



**DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
ÁREA AUDITORÍA 2**

INFORME FINAL

Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, SMAPA

**Número de Informe: 52/2014
17 de marzo de 2015**





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA DE AUDITORÍA 2

PMET. N° : 16.014/2014
DMSAI. N° : 2.469/2014
REF N° : 236.951/2014

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO, 17 MAR 2015

Adjunto, remito a Ud., copia del Informe Final N° 52, de 2014, debidamente aprobado, sobre auditoría de ingresos en el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, SMAPA, de la Municipalidad de Maipú.

Saluda atentamente a Ud.

—
POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
MARÍA ISABEL CARRIL CABALLERO
ABOGADO
en la División de Municipalidades

AL SEÑOR
ALCALDE DE LA
MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ
PRESENTE

RTE
ANTECED





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA DE AUDITORÍA 2



PMET. N° : 16.014/2014
DMSAI. N° : 2.469/2014
REF. N° :236.951/2014

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO, 17 MAR 2014

Adjunto, remito a Ud., copia del Informe Final N° 52, de 2014, debidamente aprobado, sobre auditoría de ingresos en el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, SMAPA, de la Municipalidad de Maipú.

Saluda atentamente a Ud.

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
MARÍA ISABEL CARRIL CABALLERO
ABOGADO
Jefe División de Municipalidades

AL SEÑOR
DIRECTOR DE CONTROL
MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ
PRESENTE

RTE
ANTECED



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA DE AUDITORÍA 2

PMET. N°: 16.014/2014
DMSAJ. N°: 2.469/2014
REF. N°: 236.951/2014

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO, 17 MAR 2015 *020782

Adjunto, remito a Ud., el Informe Final N° 52, de 2014, debidamente aprobado, con el fin de que, en la primera sesión que celebre el Concejo Municipal, desde la fecha de su recepción, se sirva a ponerlo en conocimiento de ese órgano colegiado entregándole copia del mismo.

Al respecto, Ud. deberá acreditar ante esta Contraloría General, en su calidad de Secretario del Concejo y ministro de fe, el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez días de efectuada esa sesión.

Saluda atentamente a Ud.


POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
MARÍA ISABEL CARRIL CABALLERO
ABOGADO
Jefe División de Municipalidades

AL SEÑOR
SECRETARIO MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ
PRESENTE

RTE
ANTECED





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA DE AUDITORÍA 2

PMET, N° : 16.014/2014
DMSAI, N° : 2.469/2014
REF N° : 236.951/2014

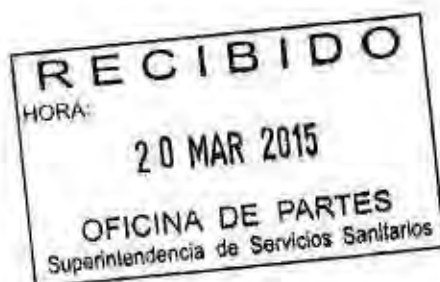
REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO, 17 MAR 15 *020793

Adjunto, remito a Ud., copia del Informe Final N° 52, de 2014, debidamente aprobado, sobre auditoría de ingresos en el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, SMAPA, de la Municipalidad de Maipú.

Saluda atentamente a Ud.

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
MARÍA ISABEL CARRIL CABALLERO
ABOGADO
Jefe División de Municipalidades



A LA SEÑORA
SUPERINTENDENTA
SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS SANITARIOS
PRESENTE

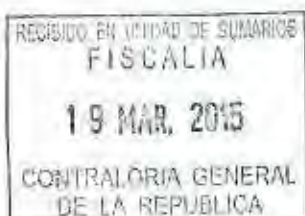
RTE
ANTECED



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA DE AUDITORÍA 2

PMET. N°: 16.014/2014
DMSAI N°: 2.469/2014
REF. N° 236.951/2014

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.



SANTIAGO, 17 MAR 15 *020794

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 52, de 2014, debidamente aprobado, sobre auditoría de ingresos en el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, SMAPA, de la Municipalidad de Maipú.

Saluda atentamente a Ud,

9 |

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
MARÍA ISABEL CARRIL CABALLERO
ABOGADO
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

A LA SEÑORA
JEFA UNIDAD DE SUMARIOS
FISCALÍA
PRESENTE

RTE
ANTECED



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA DE AUDITORÍA 2

PMET, N°: 16.014/2014
DMSAI, N°: 2.469/2014
REF. N°: 236.951/2014

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.


SANTIAGO, 19 MAR 15 *020796

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 52, de 2014, debidamente aprobado, sobre auditoría de ingresos en el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, SMAPA, de la Municipalidad de Maipú.

Saluda atentamente a Ud.


POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
MARÍA ISABEL CARRIL CABALLERO
ABOGADO
Jefe División de Municipalidades

AL SEÑOR
JEFE UNIDAD DE SEGUIMIENTO
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
PRESENTE


19/3/15
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
RODRIGO SAN MARTÍN JARA
Jefe Unidad de Seguimiento
División de Municipalidades

RTE
ANTECED



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA DE AUDITORÍA 2

PMET. N°: 16.014/2014
DMSAI. N°: 2.469/2014
REF. N°: 236.951/2014

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO, 17 MAR 15 *020795

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 52, de 2014, debidamente aprobado, sobre auditoría de ingresos en el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, SMAPA, de la Municipalidad de Maipú.

Saluda atentamente a Ud.


AL ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
SRA ISABEL CARRIL CABALLERO
ABOGADO
División de Municipalidades

A LA SEÑORA
JEFA DE LA UNIDAD TÉCNICA DE CONTROL EXTERNO
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
PRESENTE

RTE
ANTECED

Daniela Sorovic P.
14/03/2015
Daniela Sorovic P.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

PMET. N° : 16.014/2014
DMSAI. N° : 2.469/2014
REF. N° : 236.951/2014

INFORME FINAL N° 52, DE 2014, SOBRE
AUDITORÍA DE INGRESOS EN EL SERVICIO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO, SMAPA, DE LA
MUNICIPALIDAD DE MAIPÚ.

SANTIAGO, 17 MAR. 2015

ANTECEDENTES GENERALES

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Contraloría General para el año 2014, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría al macroproceso de ingresos, en el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Maipú. El equipo que ejecutó la fiscalización fue integrado por la señorita María Isabel Flores Barra, el señor Jorge Garrido Palma y la señora Irma Figueroa Nieto, auditores los dos primeros y supervisora la última, respectivamente.

Según el reglamento de estructura, funciones y coordinación de la Municipalidad de Maipú, sancionado por decreto alcaldicio N° 3.364, de 30 de mayo de 2011, el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, en adelante SMAPA, es una dirección de la entidad edilicia, dependiente directamente del Alcalde, cuyo objetivo es producir y distribuir agua potable y, recolectar y tratar las aguas servidas de todos los usuarios conectados a sus redes, velando porque la prestación del servicio se ajuste a las normas de calidad y continuidad exigidas en la legislación sanitaria vigente.

En la actualidad SMAPA tiene la concesión de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas, para atender los sectores denominados Maipú, Las Lomas y Los Bosquinos, ubicados en las comunas de Maipú, Cerrillos y parte de Estación Central, con una cartera de 189.672 clientes.

Cabe precisar que, con carácter reservado, mediante oficio N° 72.201, de 17 de septiembre de 2014, fue puesto en conocimiento de la autoridad comunal, el preinforme de observaciones N° 52, de 2014, con la finalidad de que esa entidad edilicia formulara los alcances y precisiones que, a su juicio, procedieran, lo que se concretó extemporáneamente mediante oficio N° 1.200/79, de 30 de octubre de 2014, no obstante lo cual, dicha respuesta fue considerada para la elaboración del presente informe.

AL SEÑOR
RAMIRO MENDOZA ZUÑIGA
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE

Contralor General
de la República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

OBJETIVO

La fiscalización tuvo por objetivo practicar una auditoría a los ingresos propios percibidos por el servicio, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013.

La finalidad de la revisión fue verificar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias, comprobar la veracidad y fidelidad de las cuentas, la autenticidad de la documentación de respaldo y la exactitud de las operaciones relacionadas con la materia examinada. Todo lo anterior en concordancia con la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, el decreto ley N° 3.063, de 1979, del entonces Ministerio del Interior, Sobre Rentas Municipales y los decretos con fuerza de ley N° s. 382 y 70, ambos de 1988, del Ministerio de Obras Públicas, correspondiendo el primero de ellos, a la Ley General de Servicios Sanitarios, y el segundo, Regula la Fijación de Tarifas de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Aguas Servidas.

METODOLOGÍA

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

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la entidad fiscalizada, entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, el monto total de ingresos facturados por concepto de producción y distribución de agua potable, y recolección y disposición de aguas servidas, ascendió a \$ 45.209.557.804.-.

Las partidas sujetas a examen se determinaron mediante un muestreo de tipo monetario, con un nivel de confianza del 95% y una tasa de error de 3%, parámetros estadísticos aprobados por esta Entidad Fiscalizadora, cuya muestra asciende a \$ 1.045.169.974.-, lo que equivale al 2,3% del universo antes identificado.

MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO		MUESTRA ESTADÍSTICA		PARTIDAS ADICIONALES		TOTAL EXAMINADO	
	\$	N°	\$	N°	\$	N°	\$	%
Venta de Servicios	45.209.557.804	189.672	1.045.169.974	100	0	0	1.045.169.974	2,3
Total	45.209.557.804		1.045.169.974		0		1.045.169.974	

La información utilizada fue proporcionada por la Jefa del Departamento Comercial de SMAPA y puesta a disposición de esta Contraloría General, de forma gradual, entre el 20 de febrero y 1 de julio de 2014.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado, y considerando los argumentos y antecedentes aportados por la autoridad en su respuesta, respecto de las situaciones observadas en este informe, se determinó lo siguiente:

I.- ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

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

1. La Municipalidad de Maipú cuenta con un reglamento de estructura, funciones y coordinación, sancionado por decreto alcaldicio N° 3.364, de 30 de mayo de 2011, que establece en lo que interesa, en sus artículos 40 y siguientes, las principales rutinas administrativas atinentes al Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de dicha comuna.

2. Del mismo modo, se corroboró que el citado servicio, dispone de un manual de recaudaciones y otro de bodega, los que no han sido aprobados formalmente, según lo indicado por el Jefe (S) del Departamento de Control Interno de SMAPA, en certificados N° s 18 y 27, de 6 de junio y 22 de julio, ambos de 2014, respectivamente.

Sobre el particular, es menester recordar que el artículo 3° de la ley N° 19.880, que establece Bases de los Procedimientos Administrativos que rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado, señala que se entiende por acto administrativo, las decisiones formales que emitan dichos órganos, en los cuales se contienen declaraciones de voluntad, realizadas en el ejercicio de una potestad pública y que éstos tomarán la forma de decretos supremos y de resoluciones. Ello resulta concordante con el artículo 12 de la ley N° 18.695, en orden a que las resoluciones que adopten estas últimas se denominan decretos cuando versen sobre casos particulares.

