGEN | S575100    | S. W.     | 17.248 | 08-03-2008 |
| 174 | DP 4635 | 9 | AUTOMOVIL     | VOLKSWAGEN | S575104    | S. W.     | 8.624  | 28-03-2008 |
| 175 | BN 8749 | 0 | AUTOMOVIL     | VOLKSWAGEN | S575130    | S. W.     | 17.248 | 24-03-2008 |
| 176 | PK 2755 | K | AUTOMOVIL     | VOLKSWAGEN | S575193    | S. W.     | 9.800  | 30-03-2008 |
| 177 | RY 8310 | 2 | AUTOMOVIL     | VOLKSWAGEN | S575201    | S. W.     | 22.523 | 01-04-2008 |
| 178 | VK 7574 | 6 | AUTOMOVIL     | VOLKSWAGEN | S575211    | S. W.     | 32.828 | 18-03-2008 |
| 179 | VK 7574 | 6 | AUTOMOVIL     | VOLKSWAGEN | S575211    | S. W.     | 48.902 | 18-03-2008 |
| 180 | UF 4450 | 6 | AUTOMOVIL     | VOLKSWAGEN | S575230    | S. W.     | 39.032 | 18-04-2008 |

a

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 20 -

Anexo N° 2

Cálculo erróneo por primer permiso de circulación y atraso en la recaudación.

|    | Placa  | Fecha<br>Pago | F/emisión  | Total según<br>Municipio | Días de<br>Atraso |
|----|--------|---------------|------------|--------------------------|-------------------|
| 1  | BGYR97 | 19-02-2008    | 24-01-2008 | 117.323                  | 26                |
| 2  | BGYS18 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 46.587                   | 25                |
| 3  | BGYS19 | 19-02-2008    | 24-01-2008 | 165.223                  | 26                |
| 4  | BGYS27 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 41.545                   | 21                |
| 5  | BGYS29 | 22-03-2008    | 01-02-2008 | 59.971                   | 50                |
| 6  | BGYS42 | 19-02-2008    | 24-01-2008 | 46.587                   | 26                |
| 7  | BGYS43 | 19-02-2008    | 17-01-2008 | 107.492                  | 33                |
| 8  | BGYS44 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 97.155                   | 25                |
| 9  | BGYS45 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 97.155                   | 21                |
| 10 | BGYS46 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 92.366                   | 21                |
| 11 | BGYS47 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 161.693                  | 25                |
| 12 | BGYS50 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 105.979                  | 25                |
| 13 | BGYS51 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 114.397                  | 25                |
| 14 | BGYS52 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 94.887                   | 25                |
| 15 | BGYS53 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 93.626                   | 25                |
| 16 | BGYS54 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 105.349                  | 25                |
| 17 | BGYS55 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 169.256                  | 25                |
| 18 | BGYS56 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 108.500                  | 25                |
| 19 | BGYS57 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 173.416                  | 25                |
| 20 | BGYS58 | 19-02-2008    | 30-01-2008 | 107.492                  | 20                |
| 21 | BGYS59 | 19-02-2008    | 30-01-2008 | 124.887                  | 20                |
| 22 | BGYS60 | 19-02-2008    | 25-01-2008 | 94.634                   | 25                |
| 23 | BGYS80 | 19-02-2008    | 28-01-2008 | 179.340                  | 22                |
| 24 | BGYS82 | 19-02-2008    | 28-01-2008 | 121.357                  | 22                |
| 25 | BGYS83 | 19-02-2008    | 28-01-2008 | 107.239                  | 22                |
| 26 | BGYS84 | 19-02-2008    | 28-01-2008 | 165.223                  | 22                |
| 27 | BGYS85 | 19-02-2008    | 28-01-2008 | 64.382                   | 22                |
| 28 | BGYS86 | 19-02-2008    | 28-01-2008 | 46.587                   | 22                |
| 29 | BGYS87 | 19-02-2008    | 28-01-2008 | 46.587                   | 22                |
| 30 | BGYS89 | 19-02-2008    | 28-01-2008 | 64.382                   | 22                |
| 31 | BGYS92 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 241.183                  | 21                |
| 32 | BGYS93 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 161.063                  | 21                |
| 33 | BGYS94 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 109.760                  | 21                |
| 34 | BGYS95 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 121.357                  | 21                |
| 35 | BGYS98 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 100.937                  | 21                |
| 36 | BGYS99 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 105.475                  | 21                |
| 37 | BGYT10 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 155.139                  | 19                |
| 38 | BGYT11 | 19-02-2008    | 30-01-2008 | 242.864                  | 20                |
| 39 | BGYT12 | 19-02-2008    | 29-01-2008 | 97.912                   | 21                |
| 40 | BGYT13 | 19-02-2008    | 30-01-2008 | 87.828                   | 20                |
| 41 | BGYT15 | 19-02-2008    | 30-01-2008 | 112.281                  | 20                |
| 42 | BGYT16 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 88.962                   | 19                |
| 43 | BGYT17 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 107.492                  | 19                |
| 44 | BGYT18 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 105.979                  | 19                |
| 45 | BGYT19 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 119.845                  | 19                |
| 46 | BGYT20 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 107.492                  | 19                |
| 47 | BGYT21 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 105.979                  | 19                |