En este sentido, es oportuno destacar que, según lo ha reconocido la jurisprudencia administrativa contenida en los dictámenes N° s. 31.870, de 2010 y 10.449, de 2011, entre otros- en armonía con el principio de escrituración que rige a los actos de la Administración del Estado, consagrado en el artículo 5° de la citada ley N° 19.880, las decisiones que adopten las municipalidades deben materializarse en un documento escrito y aprobarse mediante decreto alcaldicio, por lo que la expresión formal de la voluntad de la entidad edilicia, solo puede perfeccionarse con la expedición del respectivo acto administrativo, siendo éste el que produce el efecto de obligar al municipio conforme a la ley.

En relación a la materia, el Alcalde informa que los citados manuales de procedimientos de recaudación y bodega, han sido formalizados por decretos alcaldicios N° s 5.006 y 5005, respectivamente, ambos del 17 de octubre de 2014, remitiendo al efecto, copia de los mencionados documentos, lo que permite subsanar la observación inicialmente formulada.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

A su turno, respecto al proceso de facturación, se constató que SMAPA utiliza el manual proporcionado por la Superintendencia de Servicios Sanitarios, documento confeccionado conforme lo establecido en el decreto con fuerza de ley N° 382, de 1988, Ley General de Servicios Sanitarios, ya citado, y su reglamento contenido en el decreto N° 1.199, de 2004, del Ministerio de Obras Públicas.

3. En otro orden, la entidad edilicia cuenta con una dirección de control municipal, conforme a lo dispuesto en los artículos 15 y 29 de la ley N° 18.695, encargada, entre otros aspectos, de realizar la auditoría operativa interna del municipio, controlar la ejecución financiera y presupuestaria municipal, informar trimestralmente eventuales déficit al concejo, y representar al Alcalde los actos que estime ilegales.

Sobre el particular, se estableció que dicha unidad municipal concentra su labor en la revisión de los decretos de pago y sus respectivos respaldos, procedencia de los pagos y cumplimiento de las instancias de visación respectivas, y en el control trimestral de la ejecución presupuestaria.

Referente a este punto, se detectó que durante el año 2013, la dirección de control de esa entidad edilicia efectuó una auditoría a los procesos y procedimientos asociados a los contratos vigentes de SMAPA y una fiscalización a la empresa Copergo Ltda., por la mantención, reparación e instalación de redes de agua potable y alcantarillado, sector 1 y 2, cuyas observaciones quedaron plasmadas en los informes N°s 8 y 9, de 3 y 7 de octubre, ambos de 2013; situación corroborada por el director de control, señor Ernesto Torres Carrazana, mediante oficio ordinario N° 27, de 4 de junio de 2014.

4. Por otra parte, SMAPA dispone de un departamento de control interno, el cual, de acuerdo a lo informado por el Jefe (S) del Departamento de Administración y Finanzas, señor Pedro Aguirre Moya, mediante certificado N° 17, de 19 de mayo de 2014, durante el año 2013, no efectuó auditorías al proceso de recaudación de ingresos.

5. En relación con los sistemas informáticos, mediante decreto alcaldicio N° 8.151, de 29 de diciembre de 2011, la Municipalidad de Maipú, adjudicó la propuesta pública ID N° 2770-63-LP11 a la empresa Sistemas Asincronos Chile Ltda., por el suministro e instalación de sistemas computacionales para la gestión comercial y contable de SMAPA, por un valor de UF 325,69 mensuales. El contrato, de 13 de enero de 2012, fue aprobado por decreto alcaldicio N° 503, del día 25 del mismo mes y año, con una vigencia que se extiende desde 1 de marzo de 2012 hasta el 30 de junio de 2015.

Asimismo, a través del decreto alcaldicio N° 8.188, de 29 de diciembre de 2011, el municipio autorizó la contratación directa de la empresa Transtecnia S.A. para la adquisición de la licencia del sistema de contabilidad, por la suma de \$ 593.214.-, IVA incluido, utilizando como fundamento para ello, el artículo 10, N° 7, letra j), del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, esto es, cuando el costo de evaluación de las ofertas, desde el punto de vista financiero



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

o de utilización de recursos humanos, resulta desproporcionado en relación al monto de contratación, y ésta no supera las 100 unidades tributarias mensuales, UTM.

En este contexto, cabe precisar que, aun cuando se cumplió con las causales invocadas, se advirtió que no fueron requeridas las tres cotizaciones de distintos proveedores exigidas por el artículo 51, del decreto N° 250, de 2004, ya mencionado.

Sobre el particular, la autoridad municipal manifiesta que la causal de contratación directa, contenida en el artículo 10, numeral 7, del mencionado decreto N° 250, invocada por esa entidad en la resolución fundada, se ajusta a las excepciones establecidas en el citado artículo 51, del referido reglamento, a las que no se les exigen dichas cotizaciones.

De conformidad con lo expresado por ese municipio, corresponde levantar la observación inicialmente planteada.

6. Las bodegas de almacenamiento de los medidores de agua potable, están ubicadas en Camino Melipilla N° 7.520 y Avenida Lo Errázuriz N° 789, ambas en la comuna de Cerrillos.

En relación al control de bienes, de acuerdo a lo informado por el Jefe (S) del Departamento de Control Interno de SMAPA, señor Cristian Rubio Carvajal, en certificado N° 28, de 1 de agosto de 2014, en el mes de diciembre se efectúa un inventario físico total, el que incluye medidores nuevos y en desuso, y además, se realizan permanentemente, inventarios parciales, con el fin de conocer los saldos vigentes.

Al respecto, se advirtió que los medidores en stock no se encontraban identificados con un código de inventario, situación corroborada por el funcionario citado precedentemente, mediante certificado N° 23, de 27 de junio de 2014, quien agregó, además, que el costo de los procesos y controles que se debiesen implementar, superan largamente el valor unitario de dichos medidores.

En su respuesta, el edil comunica que a través de informes emitidos por la cuadrilla de gasfitería, se genera una orden de trabajo, donde se registra el número de serie del medidor instalado y del desinstalado, criterio que es aplicado para determinar su clasificación como existencia de SMAPA, y cuyo control se efectúa periódicamente por medio de inventarios, sin embargo, esa autoridad no adjunta a su respuesta ningún antecedente que acredite lo aseverado.

En virtud de lo anterior, se mantiene la situación advertida inicialmente, verificando su regularización en visita de seguimiento.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

II. EXAMEN DE CUENTAS

En la presente auditoría se revisó el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que rigen los ingresos provenientes del servicio de agua potable y alcantarillado, que ofrece la Municipalidad de Maipú, la veracidad y fidelidad de las cuentas, la autenticidad y pertinencia de la documentación respectiva y la exactitud de las operaciones aritméticas y de contabilidad, en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336.

1. Ingresos

1.1. Ingresos recaudados por SMAPA.

De acuerdo a los comprobantes de ingresos proporcionados por SMAPA, los recursos percibidos durante el período en revisión, por concepto de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas, ascendieron a \$ 28.607.292.280.-, los que fueron depositados en las cuentas corrientes N° s 64-32385-7, del Banco Santander y 0260100068801, del Banco BBVA, ambas de ese servicio.

1.2. Autorización de cuentas corrientes.

La revisión de los antecedentes que obran en poder de este Organismo de Control, comprobó que la apertura de las cuentas corrientes N° s 64-32385-7, de Banco Santander y 0260100068801, del Banco BBVA, en las cuales el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado depositó los fondos en comento, cuentan con la debida autorización de esta Contraloría General, cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 54 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Institución.

1.3. Giradores de cuentas corrientes.

Se estableció que los giradores de las citadas cuentas corrientes, individualizados a continuación, cuentan con la autorización de esta Entidad Fiscalizadora y con las respectivas pólizas de fianza de fidelidad funcionaria, esto último, en conformidad con lo establecido en el artículo 68 de la ley N° 10.336, ya mencionada:

NOMBRE	RUT	CARGO
Teresa Yáñez Márquez		Jefa Tesorería Municipal
Mariola Correa Pérez		Jefa Administración Tesorería
José Gustavo Ojeda Espinoza		Secretario Municipal
Ximena Suazo Aedo		Jefa de Bienestar
Juan Carlos Quezada Arenas		Director de Tecnologías y Telecomunicación
Rosalba González Morales		Directora (S) Administración y Finanzas

Fuente: Unidad de registro de la Contraloría General de La República.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

1.4. Registro contable y depósito de los ingresos en SMAPA.

Los recursos percibidos por SMAPA, fueron imputados en las cuentas que se detallan a continuación, al cierre de cada mes y en un solo asiento contable:

CUENTA CONTABLE N°	DESCRIPCIÓN
1010121	Caja Servipag
1010122	Caja Transbank
1010123	Caja Sencillo
1010124	Cajas miscuentas.com
1010125	Caja Presto
1010126	Caja Unired
1010127	Caja Banco BBVA
1010128	Caja Banco Santander

Fuente: Balance General de SMAPA, desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Lo antes descrito contraviene el principio contable del devengado, que señala que deben registrarse todos los recursos y obligaciones en el momento que se generen, independientemente de que éstos hayan sido o no percibidos o pagados, según lo establece el Boletín Técnico N° 1, del Colegio de Contadores de Chile, capítulo III, N° 7, del devengado.

En relación a la materia, el Alcalde expresa que los ingresos percibidos a través de recaudadores externos, se revisan, recalculan y cuadran diariamente, registrándose periódicamente en el libro auxiliar, mediante el Sistema de Gestión Comercial, centralizando su contabilización al término de cada mes.

Continua, señalando que se ha instruido la contabilización de los ingresos en forma diaria, a partir del 1 de enero de 2015, según consta en memorándum N° 443, de 23 de octubre de 2014, que acompaña a su oficio de respuesta.

Atendido lo expuesto, no es posible dar por subsanada la observación, mientras no se concrete la acción informada, cuyo cumplimiento se verificará en futuras auditorías.

Por otra parte, se observó que la información proporcionada por SMAPA, respecto a los ingresos recaudados en 2013, registra \$ 23.326.079.-, más que lo imputado en la contabilidad. El detalle se consigna a continuación:

DETALLE	MONTO \$
Recaudación 2013 informada por SMAPA (Archivo Detalle Recaudación 2013_V1)	28.630.618.359
Recaudación año 2013, según registros contables.	28.607.292.280
Diferencia	23.326.079

Fuente: Archivo "Detalle_Recaudación_2013_V1" y comprobantes de ingreso mensuales de SMAPA.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

De lo anterior se advierte el incumpliendo a lo previsto en el Reglamento de Estructura, Funciones y Coordinación de la Municipalidad de Maipú, aprobado mediante decreto alcaldicio N° 3.364, de 2011, el cual, en su artículo 43, punto 4, letra f), establece que el Departamento Comercial de SMAPA, debe mantener registros de información de la gestión comercial, actualizados y fidedignos, lo que en la especie no aconteció.

En lo que concierne a este punto, la autoridad comunal explica que el archivo "Detalle Recaudación_2013_V1", contiene la recaudación en base a la fecha en la que fueron aplicados los pagos en el Sistema de Gestión Comercial, data que no es necesariamente la misma en la cual el cliente pagó, por lo que las transacciones de enero de 2013, registran pagos realizados en diciembre de 2012.

En este contexto, la revisión de la versión del archivo, "Detalle Recaudación_2013_V1", remitida en esta oportunidad, determinó que efectivamente éste registra pagos realizados en diciembre de 2012, por un total de \$ 55.931.479.-, sin embargo, ello no explica el diferencial observado, toda vez que, de no considerar dicha cifra en el total del referido archivo, los recursos recaudados por SMAPA durante el año 2013, ascenderían a \$ 28.574.686.850.-, generando esta vez, una diferencia de \$ 32.605.400.-, menos que el monto contabilizado.

Atendido lo expuesto, se mantiene la situación representada, en tanto no se aclare documentadamente la diferencia determinada, hecho que será constatado en visita de seguimiento.

2. Transferencia de fondos.

2.1. Transferencia de los ingresos recaudados al municipio.

El análisis de los antecedentes proporcionados por SMAPA, determinó que del total de sus ingresos recaudados durante el año 2013, ascendentes a \$ 28.607.292.280.-, éste traspasó a la entidad edilicia, la cantidad de \$28.101.345.209.-, dejando un saldo pendiente de transferir, de \$ 505.947.071.-, cuyo detalle consta a continuación:

COMPROBANTE DE INGRESO N°	FECHA DEL COMPROBANTE DE INGRESO	MONTO RECAUDADO (COMPROBANTE DE INGRESO) \$	MONTO TRANSFERIDO (COMPROBANTE DE TRASPASO Y CARTOLAS BANCARIAS) \$	SALDO PENDIENTE DE TRANSFERIR \$
127	31/01/2013	2.742.410.792	2.181.465.682	560.945.110
132	28/02/2013	2.363.992.468	2.294.262.498	69.729.970
85	31/03/2013	2.668.686.913	2.532.226.235	136.460.678
102	30/04/2013	2.537.271.541	2.383.648.292	153.623.249
131	31/05/2013	2.321.875.627	2.168.585.448	153.290.179
75	30/06/2013	2.208.145.398	2.056.917.557	151.227.841
99	31/07/2013	2.411.027.647	2.202.728.220	208.299.427
148	30/08/2013	2.111.864.616	1.890.659.340	-868.905.559
			890.110.835	



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

COMPROBANTE DE INGRESO N°	FECHA DEL COMPROBANTE DE INGRESO	MONTO RECAUDADO (COMPROBANTE DE INGRESO) \$	MONTO TRANSFERIDO (COMPROBANTE DE TRASPASO Y CARTOLAS BANCARIAS) \$	SALDO PENDIENTE DE TRANSFERIR \$
90	30/09/2013	2.127.806.133	1.919.231.514	208.574.619
67	31/10/2013	2.010.124.734	1.228.529.701	781.595.033
68	30/11/2013	2.637.621.797	2.936.362.693	-298.740.896
158	31/12/2013	2.466.464.614	2.254.666.226	-950.152.580
			1.161.950.968	
Totales		28.607.292.280	28.101.345.209	505.947.071

Fuente: Información obtenida de cartola bancaria, comprobante de traspaso y comprobante de ingreso de SMAPA, los tres del año 2013.

Asimismo, se determinó que adicionalmente durante 2013, ese servicio transfirió al municipio, la suma de \$ 558.433.093.-, correspondiente a recursos percibidos en el año 2012 y no traspasados en esa anualidad.

La situación representada denota el incumplimiento de lo previsto en el punto 5.3, letra d), del artículo 43, del referido Reglamento de Estructura, Funciones y Coordinación de la Municipalidad de Maipú, en la Sección de Tesorería de SMAPA donde menciona que se debe efectuar traspasos diarios de fondos a la cuenta corriente municipal, lo que no aconteció en las hechos descritas.

En torno a este acápite, el jefe comunal manifiesta que el saldo observado está compuesto por los recursos que fueron recepcionados los últimos días del mes, los cuales, fueron transferidos al municipio al mes siguiente, acompañando al efecto, un detalle de los ingresos recaudados por SMAPA, entre el 24 y el 31 de diciembre de 2013, por un monto de \$ 417.008.762.-, los que fueron traspasados a la entidad edilicia, en enero de 2014, según consta en las respectivas órdenes de ingreso.

No obstante lo expuesto, el examen de los antecedentes aportados, en esta oportunidad, advirtió que esa entidad edilicia, duplicó en su análisis, el cobro realizado por el Banco BBVA, por \$ 207.200.-, incluyéndolo además, como recaudación de SERVIPAG. En consecuencia, las órdenes de ingresos proporcionadas, solo corroboran la transferencia al municipio de \$ 416.801.562.-, en enero de 2014, quedando un saldo de \$ 89.145.509.-, sin que se hubiese acreditado su traspaso.

Ahora bien, respecto de las diferencias anotadas, cabe señalar que los argumentos esgrimidos por esa autoridad resultan atendibles, permitiendo levantar lo observado respecto al saldo 2012, por \$ 558.433.093.-, como también, sobre los ingresos 2013, ascendentes a \$ 416.801.562.-, sin embargo, se debe mantener la situación objetada acerca de los \$ 89.145.509.-, cuya transferencia a la Municipalidad de Maipú, será constatada en próxima visita de seguimiento.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

2.2. Ingreso y depósito de las transferencias recepcionadas por la Municipalidad de Maipú.

De acuerdo a la documentación proporcionada por la Municipalidad de Maipú, los ingresos entregados por SMAPA a esa entidad edilicia, durante el período en revisión, ascendieron a \$ 28.655.319.427.-, cifra inferior en \$ 4.458.875.-, respecto al monto efectivamente traspasado durante el año 2013, transferidos a la cuenta corriente N° 0504026010049378, del Banco BBVA, de ese municipio. La diferencia observada se consigna a continuación:

DETALLE	MONTO \$
Transferencias 2013 efectuadas por SMAPA	
Transferencia de recursos recaudados en 2013	28.101.345.209
Transferencia de recursos recaudados en 2012	558.433.093
Total transferido por SMAPA en 2013, según comprobantes de ingreso	28.659.778.302
Total de fondos recibidos desde SMAPA por la Municipalidad de Maipú, según cuenta corriente y comprobantes de traspaso	28.655.319.427
Diferencia	4.458.875

Fuente: Archivo de ingresos efectivos SMAPA y Municipalidad de Maipú año 2013.

La falta de detalle contable que se deduce de la situación en comento, se encuentra en contravención a lo requerido en el ya citado Reglamento Municipal, que en el punto 5.2, letra a), del artículo 43, de la Sección Contabilidad de SMAPA, establece que debe llevar los registros y análisis contables; todos los cuales deben propender a la adecuada exposición de la información.

El Alcalde en su respuesta, manifiesta que el total transferido por SMAPA, ascendente a \$ 28.659.778.302.-, incluye \$ 5.022.400.-, por concepto de aportes a Bomberos, realizados mensualmente por los clientes, entre diciembre de 2012 y noviembre de 2013, a través de sus boletas de agua; recursos que al no ser dinero de la Municipalidad de Maipú, se rebajan al mes siguiente, indicando en la orden de ingreso, que ello corresponde a la "Colecta Beneficio Bomberos", la cual adjunta, en esta oportunidad.

Agrega, que en el total de fondos traspasados por SMAPA, se incluyen los reintegros de cajeros por diferencias de caja, los cuales, a diciembre de 2013, ascendieron a \$ 563.525.- e ingresaron directamente en cajas de tesorería municipal, y no a través de traspasos, acompañando al efecto, copias de las órdenes de ingreso respectivas.

Analizada la respuesta emitida por esa autoridad comunal, se debe mantener la situación objetada, por cuanto, dicha entidad no adjuntó boletas de clientes, en las que consten aportes a Bomberos, las que deberán ser proporcionadas en visitas de seguimiento.

2.3. Oportunidad en la transferencia de los recursos.

La revisión efectuada advirtió, tal como se señaló en el numeral 2.1, del presente capítulo, que el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, durante el año 2013, entregó a la entidad edilicia recursos



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

cobrados en 2012, con un desfase de hasta 258 días entre la recaudación y la posterior transferencia de fondos. El detalle consta a continuación:

N° DE COMPROBANTE DE INGRESO MUNICIPAL	FECHA DE RECEPCIÓN	PERÍODO DE RECAUDACIÓN	DÍAS DE DESFASE PROMEDIO	MONTO \$
9456719	26/08/2013	22/11/2012 al 31/12/2012	258	186.158.015
1803188	04/01/2013	27/12/2012	8	55.159.550
1803189	04/01/2013	28/12/2012	7	61.053.004
1803190	04/01/2013	29/12/2012	6	42.609.550
1803191	04/01/2013	31/12/2012	4	41.512.852
1803192	04/01/2013	27 y 28/12/2012	7	26.782.300
1803193	04/01/2013	24 al 31/12/2012	8	75.529.792
1801329	07/01/2013	18 al 27/12/2012	13	39.419.080
1822505	30/01/2013	31/12/2012	30	27.989.250
No hay comprobante				22.900
No hay comprobante				2.196.800
Total				558.433.093

Fuente: Comprobantes de ingreso Municipalidad de Maipú.

Asimismo, respecto a los ingresos recaudados durante el año 2013, se determinó un desfase de hasta 102 días, entre la data de cobro y la entrega al municipio de los citados recursos. A modo de ejemplo se detalla lo siguiente:

N° DE COMPROBANTE DE INGRESO MUNICIPAL	FECHA DE RECEPCIÓN	PERÍODO DE RECAUDACIÓN	DÍAS DE DESFASE PROMEDIO	MONTO \$
9496004	30/12/2013	11/11/2013 al 27/11/2013	41	289.415.459
9492154	17/12/2013	28/06/2013 al 15/11/2013	102	872.535.509
9479499	20/11/2013	11 y 12/10/2013	39	65.772.982
9479500	20/11/2013	14/10/2013	37	61.859.293
9479501	20/11/2013	15/10/2013	36	48.994.112
9479502	20/11/2013	17/10/2013	34	38.898.413
9479504	20/11/2013	10 al 16 /10/2013	39	62.101.950
9480639	21/11/2013	18/10/2013	35	82.337.630
9480641	21/11/2013	19/10/2013	34	28.419.203
9480643	21/11/2013	08/11/2013	15	17.203.940
9480679	21/11/2013	16/10 al 18/11/2013	20	322.376.889
9481285	22/11/2013	16/10 al 14/11/2013	22	275.246.631

Fuente: Comprobantes de ingreso Municipalidad de Maipú.