9.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 21 -

|    | Placa  | Fecha<br>Pago | F/emisión  | Total según<br>Municipio | Días de<br>Atraso |
|----|--------|---------------|------------|--------------------------|-------------------|
| 46 | BGYT20 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 107.492                  | 19                |
| 47 | BGYT21 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 105.979                  | 19                |
| 48 | BGYT27 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 7.676                    | 19                |
| 49 | BGYT28 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 102.702                  | 19                |
| 50 | BGYT29 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 95.895                   | 19                |
| 51 | BGYT38 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 137.113                  | 19                |
| 52 | BGYT39 | 22-03-2008    | 31-01-2008 | 142.534                  | 51                |
| 53 | BGYT42 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 137.758                  | 19                |
| 54 | BGYT43 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 102.450                  | 19                |
| 55 | BGYT44 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 118.836                  | 19                |
| 56 | BGYT46 | 19-02-2008    | 31-01-2008 | 132.450                  | 19                |
| 57 | BGYT79 | 22-03-2008    | 04-02-2008 | 242.425                  | 47                |
| 58 | BGYT80 | 22-03-2008    | 04-02-2008 | 143.863                  | 47                |
| 59 | BGYT81 | 22-03-2008    | 04-02-2008 | 93.442                   | 47                |
| 60 | BGYT85 | 22-03-2008    | 08-02-2008 | 181.066                  | 43                |
| 61 | BGYT87 | 22-03-2008    | 04-02-2008 | 121.174                  | 47                |
| 62 | BGYT96 | 22-03-2008    | 07-02-2008 | 42.649                   | 44                |
| 63 | BGYT97 | 22-03-2008    | 07-02-2008 | 38.027                   | 44                |
| 64 | BGYT98 | 22-03-2008    | 06-02-2008 | 95.711                   | 45                |
| 65 | BGYT99 | 22-03-2008    | 06-02-2008 | 95.711                   | 45                |
| 66 | BGYV10 | 22-03-2008    | 07-02-2008 | 109.112                  | 44                |
| 67 | BGYV11 | 22-03-2008    | 06-02-2008 | 117.367                  | 45                |
| 68 | BGYV12 | 22-03-2008    | 07-02-2008 | 42.649                   | 44                |
| 69 | BGYV30 | 22-03-2008    | 07-02-2008 | 96.089                   | 44                |
| 70 | BGYV31 | 22-03-2008    | 07-02-2008 | 112.350                  | 44                |
| 71 | BGYV32 | 22-03-2008    | 07-02-2008 | 86.696                   | 44                |
| 72 | BGYV35 | 22-03-2008    | 14-02-2008 | 91.202                   | 37                |
| 73 | BGYV36 | 22-03-2008    | 07-02-2008 | 121.930                  | 44                |
| 74 | BGYV47 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 98.040                   | 40                |
| 75 | BGYV48 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 93.442                   | 40                |
| 76 | BGYV49 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 98.135                   | 40                |
| 77 | BGYV50 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 54.973                   | 40                |
| 78 | BGYV51 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 84.269                   | 40                |
| 79 | BGYV52 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 102.757                  | 40                |
| 80 | BGYV54 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 87.735                   | 40                |
| 81 | BGYV55 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 42.649                   | 40                |
| 82 | BGYV56 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 87.735                   | 40                |
| 83 | BGYV57 | 22-03-2008    | 11-02-2008 | 97.719                   | 40                |
| 84 | BGYV68 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 91.927                   | 39                |
| 85 | BGYV69 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 80.973                   | 39                |
| 86 | BGYV70 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 98.125                   | 39                |
| 87 | BGYV71 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 123.786                  | 39                |
| 88 | BGYV72 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 98.828                   | 39                |
| 89 | BGYV73 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 100.908                  | 39                |
| 90 | BGYV74 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 84.292                   | 39                |
| 91 | BGYV75 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 299.100                  | 39                |
| 92 | BGYV85 | 22-03-2008    | 14-02-2008 | 112.000                  | 37                |
| 93 | BGYV86 | 22-03-2008    | 12-02-2008 | 136.552                  | 39                |
| 94 | BGYV95 | 22-03-2008    | 14-02-2008 | 85.771                   | 37                |
| 95 | BGYV96 | 22-03-2008    | 14-02-2008 | 84.269                   | 37                |