Al respecto, cabe señalar que conforme lo previsto en el punto 5.3, letra d), del artículo 43, del Reglamento de Estructura, Funciones y Coordinación de la Municipalidad de Maipú, la Sección de Tesorería de SMAPA debe efectuar traspasos diarios de fondos a la cuenta corriente municipal, lo que no aconteció en las situaciones descritas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Sobre el comprobante de ingreso N° 9456719, del Banco Santander, el Alcalde indica que los dineros se encontraban debidamente abonados en la cuenta municipal, en los plazos establecidos en el contrato, sin embargo, surgieron dificultades para cuadrar los montos informados por el citado banco, con los registrados por SMAPA, además, el sistema de transferencia en línea no se encontraba operativo, en virtud de lo cual, se optó por realizar el traspaso mediante el formulario denominado, "Solicitud de Transferencia Interbancaria", documento utilizado hasta la fecha.

En lo que concierne a los comprobantes de ingreso municipal N° s 1803188, 1803189, 1803190, 1803191, 1803192, 1803193 y 1801329, el jefe comunal señala que, de acuerdo a los contratos mantenidos con las empresas recaudadoras, los fondos fueron transferidos con un lapso de 24 y 72 horas, después de haber sido cobrados, adjuntando al efecto los respectivos comprobantes.

A su vez, referente a los montos advertidos como "no hay comprobantes", agrega, que éstos corresponden a las órdenes de ingreso N° s 1801327 y 1801328, de 7 de enero de 2013, por las recaudaciones del 8 de noviembre y 31 de diciembre, ambos de 2012.

Asimismo, manifiesta que una vez recibida la información de las cajas externas entregadas por el área de control de cuentas, y el informe de recuento de la empresa de valores, la tesorería de SMAPA verifica que los montos estén debidamente depositados en la cuenta corriente, procediendo a realizar los ingresos y transferencias al municipio en forma diaria, enfatizando, que los desfases no son responsabilidad de la unidad de tesorería.

En torno a la materia, se debe hacer presente que, esa autoridad acompaña los mismos antecedentes evaluados por este Organismo de Control durante la auditoría practicada en SMAPA, evidenciándose la falta de oportunidad de las transferencias, más allá del período acordado con las distintas empresas de recaudación, y advirtiéndose que los recursos percibidos entre el 22 de noviembre y el 31 de diciembre de 2012, recepcionados por la entidad edilicia, mediante la citada orden de ingreso N° 9456719, fueron depositados en la cuenta corriente municipal N° 6432385-7, del banco Santander, recién el 23 de agosto de 2013, según consta en cartola N° 27.

Por ende, los argumentos esgrimidos por el edil no resultan atendibles, debiendo mantenerse la observación inicialmente formulada, toda vez que la documentación adjunta a su respuesta, no hace más que confirmar la situación objetada, por lo que se verificará en próximas auditorías, que los depósitos de tales recursos se efectúen en su oportunidad.

2.4. Contabilización de las transferencias efectuadas por SMAPA.

El procedimiento usado por la Municipalidad de Maipú para contabilizar los fondos transferidos por SMAPA, difiere según el origen de los fondos, registrando en la cuenta presupuestaria 115.07.02.001.001, "Venta de Bienes y Servicios (SMAPA)", los ingresos percibidos por los servicios de producción y distribución de agua potable, y en la cuenta extrapresupuestaria 214.09.01.009, "Venta



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

de Servicios Tratamiento de Aguas Servidas", imputa los recursos provenientes de la recolección y disposición de aguas servidas, fondos con los cuales, posteriormente, debe pagar a la empresa Aguas Andinas S.A. Los saldos en cada cuenta utilizada por el municipio al 31 de diciembre de 2013, se indican a continuación:

N° CUENTA	NOMBRE	SALDO \$
115-07-02-001-001	Venta de Bienes y Servicios (SMAPA)	20.445.390.351
214-09-01-009	Venta de Servicios Tratamiento de Aguas Servidas	8.209.929.076
	Total ingresos traspasados	28.655.319.427

Fuente: Libro mayor año 2013.

En relación a la materia, cabe hacer presente que se solicitó un pronunciamiento a la División de Análisis Contable, de este Organismo de Control, sobre la correcta imputación de los recursos mencionados, el cual se encuentra pendiente y será informado a esa entidad comunal, en su oportunidad.

3. Deudores morosos.

La revisión efectuada a la muestra de ingresos facturados, ascendente a \$ 1.045.169.974.-, determinó que, durante el año 2013, SMAPA recaudó \$ 288.339.527.-, cifra que representa el 27 % del total examinado, quedando un saldo pendiente de cobro de \$ 756.830.447.-, situación que se detalla en Anexo N° 1 y cuyo resumen consta a continuación:

ANTIGÜEDAD	MONTO \$
5 años y más	542.093.650
Menos de 5 años y más de 1 año	91.046.888
Menos de 1 año	123.689.909
Saldo pendiente de cobro	756.830.447

Fuente: Elaboración propia cuentas corrientes de clientes de SMAPA, año 2013.

En relación con lo anterior, es menester indicar que el capítulo 10 del Manual de Facturación, de la Superintendencia de Servicios Sanitarios, en conformidad con lo dispuesto en el artículo 36, letra d), del decreto con fuerza de ley N° 382, de 1988, ya mencionado, faculta al prestador a suspender el suministro de agua potable a aquellos clientes que no se encuentren al día en el pago de sus cuentas, previo aviso de a lo menos 15 días, distinguiéndose seis instancias de corte, a saber: corte de llave de paso, retiro pieza llave de paso, cañería vereda sin rotura de pavimento, cañería vereda con rotura de pavimento, cañería calzada sin rotura de pavimento y cañería calzada con rotura de pavimento.

Sobre el particular, se advirtió que el servicio fiscalizado, no ha agotado todas las instancias de cobro, toda vez que la mayoría de los clientes morosos detallados en el mencionado Anexo N° 1, presentan consumo de agua potable durante el año 2013, aun cuando en algunos casos, dichos deudores han sido notificados del corte de suministro y no han suscrito convenios de pago.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

A mayor abundamiento, cabe observar que el mencionado servicio mantiene dentro de sus registros, clientes cuyo estado de morosidad excede de cinco años, lo que permite inferir que no se ha utilizado la facultad contenida en el artículo 66 del decreto ley N° 3.063 de 1979, que señala que una vez agotados los medios de cobro de toda clase de créditos, previa certificación del secretario municipal, mediante decreto alcaldicio, emitido con acuerdo del concejo, en orden a declararlos incobrables y castigarlos contablemente, una vez transcurrido el plazo de cinco años desde que se hicieron exigibles, situación confirmada por el Jefe (S) del Departamento de Control Interno de SMAPA, mediante certificado N° 20, de 16 de junio de 2014. A modo de ejemplo se citan algunos casos en el referido Anexo N° 1.

Al respecto, la autoridad edilicia manifiesta que en el año 2013, SMAPA mantenía vigente un contrato con la compañía STAFF Consultores de Empresas Ltda., por el servicio de corte y reposición de agua potable, sin embargo, el 6 de mayo del mismo año, la citada empresa se declaró en quiebra, mediante carta dirigida al director de SMAPA, copia de la cual acompaña a su respuesta.

Enseguida, indica que llamó a licitación pública para contratar el aludido servicio, en tres oportunidades, las dos primeras, a través de las ID N° s 2770-95-LP13 y 2770-114-LP13, las cuales se cerraron el 26 de agosto y 14 de noviembre de 2013, respectivamente, quedando ambas desiertas, y luego, mediante la ID N° 2770-152-LP13, última que fue adjudicada, el 28 de enero de 2014 y aprobada por decreto alcaldicio N° 776, de 24 de febrero de igual año.

En relación a lo expuesto, agrega, que no fue posible dar cumplimiento de forma masiva a lo dispuesto en el artículo 36, del aludido decreto con fuerza de ley N° 382, de 1988, pese a lo cual, se generaron 32 cortes de agua a través de la unidad de gasfitería, solicitados por propietarios con arrendatarios que mantenían el servicio básico morosos, y por la Superintendencia de Servicios Sanitarios.

Asimismo, informa que, adicionalmente, se llevaron a cabo actividades de cobranza, tales como, notificación de morosidad mediante correo certificado, vía telefónica y en terreno.

En lo que respecta al procedimiento de castigo, señalado en el artículo 66, del decreto ley N° 3.063, de 1.979, el edil manifiesta que se está evaluando su implementación, con la finalidad de gestionar contablemente la morosidad que se encuentre entre los 5 años o más.

Los argumentos esgrimidos por el edil no resultan atendibles, toda vez que, el 84 % del saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2013, ascendente a \$ 633.140.538.-, proviene de años anteriores, sin embargo, a los clientes morosos no se les han aplicado las instancias de corte dispuestas en el artículo 36, letra d), del aludido decreto con fuerza de ley N° 382, de 1988, ello, pese a que a la data de dicha deuda, el contrato suscrito con la compañía STAFF Consultores de Empresas Ltda. se mantenía vigente.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Al tenor de lo expuesto, se confirma la observación inicialmente formulada, mientras no se acredite en visita de seguimiento, el inicio de las instancias de cobro pertinentes, ello, sin perjuicio del procedimiento administrativo que esta Contraloría General inicie para determinar las eventuales responsabilidades administrativas involucradas en tales omisiones.

Lo anterior, no obstante el eventual reparo que se realice, en definitiva, respecto de los ingresos no percibidos por cuentas de servicios sanitarios impagos, que a la fecha no han sido ingresados en arcas municipales.

4. Cálculo de facturación.

4.1. Facturación a clientes por servicio de agua potable y alcantarillado.

El artículo 100, del decreto N° 1.199, de 2004, del Ministerio de Obras Públicas, establece que el precio máximo de los servicios de agua potable y de alcantarillado es el que se fija en las tarifas aprobadas por decreto del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, conforme al decreto con fuerza de ley N° 70, de 1988, del Ministerio de Obras Públicas.

Agrega, que las tarifas a aplicar deberán ser las vigentes al día en que se realiza la respectiva lectura del consumo que registra el medidor.

Además, señala que en los casos que existan variaciones tarifarias producto de la entrada en vigencia de nuevos decretos tarifarios y/o nuevas prestaciones incluidas en el decreto tarifario respectivo, se aplicarán los cargos tarifarios en forma proporcional a la cantidad de días de vigencia de cada uno de ellos. Para estos efectos se considera que el consumo registrado o medido para un cierto período, se realiza en forma uniforme en todos los días de ese período.

Al respecto, el examen practicado a la facturación de los clientes resultantes de la muestra, observó que el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Maipú, cobró a los clientes detallados en Anexo N° 2, \$ 1.220.571.-, de menos, debido a que utilizó una tarifa distinta a la consignada en los respectivos decretos tarifarios vigentes a las fechas revisadas.

Los valores publicados para el periodo 2013, y utilizados en el recálculo, son los siguientes:

- Cargo Fijo.

MAIPÚ, ESTACIÓN CENTRAL Y CERRILLOS	
FECHA DE VIGENCIA	VALOR M ³ \$
30/10/2013	783
02/10/2013	759
04/06/2013	759
05/12/2012	759

Fuente: Decretos tarifarios reajustados.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

- Consumo de agua potable.

MAIPÚ, ESTACIÓN CENTRAL Y CERRILLOS		
FECHA DE VIGENCIA	VALOR M ³ \$ PERÍODO NO PUNTA	VALOR M ³ \$ PERÍODO PUNTA
30/10/2013	239,73	239,73
02/10/2013	233,12	233,12
04/06/2013	233,12	233,12
05/12/2012	233,12	233,12

Fuente: Decretos tarifarios reajustados.

- Sobreconsumo de agua potable

MAIPÚ, ESTACIÓN CENTRAL Y CERRILLOS	
FECHA DE VIGENCIA	VALOR M ³ \$
30/10/2013	577,57
02/10/2013	562,98
04/06/2013	562,98
05/12/2012	562,98

Fuente: Decretos tarifarios reajustados.

- Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas

MAIPÚ, ESTACIÓN CENTRAL Y CERRILLOS		
FECHA DE VIGENCIA	VALOR M ³ \$ PERÍODO NO PUNTA	VALOR M ³ \$ PERÍODO PUNTA
30-10-2013	313,98	313,98
02-10-2013	310,1	310,1
04-06-2013	305,48	305,48
05-12-2012	286,96	286,96

Fuente: Decretos tarifarios reajustados.

Sobre este acápite, el Alcalde indica que la diferencia observada, se genera por la vigencia de la tarifa al 4 de junio de 2013, la cual se debe aplicar conforme el artículo 100, del decreto N° 1.199, de 2004, del Ministerio de Obras Públicas. Asimismo, adjunta en su respuesta un análisis de las diferencias informadas por este Organismo de Control, determinando esa entidad solo una discrepancia de \$ 639.459.-.

Al respecto, la revisión de los antecedentes aportados por esa autoridad, en esta oportunidad, no hacen más que confirmar la situación objetada inicialmente, toda vez que SMAPA, utilizó una tarifa errónea para determinar el monto a facturar por concepto de tratamiento de alcantarillado y aguas servidas.

En efecto, dicho servicio aplicó el arancel vigente desde el 5 de diciembre de 2012 al 4 de junio de 2013, de \$ 286,96, en consecuencia, que conforme lo establecido en el citado artículo 100, del decreto N° 1.199, de 2004, debería haber utilizado la tarifa de \$ 305,48, vigente entre el 4 de junio y el 2 de octubre de 2013, dado que correspondía con el periodo de la lectura, efectuada en los casos observados, entre el 5 y el 27 de junio de igual año.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Atendido lo expuesto precedentemente, se debe mantener el hecho observado, cuya regularización deberá ser acreditada documentadamente en próxima visita de seguimiento.

4.2. Cálculo de intereses.

El artículo 22, del decreto con fuerza de ley N° 70, de 1988, ya mencionado, establece que en caso de mora de los usuarios, en el pago de los servicios o consumos, los prestadores podrán aplicar, a lo más, el interés corriente sobre el saldo insoluto.

En relación a la materia, la revisión efectuada al cobro realizado a los clientes muestreados, utilizando la tasa de interés anual corriente correspondiente a operaciones no reajustables en moneda nacional de menos de 90 días, publicada por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras, vigente a la fecha de facturación, determinó que SMAPA cobró a los deudores detallados en Anexo N° 3, en total, \$ 241.686.-, de menos.

Sobre el particular, el edil manifiesta que existen tres variables que determinan el monto a facturar por intereses, a saber: la tasa de interés vigente, el número de días afectos a cobro por mora y los saldos insolutos que se encuentran pendiente de pago, adjuntando al efecto, el recálculo del monto cobrado a los cinco clientes observados con las mayores diferencias determinadas por esta Entidad Fiscalizadora, valores que estarían correctos según su reproceso.

El análisis de la documentación proporcionada, en esta oportunidad, no hace más que corroborar el monto objetado, toda vez, que en ella se evidencia el uso de una tasa de interés, con vigencia posterior a la fecha de facturación.

Al tenor de los argumentos planteados por la entidad edilicia, corresponde mantener la situación observada, cuya regularización se constatará en visita de seguimiento, sin perjuicio que la correcta aplicación de la tasa de interés, se verificará en una próxima auditoría que se efectúe sobre la materia.

Por otra parte, se observó que el interés informado por esa dirección municipal, a través del archivo denominado "Auditoría intereses 2013", indica \$ 14.465.702.-, más que el interés efectivamente facturado por SMAPA y detallado en la base denominada "Rol_Facturación", de la cual se determinó la muestra de auditoría, situación que se detalla en Anexo N° 4, y que se resume a continuación:

DETALLE	TOTAL \$
Intereses según archivo "Auditoría intereses 2013"	90.601.052
Intereses según base "Rol_Facturación"	76.135.350
Diferencia	14.465.702

Fuente: Elaboración propia con información proporcionados por SMAPA.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Al respecto, la autoridad edilicia señala que la diferencia determinada por este Organismo de Control, corresponde al IVA del interés, no incluido en la base "Rol_Facturación", producto que los \$ 76.135.350.-, se encuentran netos.

En consecuencia y en mérito de los nuevos antecedentes proporcionados por el municipio, se levanta la observación establecida inicialmente.

III. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

1. Conciliación bancaria.

Se constató que SMAPA efectúa mensualmente las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes N° s 64-32385-7, del Banco Santander y 0260100068801, del Banco BBVA, en las cuales se manejan los recursos percibidos por concepto de producción y distribución de agua potable, y de recolección y disposición de aguas servidas.

Examinadas las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2013, de las cuentas corrientes citadas precedentemente, no se determinaron diferencias que observar. El detalle consta en Anexo N° 5.

2. Cuenta clientes.

2.1. Deudores incobrables.

La revisión efectuada a la información contable proporcionada por SMAPA, constató que el citado servicio registró al 31 de diciembre de 2013, en la cuenta contable N° 2010801, "Estimación Deudas Incobrables", la suma de \$ 6.250.030.989.-, por dicho concepto.

En este contexto, de acuerdo a lo indicado por el Jefe (S) del Departamento de Control Interno de SMAPA, mediante certificado N° 18, de 6 de junio de 2014, tal estimación se establece en base al 100% del saldo adeudado por clientes no activos, y el 70% de la deuda vencida mayor o igual a \$ 100.000.-, cuyos usuarios no hayan registrado un pago en los últimos 12 meses, al cierre de cada ejercicio contable.

Al respecto, examinado el auxiliar de la cuenta contable N°1010301, "Deuda Clientes", se determinó una provisión de deudores incobrables de \$ 6.267.652.358.-, esto es, \$ 17.621.369.-, más que lo efectivamente provisionado por ese servicio municipal, utilizando para su cálculo, el mismo procedimiento descrito precedentemente, usado por esa dirección, cuyo desglose es el siguiente:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

CONCEPTO	MONTO (\$)	PROCEDIMIENTO
Deuda incobrable (Clientes Activos)	614.9617.515	70% de las deudas vencidas superiores a \$100.000-, de clientes activos que no registran pago en los últimos 12 meses.
Deuda Incobrable (Clientes No Activos)	118.034.843	100% de los clientes no activos
Total Provisión Deudores Incobrables	6.267.652.358	
Saldo Provisión según balance	6.250.030.989	
Diferencia	17.621.369	

Fuente: Elaboración propia en base a información contable proporcionada por SMAPA.

No obstante, es preciso señalar que la cifra provisionada por el servicio municipal, cubre el saldo adeudado por los clientes, cuyo estado de morosidad excede de cinco años, desde que la deuda se hizo exigible, a saber, \$ 5.992.454.785.-, y que en conformidad con el artículo 66 del decreto ley N° 3.063 de 1979, ya citado, pueden ser declarados incobrables y castigados contablemente, bajo las condiciones detalladas en dicho artículo. El detalle se evidencia en Anexo N° 6.

El Alcalde en su respuesta, indica las bases de estimación utilizadas por SMAPA para determinar la provisión de deudores incobrables, mismos criterios usados por este Organismo de Control en el reproceso que originó la situación observada.

Enseguida, informa que luego de haberse determinado la incobrabilidad, se detectaron algunas inconsistencias en el auxiliar de clientes, que obligaron al recálculo de la estimación, obteniéndose esta vez, una provisión ascendente a \$ 6.252.256.329.-, acompañando como evidencia de ello, el nuevo auxiliar, denominado "02_Auxiliar_Clientes_201312_V2" y al archivo "Fórmula_Estimación_Incobrables", que contiene el procedimiento de cálculo de la citada provisión.

La revisión de los antecedentes aportados por el municipio, en esta oportunidad, no determinó diferencias que objetar al respecto, dándose por subsanada la situación advertida inicialmente.

2.2. Antigüedad de la deuda sin informar.

El análisis realizado al auxiliar de clientes, determinó que de un saldo total por cobrar, al 31 de diciembre de 2013, ascendente a \$ 12.965.157.301.-, dicho registro, no informa la antigüedad de la deuda para un número determinado de clientes, cuya deuda totaliza \$ 2.619.340.576.-, situación que se detalla en Anexo N° 6.

Cabe destacar que la situación descrita, incumple lo previsto en el punto 4, letra c), del artículo 43, del Reglamento de Estructura, Funciones y Coordinación de la Municipalidad de Maipú, del Departamento Comercial, donde menciona que se deberá aplicar un programa permanente de cobranza que



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

permita controlar la deuda a clientes, situación que no aconteció en la especie ya que de la respuesta proporcionada, no se explican aquellos deudores con año cero.

La autoridad comunal manifiesta que en la columna "K", del nuevo auxiliar denominado "Auxiliar_Clientes_201312_V2", adjunto a su respuesta, están registrados los montos por antigüedad de la deuda en meses, encontrándose los 193.844 registros con saldo. Asimismo, indica que el anexo N° 6, del presente informe, hace mención a la estratificación de la deuda en función al año del último pago, no detallando los clientes que se encuentran en la situación observada.

En primer término, es preciso indicar que el anexo N° 6, a que alude el Alcalde, solo contiene un resumen del auxiliar de clientes, dado que detallar dicho registro a nivel de cada deudor es inoficioso, considerando la magnitud del citado archivo.

Ahora, acerca de la antigüedad de los saldos adeudados, cabe advertir que, los fundamentos entregados por el edil no resultan atendibles, dado que la columna "K", del archivo proporcionado en esta oportunidad, tampoco registra el último año y mes de pago, de los clientes observados inicialmente, cuya deuda totaliza \$ 2.619.340.576.-.

Considerando lo expuesto y que esa autoridad no aclara la situación objetada inicialmente, como tampoco informa medidas al respecto, se debe mantener lo advertido, cuya regularización deberá ser acreditada documentadamente a este Organismo de Control, en una próxima visita de seguimiento.

Asimismo, del total de usuarios morosos que no registran la antigüedad del saldo adeudado, se revisó el consumo de agua potable de 11 clientes, durante el año 2013, los cuales forman parte de la muestra determinada para la presente auditoría, constatándose en todos esos casos, que no se efectuó corte de suministro.