91.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 22 -

|     | Placa  | Fecha Pago | F/emisión  | Total según Municipio | Días de Atraso |
|-----|--------|------------|------------|-----------------------|----------------|
| 91  | BGYV75 | 22-03-2008 | 12-02-2008 | 299.100               | 39             |
| 92  | BGYV85 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 112.000               | 37             |
| 93  | BGYV86 | 22-03-2008 | 12-02-2008 | 136.552               | 39             |
| 94  | BGYV95 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 85.771                | 37             |
| 95  | BGYV96 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 84.269                | 37             |
| 96  | BGYV97 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 95.362                | 37             |
| 97  | BGYV98 | 22-03-2008 | 13-02-2008 | 117.113               | 38             |
| 98  | BGYV99 | 22-03-2008 | 15-02-2008 | 150.131               | 36             |
| 99  | BGYW10 | 22-03-2008 | 13-02-2008 | 42.649                | 38             |
| 100 | BGYW15 | 22-03-2008 | 13-02-2008 | 112.231               | 38             |
| 101 | BGYW16 | 22-03-2008 | 13-02-2008 | 121.937               | 38             |
| 102 | BGYW17 | 22-03-2008 | 13-02-2008 | 96.979                | 38             |
| 103 | BGYW44 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 104.582               | 37             |
| 104 | BGYW46 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 112.000               | 37             |
| 105 | BGYW60 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 100.491               | 37             |
| 106 | BGYW61 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 121.244               | 37             |
| 107 | BGYW65 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 89.122                | 37             |
| 108 | BGYW72 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 118.009               | 37             |
| 109 | BGYW74 | 22-03-2008 | 14-02-2008 | 81.989                | 37             |
| 110 | BGYW91 | 22-03-2008 | 15-02-2008 | 162.147               | 36             |
| 111 | BGYW92 | 22-03-2008 | 15-02-2008 | 113.387               | 36             |
| 112 | BGYW93 | 22-03-2008 | 15-02-2008 | 102.757               | 36             |
| 113 | BGYW94 | 22-03-2008 | 20-02-2008 | 106.454               | 31             |
| 114 | BGYW95 | 22-03-2008 | 20-02-2008 | 99.059                | 31             |
| 115 | BGYW96 | 22-03-2008 | 20-02-2008 | 113.387               | 31             |
| 116 | BGYW97 | 22-03-2008 | 15-02-2008 | 280.370               | 36             |
| 117 | BGYW98 | 22-03-2008 | 15-02-2008 | 114.196               | 36             |
| 118 | BGYW99 | 22-03-2008 | 15-02-2008 | 46.526                | 36             |
| 119 | BHYT14 | 22-03-2008 | 22-02-2008 | 152.673               | 29             |
| 120 | BHYT15 | 22-03-2008 | 26-02-2008 | 81.635                | 25             |
| 121 | BHYT16 | 22-03-2008 | 22-02-2008 | 116.853               | 29             |
| 122 | BHYT17 | 22-03-2008 | 22-02-2008 | 104.721               | 29             |
| 123 | BHYT18 | 22-03-2008 | 26-02-2008 | 118.933               | 25             |
| 124 | BHYT19 | 22-03-2008 | 22-02-2008 | 42.649                | 29             |
| 125 | BHYT21 | 22-03-2008 | 22-02-2008 | 58.849                | 29             |
| 126 | BHYT50 | 22-03-2008 | 28-02-2008 | 88.891                | 23             |
| 127 | BHYT53 | 22-03-2008 | 28-02-2008 | 99.290                | 23             |
| 128 | BHYT54 | 22-03-2008 | 28-02-2008 | 264.946               | 23             |
| 129 | BHYT57 | 22-03-2008 | 28-02-2008 | 87.504                | 23             |
| 130 | BHYT58 | 22-03-2008 | 28-02-2008 | 85.424                | 23             |
| 131 | BHYV10 | 22-03-2008 | 15-02-2008 | 144.122               | 36             |
| 132 | BHYV27 | 22-03-2008 | 18-02-2008 | 42.649                | 33             |
| 133 | BHYV28 | 22-03-2008 | 18-02-2008 | 125.519               | 33             |
| 134 | BHYV29 | 22-03-2008 | 18-02-2008 | 79.647                | 33             |
| 135 | BHYV31 | 22-03-2008 | 18-02-2008 | 9.993                 | 33             |
| 136 | BHYV32 | 22-03-2008 | 19-02-2008 | 100.677               | 32             |
| 137 | BHYV33 | 22-03-2008 | 18-02-2008 | 106.500               | 33             |
| 138 | BHYV34 | 22-03-2008 | 19-02-2008 | 107.609               | 32             |
| 139 | BHYV35 | 22-03-2008 | 18-02-2008 | 42.649                | 33             |
| 140 | BHYV36 | 22-03-2008 | 18-02-2008 | 42.649                | 33             |
| 141 | BHYV44 | 22-03-2008 | 19-02-2008 | 100.677               | 32             |
| 142 | BHYV45 | 22-03-2008 | 22-02-2008 | 91.202                | 29             |
| 143 | BHYV46 | 22-03-2008 | 20-02-2008 | 99.174                | 31             |
| 144 | BHYV47 | 22-03-2008 | 20-02-2008 | 141.118               | 31             |