Adicionalmente, se advirtió que 6 de dichos deudores no presentan medidor, 2 tienen el medidor detenido, y 1 tiene el medidor roto. El detalle consta en el siguiente recuadro:

ID CLIENTE	NOMBRE CLIENTE	CLAVE DE LECTURA	MONTO DEUDA \$
		Medidor roto	4.234.050
		Sin medidor	3.359.100
		Sin medidor	7.152.150
		Sin medidor	9.276.050
5211297	Autopista Vespucio Sur S.A.	Sin medidor	37.164.550
6864977	NN	Normal	3.993.850
7042987	NN	Medidor detenido	28.226.850
		Normal	7.947.800
		Sin medidor	12.862.150
		Sin medidor	2.175.200
13269137	Autopista Vespucio Sur S.A.	Medidor detenido	13.673.000

Fuente: Información extraída del auxiliar de clientes de SMAPA, al 31 de diciembre de 2013.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

En cuanto a los clientes con medidor detenido, el Alcalde expresa que su recambio es responsabilidad de SMAPA, sin costo para el usuario. Respecto a los casos con medidores rotos o sin medidor, el edil aclara que el costo del recambio, recae en el cliente.

Enseguida, argumenta que los deudores morosos, hacen compleja la labor de regularización, dado que tienden a generar ilícitos, tales como: sacar o perforar el medidor, y/o negarse al recambio de éste, con la finalidad de evitar los cobros de consumo de agua.

Sobre el particular, es preciso señalar que, el capítulo 10, numeral 3.5, del Manual de Facturación, de la Superintendencia de Servicios Sanitarios, en conformidad con lo dispuesto en el artículo 36, letra d), del referido decreto con fuerza de ley N° 382, de 1988, establece que las acciones de corte de suministro de agua potable facturables por morosidad, deben ser realizadas secuencialmente. Esto significa que deben aplicarse las 6 instancias correspondientes en orden ascendente, a excepción de aquellos casos en que el cliente se niega a permitir el corte originalmente ordenado, y luego de que la empresa haya agotado todos los intentos para dar cumplimiento a ello, debiendo en ese caso, demostrar que el cliente, efectivamente se ha negado a la acción de corte, momento a partir del cual, la empresa está facultada para realizarlos.

En atención a lo expuesto, se mantiene el hecho advertido, en tanto no se acredite que se han efectuado todas las instancias de corte, en conformidad con lo dispuesto en el artículo 36, letra d), del decreto con fuerza de ley N° 382, de 1988, ya mencionado, lo que deberá ser informado documentadamente a esta Contraloría General en visita de seguimiento, que se efectúe a esa entidad comunal.

2.3. Cuentas impagas sin corte de suministro.

Del examen practicado al mencionado auxiliar de clientes, se identificó la existencia de 3.287 usuarios, que teniendo deudas vencidas con una antigüedad superior al año, por un total de \$ 6.512.307.870.-, presentan un estado de "no afecto a corte", según se indica en Anexo N° 7.

Es pertinente señalar que la irregularidad observada, no se condice con la exigencia prevista en el artículo 43, punto 4.2.3, Oficina de Cobranza y Recaudación, letras a) y b), sobre la mantención en el control de los clientes con deuda vencida o atrasada y efectuar los procesos de corte y reposición en los plazos exigidos por el servicio o la normativa sanitaria, respectivamente, del Reglamento Municipal.

En torno a este acápite, el edil confirma las situaciones observadas, señalando que el 3 de febrero de 2014, se solicitó al proveedor del sistema de gestión comercial, mediante orden de trabajo adjunta, la revisión de la respectiva anomalía, la que fue corregida el 17 de febrero de 2014.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Además, indica que a septiembre del mismo año, han sido notificados 2.515 clientes, y se han realizado cortes de suministro de agua a 343 deudores, quedando solo 429 clientes no afectados a corte, de los cuales, 415 han regularizado su deuda, 5 registran servicio no activo y 9 presentan una deuda menor a \$ 5.000.

Al tenor de lo expuesto, y de los antecedentes proporcionados, no es posible dar por subsanada la observación, toda vez, que el municipio no acredita documentadamente los procedimientos que informa haber realizado, lo que deberá ser proporcionado a este Organismo de Control en próximas visitas de seguimiento.

2.4. Clientes con saldo acreedor.

El estudio efectuado, detectó la existencia de 3.257 usuarios, que presentan un saldo acreedor en el auxiliar de clientes, cifra que totaliza \$ 35.583.969.-, y que se desglosa en el siguiente cuadro:

N° DE TRAMO	INTERVALO SALDO ACREEDOR (\$)	MONTO SALDO ACREEDOR (\$)	N° TOTAL DE CLIENTES
1	1 - 1.000	(94.557)	3.028
2	1.001 - 5.000	(108.752)	42
3	5.001 - 10.000	(206.576)	28
4	10.001 - 50.000	(1.878.818)	71
5	50.001 - 100.000	(2.148.018)	30
6	100.001 - 500.000	(9.386.831)	39
7	500.001 - 1.000.000	(8.724.174)	12
8	1.000.001 - 5.000.000	(13.036.243)	7
	Total	(35.583.969)	3.257

Fuente: Información extraída del auxiliar de clientes de SMAPA, al 31 de diciembre de 2013.

Sobre el particular, es preciso señalar que el tramo N° 8, se encuentra conformado por 7 clientes que representan un 36,6% del total observado, cuyo detalle es el siguiente:

N° ID CLIENTE	SALDO ADEUDADO	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
	(1.091.020)	2004	No afecto a corte	ACTIVO
	(1.106.829)	2006	No afecto a corte	ELIMINADO
	(1.296.277)	2004	No afecto a corte	ELIMINADO
	(1.504.650)	2012	No afecto a corte	ACTIVO
	(1.830.026)	2010	No afecto a corte	ACTIVO
	(2.850.328)	0	No afecto a corte	ACTIVO
	(3.357.113)	2009	No afecto a corte	ACTIVO
Total	(13.036.243)			

Fuente: Información extraída del auxiliar de clientes de SMAPA, al 31 de diciembre de 2013.

Dado lo expuesto, esa entidad deberá dar estricto cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo 43, del ya tantas veces citado Reglamento Municipal, el que en su numeral 4.2.2, Oficina Facturación, letras a)



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

y b), fija que esa unidad debe velar por la correcta aplicación de procedimientos en el cálculo y valorización de los consumos a facturar y, supervisar la correcta aplicación de los cargos y abonos efectuados a la cuenta corriente de cada cliente, respectivamente.

En cuanto a la materia, el jefe comunal explica que el saldo acreedor se genera por abonos adelantados, pagos duplicados, refacturaciones, etc., agrega, que con la finalidad de ser precisos con la situación de los clientes clasificados entre los tramos 2 al 8, se realizará un análisis profundo de esos casos y se remitirán a la brevedad los resultados.

Respecto al tramo 8, indica que de los 7 clientes que lo conforman, dos, identificados por los ID N° s 5198837 y 13298887, fueron eliminados con cargo pendiente por facturar. De igual forma, el deudor individualizado con la ID N° 12407717, registra saldo acreedor producto de refacturaciones e informa que los otros casos, a saber: ID N° s 4722837, 4039147, 1859067 y 1864527, serán revisados a fin de determinar la causa del referido saldo.

Considerando que esa autoridad no aclara documentadamente los motivos por los cuales se producen los saldos acreedores, la observación formulada debe mantenerse, por lo que la acreditación de las causas, serán revisadas en visita de seguimiento que este Organismo Contralor lleve a cabo en esa entidad comunal.

2.5 Diferencia entre los saldos registrados en auxiliar de clientes y el monto informado en las cuentas corrientes de los usuarios.

La revisión practicada a la muestra de clientes, advirtió diferencias entre los saldos registrados en el respectivo auxiliar al 31 de diciembre de 2013, y los informados en las cuentas corrientes de cada usuario. El detalle se indica a continuación:

N° ID CLIENTE	SALDO ADEUDADO SEGUN AUXILIAR DE CLIENTES (\$)	SALDO ADEUDADO SEGUN CUENTA CORRIENTE (\$)	DIFERENCIA
6965357	24.703	26.500	(1.797)
8887767	(705)	0	(705)
10679277	(1.986.621)	38.400	(2.025.021)
11125247	5.641.850	5.772.383	(130.533)
12722367	314.950	542.100	(227.150)
		Total	(2.385.206)

Fuente: Auxiliar de clientes y cartola de cuenta corriente de clientes de SMAPA, al 31 de diciembre de 2013

Referente al hecho descrito, es pertinente indicar que no da cumplimiento con lo previsto en el punto 4, letra f), del artículo 43, del Reglamento de Estructura, Funciones y Coordinación, ya aludido, en la Sección de Departamento Comercial de SMAPA, donde se menciona que se deben mantener registros de información de la gestión comercial actualizados y fidedignos, lo que en los hechos no aconteció.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

En su respuesta, el Alcalde corrobora lo objetado para tres de los cinco clientes observados, identificados por ID N° s 6965357, 8887767 y 10679277, indicando que dichas situaciones han sido derivadas al proveedor del sistema de gestión comercial, a fin de determinar el origen de la anomalía y establecer si existen otros servicios con la misma condición.

A su turno, en lo que respecta a los clientes identificados con los ID N° s 11125247 y 12722367, la autoridad comunal adjunta copia de sus cartolas, sin que se advierta, en esta oportunidad, diferencias con el saldo del auxiliar de clientes.

Acorde lo señalado precedentemente, se subsana el hecho objetado sobre los deudores individualizados con los ID N° s 11125247 y 12722367, en tanto, debe mantenerse para los otros casos, toda vez, que no se ha identificado la causa de la discrepancia observada, cuya regularización será corroborada en próxima visita de seguimiento.

2.6. Provisión Deuda Clientes

El análisis de la información contable entregada por ese servicio municipal, determinó que la cuenta contable N° 1010300, "Clientes", registró al 31 de diciembre de 2013, un saldo en balance de \$ 14.205.203.066.-, conformado según se expone en el siguiente cuadro:

DETALLE	MONTO \$
Saldo según Auxiliar de Clientes	12.965.157.301
Provisión de clientes	1.240.045.765
Total	14.205.203.066

Fuente. Balance general, auxiliar de clientes y asiento de provisión, todos del 31 de diciembre de 2013.

En relación a la materia, cabe señalar que la provisión de clientes, contempló los cargos variables de las ventas del mes de diciembre de 2013, las que al cierre del ejercicio del citado año, no se encontraban facturadas ni devengadas.

Al respecto, de acuerdo a lo informado por el Jefe (S) Departamento de Control Interno de SMAPA, en certificado N° 23, de 27 de junio de 2014, la mencionada provisión aún no ha sido reversada durante este año, toda vez, que el departamento de contabilidad, se encuentra a la espera del detalle de ventas del área comercial.

Sobre este punto, esa autoridad edilicia adjunta en su respuesta, el comprobante contable N° 113, de 22 de octubre de 2014, a través del cual, SMAPA realizó la reversa de la provisión de clientes, por \$ 1.240.045.765.-, en virtud de lo cual, se da por subsanada la observación formulada al efecto.