01.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES**  
**SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

- 23 -

|     | Placa  | Fecha<br>Pago | F/emisión  | Total según<br>Municipio | Días de<br>Atraso |
|-----|--------|---------------|------------|--------------------------|-------------------|
| 145 | BHYV48 | 22-03-2008    | 19-02-2008 | 42.649                   | 32                |
| 146 | BHYV50 | 22-03-2008    | 20-02-2008 | 108.764                  | 31                |
| 147 | BHYV51 | 22-03-2008    | 20-02-2008 | 94.864                   | 31                |
| 148 | BHYV52 | 22-03-2008    | 19-02-2008 | 205.585                  | 32                |
| 149 | BHYV53 | 22-03-2008    | 19-02-2008 | 88.429                   | 32                |
| 150 | BHYV66 | 22-03-2008    | 20-02-2008 | 42.649                   | 31                |
| 151 | BHYV67 | 22-03-2008    | 20-02-2008 | 89.122                   | 31                |
| 152 | BHYV68 | 22-03-2008    | 20-02-2008 | 88.891                   | 31                |
| 153 | BHYV69 | 22-03-2008    | 20-02-2008 | 87.966                   | 31                |
| 154 | BHYV70 | 22-03-2008    | 21-02-2008 | 90.740                   | 30                |
| 155 | BHYV71 | 22-03-2008    | 20-02-2008 | 87.504                   | 31                |
| 156 | BHYV76 | 22-03-2008    | 21-02-2008 | 88.891                   | 30                |
| 157 | BHYV77 | 22-03-2008    | 28-02-2008 | 84.269                   | 23                |
| 158 | BHYV78 | 22-03-2008    | 21-02-2008 | 87.735                   | 30                |
| 159 | BHYV79 | 22-03-2008    | 21-02-2008 | 97.118                   | 30                |
| 160 | BHYV80 | 22-03-2008    | 21-02-2008 | 87.184                   | 30                |
| 161 | BHYV81 | 22-03-2008    | 21-02-2008 | 38.027                   | 30                |
| 162 | BHYV82 | 22-03-2008    | 21-02-2008 | 111.076                  | 30                |
| 163 | BHYV83 | 22-03-2008    | 21-02-2008 | 87.504                   | 30                |
|     |        | TOTALES       |            | 17.192.669               |                   |

02



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