3. Convenios por cobrar.

Examinada la información contable proporcionada por SMAPA, se observó que el citado servicio registró al 31 de diciembre de 2013, en la cuenta contable N° 1010410, "Convenios por Cobrar", la cantidad de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

\$ 2.781.059.199.-, por dicho concepto, sin que se cuente con un auxiliar que identifique los montos adeudados por cada cliente.

En su respuesta, el jefe comunal corrobora lo observado por este Organismo de Control, indicando que generará una orden de trabajo al proveedor del sistema de gestión comercial, con el fin de emitir el auxiliar respectivo.

Tal como se advierte, la falta expuesta contraviene lo dispuesto en el punto 5.2, letra a), del artículo 43, del Reglamento de Estructura, Funciones y Coordinación de la Municipalidad de Maipú, el cual en su Sección Contabilidad, menciona que se deben llevar los registros y análisis contables.

Dado lo anterior, se mantiene la objeción, mientras no se concrete la acción dispuesta, la cual será verificada en próximas auditorías que realice esta Contraloría General en esa entidad.

4. Diferencias de cajas.

Se constató que, al 31 de diciembre de 2013, SMAPA contabilizó en la cuenta N° 1010141, "Diferencias de Cajas", un saldo de \$ 8.969.960.-, por concepto de faltantes de recaudación, originados por asaltos acontecidos entre los años 2009 y 2011.

Sobre el particular, mediante certificado N° 28, de 1 de agosto de 2014, el Jefe (S) del Departamento de Control Interno de SMAPA, remitió copia de los archivos computacionales del servicio, en los cuales se registra la indemnización de siniestros de la Aseguradora Magallanes S.A., por un total de \$ 9.364.050.-, comprobándose que la cifra no coincide con el saldo imputado en balance al 31 de diciembre de 2013 y, además, que no fue pagada durante el período fiscalizado, sino que en años anteriores, a saber: 2009 y 2012.

Por otra parte, el citado funcionario de SMAPA, en certificado N° 21, de 24 de junio de 2014, informó que no existieron pérdidas por concepto de robos durante el año 2013.

En este contexto, se verificó la existencia de pólizas de seguros N° s 18011831, 18011847 y 18012970 con la compañía Penta Security Seguros Generales, que cubren eventuales riesgos inherentes al disponible.

Con todo, el incumpliendo descrito no se encuentra acorde con lo dispuesto en el punto 5.3, letra a), del artículo 43, del mencionado Reglamento de Estructura, Funciones y Coordinación de la Municipalidad de Maipú, por cuanto en su Sección de Tesorería de SMAPA, define que se debe mantener un registro de control de los ingresos que permita la cuadratura entre los ingresos en cajas propias o externas y los depósitos en cuenta corriente, manteniendo una conciliación de los depósitos que se muestran en la cuenta corriente bancaria con la recaudación.

Al respecto, el Alcalde corrobora la existencia del monto observado, ascendente a \$ 8.969.960.-, y aclara que éste no guarda relación



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

con la cifra de \$ 9.364.050.-, la que correspondería, según lo manifestado por el edil, a un saldo por cobrar a la empresa recaudadora MISCUENTAS.COM.

Considerando lo señalado precedentemente, y que esa autoridad comunal, no informa medidas tendientes a recuperar los montos siniestrados, procede confirmar el hecho advertido, cuya regularización deberá ser acreditada documentadamente en visita de seguimiento.

5. Validaciones en Terreno

5.1. Variaciones inusuales de consumo registrado en los medidores.

Del análisis efectuado al informe de facturación, se observó que de los 100 clientes muestreados, 12 presentan variaciones inusuales en su consumo, tales como, descensos significativos entre un mes y otro, registro de medidores sin movimiento durante todo el año y aumentos repentinos de consumo, situación que se expone en Anexo N° 8.

En torno a lo anterior, y como parte de las actividades de fiscalización, el día 7 de julio de 2014, se efectuó una validación en terreno, en conjunto con el encargado de control interno de SMAPA, verificándose direcciones, situación física de los medidores y su funcionamiento, lo que se evidencia a continuación:

N° ID CLIENTE	NOMBRE CLIENTE	DOMICILIO	OBSERVACIÓN
5199607	Las Américas	Marco Antonio #16916, Colegio.	Medidor funcionando normalmente.
5526927	[REDACTED]	[REDACTED]	No hay moradores.
7042987	[REDACTED]	[REDACTED]	Medidor ilegible/ Funcionarios no pasan a realizar lectura.
9706277	[REDACTED]	[REDACTED]	Medidor funcionando normalmente.
10679277	[REDACTED]	[REDACTED]	Medidor funcionando normalmente.
11125247	[REDACTED]	[REDACTED]	Medidor funcionando normalmente.
11607057	[REDACTED]	[REDACTED]	Medidor ilegible/ Funcionarios no pasan a realizar lectura.
13305257	Plaza Oeste S.A.	Av. Américo Vespucio # 1501, Fte # 9011.	Medidor funcionando normalmente.
11852967	I. Municipalidad de Cerrillos	Pedro Aguirre Cerda FTE- 6115 A-Verde	Medidor corredor de Transantiago, no se pudo verificar.
11766097	I. Municipalidad de Cerrillos	Colo Colo # 1509, Map Gral. Cancha.	Medidor funcionando/ Medidor se encuentra emplazado en vía pública.
5211297	Autopista Vespucio Sur S.A.	Américo Vespucio FTE # 3711-1, A- Verde.	Dirección inexistente.
13269137	Autopista Vespucio Sur S.A.	Las Torres Lado B-649 Depto. A- Ver C/Vespucio.	Dirección inexistente.

Fuente: verificación en terreno de los medidores del Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de la Municipalidad de Maipú.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Cabe destacar que las situaciones observadas en el cuadro precedente no se encuentran en concordancia con lo previsto en el punto 2.3, letra c), del artículo 43, del ya aludido Reglamento Municipal, que en su Sección de Inspección Técnica, indica que aquella deberá asesorar al Departamento de Operaciones en el óptimo y continuo funcionamiento de los sistemas de producción y distribución de agua potable y recolección de aguas servidas.

En lo concerniente a este acápite, el edil describe latamente el procedimiento de validación de la lectura periódica, y expresa que los analistas de la sección de lectura de SMAPA, corroborarán en detalle, el contenido de la información registrada en el Anexo N° 8, del presente informe, por lo que se debe mantener la observación originalmente planteada, mientras esa entidad no aclare las variaciones de consumo inusuales y, las situaciones detectadas en las validaciones en terreno, lo que deberá ser informado documentadamente a este Organismo de Control, en visita de seguimiento.

5.2. Arqueo de documentos.

Con fecha 1 de julio de 2014, en presencia de la tesorera municipal, señora Teresa Yáñez Márquez, se efectuó un arqueo sorpresivo a las letras en cartera, las que totalizaron \$ 99.008.682.-, cuyo detalle se presenta en Anexo N° 9.

Sobre el particular, se debe precisar que los documentos validados fueron emitidos antes del 31 de diciembre de 2013 y, que a la data de la citada prueba, SMAPA no había recibido documentos nuevos en 2014.

Luego, examinado el balance al 31 de diciembre de 2013, se advirtió que el citado servicio imputó en la cuenta contable N° 1010420, "Letras por Cobrar", un saldo de \$ 9.883.141.-, esto es, \$ 89.125.541.-, menos, que lo efectivamente mantenido en custodia, según evidencia obtenida en el aludido arqueo.

Corresponde precisar que este proceder no se ajusta a lo anotado en el punto 5.2, letra d), del artículo 43, del Reglamento Municipal, en la Sección Contabilidad de SMAPA, que indica que se deberá administrar y controlar valores en custodia cuidando la confidencialidad y seguridad de los mismos, lo que no aconteció en la especie.

Al respecto, esa autoridad edilicia informa que existen letras que los clientes no han retirado al término de su deuda, por convenios realizados con SMAPA, y con la Dirección de Obras del municipio, no obstante, agrega que realizarán un análisis comparativo, a fin de obtener el registro pertinente y gestionar la forma de regularizar los documentos que han sido pagadas.

Ahora bien, sin perjuicio de las medidas enunciadas por el edil, se debe mantener la situación advertida inicialmente, mientras dichas acciones no se concreten, lo que será verificado en próxima visita de seguimiento.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

5.3. Arqueo de cajas recaudadoras.

El 23 de julio de 2014, en compañía de la señora Mónica Espinoza Farías, tesorera municipal subrogante, se realizó un arqueo a la caja N° 6, verificándose que la recaudación de ese día, ascendente a \$ 2.097.300.-, fue depositada al día siguiente, en la cuenta corriente del servicio, sin observaciones que formular.

5.4. Transporte de valores.

En anexo del contrato por los servicios de apertura y mantención de cuentas corrientes, suscrito el 16 de abril de 2013, el Banco BBVA se obligó a subcontratar el servicio de transporte de valores, y a efectuar una vez al día, el retiro de dinero y documentos valorados desde las dependencias municipales y en los horarios especificados en dicho documento, trasladarlos al banco y depositarlos en las cuentas corrientes de la Municipalidad de Maipú.

Asimismo, dispuso que el banco proveyera al municipio del servicio de cajeros permanentes y temporales, y realizara la recaudación de ingresos municipales.

Al respecto, mediante arqueo de cajas recaudadoras, efectuado el 23 de julio de 2014, se verificó que la empresa Eserval Transporte de Valores Ltda., contratada por el Banco BBVA, en cumplimiento a lo establecido en el aludido anexo de contrato, retiró la recaudación de ese día, según consta en formulario de recibo de valores N° 408550, y la depositó al día siguiente, esto es, 24 de julio de 2014, sin observaciones que formular.

6. Clientes sin medidor o con medidor detenido.

La revisión de la facturación del año 2013, determinó la existencia de 649 usuarios sin medidor, y 1.280 clientes con medidor detenido, cuyas deudas ascendieron a \$ 1.851.586.506.-, y \$ 449.976.108.-, respectivamente, a quienes se les cobró en base a la tabla de consumo presunto, definida en los artículos 13, del decreto supremo N° 316, de 1984, y 107, del decreto N° 1.199, de 2004, ambos del Ministerio de Obras Públicas. El detalle se expone en Anexos N° s 10 y 11.

Lo descrito en este numeral, no se encuentra acorde a lo dispuesto en el punto 4.2.1, letra f), del artículo 43, del indicado Reglamento Municipal, sobre la Oficina Medición y Pérdidas Comerciales, que indica que se deberá coordinar y controlar el cambio de medidores de agua potable de clientes y del respectivo contratista, entre otros numerales.

El edil manifiesta en su respuesta que, el procedimiento que se aplica para determinar el monto a cobrar, de los clientes sin medidor o con medidor detenido, es el término medio del servicio, el cual corresponde al promedio de los 6 últimos consumos efectivos registrados por el medidor, ello, conforme a lo establecido en el mencionado artículo 107, del decreto N° 1.199, de 2004.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

A su vez, indica que el consumo presunto, también se encuentra normado en el mismo artículo señalado precedentemente, sin embargo, aclara que éste se aplica para aquellos clientes denominados "directos sin medidor", vale decir, propiedades que nunca han tenido medidor instalado.

Luego, explica que los casos observados por esta Entidad Fiscalizadora, corresponden a propiedades que teniendo medidor, han sido sustraídos por sus usuarios y se han conectado mediante un puente de cobre y/o manguera, con la finalidad de impedir el registro efectivo de consumo del inmueble.

Posteriormente, señala que en el transcurso del periodo 2014-2015, SMAPA, ha diseñado el programa de recambio masivo de medidores de agua potable, con el propósito de mitigar la cantidad de medidores no operativos existentes.

Dado que las medidas informadas por esa jefatura aún no se han concretado, se mantiene la situación advertida inicialmente, por lo que su regularización será verificada en próxima visita de seguimiento.

7. Contratación de servicios externos.

Los contratos suscritos por la Municipalidad de Maipú, para el servicio de recaudación externa de clientes y la lectura de medidores de consumo de agua potable, son operados por las empresas Transbank S.A., SERVIPAG, GTECH Corporation Chile, Banco Santander Chile, Servicio de Recaudación Presto Limitada, Unired S.A, Banco BBVA y Staff Consultores de Empresas S.A.

La revisión efectuada determinó lo siguiente:

7.1. Proceso de contratación por servicios externos.

7.1.1. Transbank S.A.

A través del decreto alcaldicio N° 855, de 3 de marzo de 2003, se aprobó extemporáneamente, un mes después de su suscripción, el contrato firmado el 14 de febrero de 2003, entre la Municipalidad de Maipú y la empresa Transbank S.A., para el servicio de recaudación externa a través de tarjeta de débito, por un valor equivalente al 2%, más IVA, del total de cada operación, el que fue adjudicado mediante contratación directa.

La cláusula décimo novena del referido contrato, dispuso una vigencia de un año a contar de la suscripción del mismo, entre el 14 de febrero de 2003 e igual fecha de 2004, plazo que será renovado automáticamente en forma indefinida, por periodos iguales y sucesivos, si 30 días antes del término de éste o de sus prórrogas, ninguna de las partes manifieste lo contrario. La entidad edilicia ha continuado aplicando dicha cláusula hasta la fecha.

Al respecto, debe observarse que si bien el presente contrato es anterior a la vigencia de la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, la jurisprudencia de este Organismo de Control ha manifestado que la práctica de acordar continuas prórrogas



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

de contratos, cuya vigencia se extiende, en consecuencia, indefinidamente, pugna con los principios de transparencia y libre concurrencia consagrados en el artículo 9° de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado (aplica criterio contenido en dictámenes N° s. 46.746, de 2009 y 25.434, de 2012, entre otros).

7.1.2. SERVIPAG.

Mediante el decreto alcaldicio N° 2.319, de 3 de junio de 2005, se sancionó mes y medio después de su suscripción, el contrato firmado el 21 de abril de 2005, entre la entidad edilicia y la Sociedad de Recaudación y Pago de Servicios Limitada, SERVIPAG, para el servicio de recaudación, por un monto de 0,0048 U.F., más IVA, por boleta y/o factura recaudada.

Sobre el particular, se advirtió que el citado servicio fue adjudicado mediante contratación directa, sin resolución fundada, vulnerando lo establecido en el artículo 10, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que prescribe las precisas situaciones en las cuales dicha modalidad excepcional resulta admisible, las que no se cumplieron en la especie.

Asimismo, se debe hacer presente que la cláusula décimo tercera del citado contrato, estableció una vigencia indefinida a contar de la suscripción del mismo, sin establecerse causales fundadas para tales efectos, lo que vulnera lo prescrito en el artículo 12, del mismo reglamento.

En relación a la materia, además, la jurisprudencia de este Organismo de Control, ha manifestado que la práctica de acordar continuas prórrogas de contratos, cuya vigencia se extiende, en consecuencia, indefinidamente, no parece conciliable con el artículo 9° de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, ni con el sistema de licitación pública establecido en la ley N° 19.886, cuya finalidad es asegurar la libre concurrencia de una pluralidad de proponentes, con el objeto de seleccionar la oferta más conveniente al interés del servicio licitante, y que las cláusulas contractuales de renovación automática pugnan con el principio de transparencia, en tanto por su intermedio la autoridad administrativa omite o evita la exposición de acuerdos reales o tácitos con su contraparte particular, en orden a mantener un status quo fijado con anterioridad (aplica criterio contenido en dictamen N° 46.746, de 2009, entre otros).

A su turno, se determinó que la mencionada contratación se realizó fuera del sistema de información mercado público, no dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 54 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que establece que las entidades deberán desarrollar todos sus procesos de compra, incluyendo los actos, documentos y resoluciones, a través del sistema establecido en la citada ley N° 19.886.

7.1.3. GTECH Corporation Chile.

Por decreto alcaldicio N° 2.310, de 2 de junio de 2005, se ratificó un mes y medio después de su firma, el contrato suscrito el 21 de abril de 2005, entre el municipio y la empresa GTECH Corporation Chile, GTECH, para



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

el servicio de recaudación, por un monto de 0,0048 U.F, más IVA, por cada cuenta cancelada, el que fue adjudicado mediante contratación directa, sin resolución fundada y fuera del sistema de información mercado público.

Al respecto, se debe reiterar lo observado en el numeral 7.1.2, de este capítulo, referido a la vulneración de los artículos 10 y 54, del decreto N° 250, de 2004, ya mencionado.

La cláusula 7 del mencionado contrato, estableció una vigencia indefinida a contar de la suscripción del mismo, sin consignar causales fundadas para tales efectos, lo que transgrede lo prescrito en el artículo 12, del mismo reglamento, en consecuencia, se debe reiterar la jurisprudencia contenida en el dictamen N° 46.746, de 2009, invocado en el numeral 7.1.2, del presente capítulo, en cuanto al principio de transparencia.

7.1.4. Banco Santander Chile.

A través del decreto alcaldicio N° 1.142, de 21 de marzo de 2011, se aprobó el contrato suscrito el día 10 del mismo mes y año, entre la Municipalidad de Maipú y el Banco Santander Chile, para el servicio de recaudación electrónica de pagos, por un monto de 0,0048 U.F, más IVA, por cada cargo en cuentas de clientes del banco.

En torno a la materia, se observó que el referido contrato fue adjudicado mediante contratación directa, sin resolución fundada y fuera del sistema de información mercado público, por lo que corresponde reproducir lo advertido en el numeral 7.1.2, del capítulo de que se trata, respecto de la vulneración de los artículos 10 y 54, del decreto N° 250, de 2004, ya mencionado.

El contrato respectivo, en su cláusula décimo tercera estableció una vigencia de un año a contar de la suscripción del mismo, entre el 10 de marzo de 2011 e igual fecha de 2012 o hasta el agotamiento de los recursos destinados para el desarrollo de éste, por un total de \$ 18.700.000.-; lo que ocurra primero.

Posteriormente, mediante decreto alcaldicio N° 4637, de 31 de julio de 2012, se aprobó extemporáneamente, cuatro meses después de su firma, la modificación del citado contrato, suscrita el 27 de marzo de igual año, entre la entidad edilicia y el mencionado banco, prorrogando por tres meses el plazo del mismo, fijando en definitiva su término para el 10 de junio de 2012.

A su turno, por decreto alcaldicio N° 4.028, de 20 de junio de 2012, se sancionó la ampliación de vigencia del contrato examinado, extendiéndose por cinco años, sin embargo, se advirtió que ello no fue recogido en una modificación formal del contrato original.

Asimismo, se observó que ambas modificaciones, se efectuaron sin fundar dicha decisión en ninguna de las causales establecidas en el -aludido artículo 10, número 7, del decreto N° 250, de 2004 y sin que exista un proceso licitatorio en curso, por lo que corresponde reiterar el criterio



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

contenido en el dictamen N°46.746, de 2009, invocado en el ya citado numeral 7.1.2, en cuanto al principio de transparencia.

7.1.5. Servicios de Recaudación Presto Limitada.

Por decreto alcaldicio N° 1.925, de 12 de abril de 2011, se sancionó un mes después de su suscripción, el contrato firmado el 10 de marzo de 2011, entre la entidad edilicia y la empresa Servicios de Recaudación Presto Limitada, PRESTORED, para el servicio de recaudación, por un monto de 0,0048 U.F, más IVA, por cada transacción de recaudación registrada en el sistema PRESTORED, siendo adjudicado por trato directo, sin resolución fundada y fuera del sistema de información mercado público.

Referente a la materia, corresponde reiterar lo ya observado en el numeral 7.1.2, del capítulo en análisis, respecto de la vulneración de los artículos 10 y 54, del decreto N° 250, de 2004, ya mencionado.

A su vez, la cláusula décima del referido contrato estableció un lapso de un año a contar de la suscripción del mismo, entre el 10 de marzo de 2011 e igual fecha de 2012 o hasta el agotamiento de los recursos destinados para el desarrollo de éste, ascendentes a \$ 17.800.000.-, lo que ocurra primero.

Enseguida, mediante decreto alcaldicio N° 4.355, de 17 de julio de 2012, se aprobó extemporáneamente, cuatro meses después de su suscripción, la modificación al citado contrato, firmada el 27 de marzo de igual año, entre la Municipalidad de Maipú y el mencionado banco, prorrogándose en tres meses el plazo del mismo, fijando, en consecuencia, su término para el 10 de junio de 2012.

Luego, al igual que en el caso detallado precedentemente, por decreto alcaldicio N° 4.028, de 20 de junio de 2012, se ratificó la ampliación de vigencia del contrato en comento, extendiéndose por cinco años, lo que no fue recogido en una modificación formal del contrato original.

Además, se observó que ambas modificaciones, se efectuaron sin fundar dicha decisión en ninguna de las causales establecidas en el artículo 10, número 7, del decreto N° 250, de 2004 y sin que exista un proceso licitatorio en curso, por lo que corresponde reiterar el criterio contenido en el dictamen N°46.746, de 2009, invocado en el numeral 7.1.2, del presente capítulo, en cuanto al principio de transparencia.

7.1.6. UNIRED S.A.

Mediante decreto alcaldicio N°1.232, de 23 de marzo de 2011, se ratificó el contrato suscrito el día 10 del mismo mes y año, entre el municipio y la sociedad UNIRED S.A., para el servicio de recaudación, por un monto de 0,0048 U.F, más IVA, por cada transacción,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Al respecto, se observó que el mencionado contrato fue adjudicado mediante contratación directa, sin resolución fundada y fuera del sistema de información mercado público, en virtud de lo cual, se debe reiterar lo advertido en el numeral 7.1.2, del mismo capítulo, respecto de la vulneración de los artículos 10 y 54, del decreto N° 250, de 2004, ya mencionado.

La cláusula décimo segunda, del referido contrato estableció una vigencia de un año a contar de la suscripción del mismo, entre el 10 de marzo de 2011 e igual fecha de 2012 o hasta el agotamiento de los recursos destinados para el desarrollo de éste, por un monto de \$ 10.000.000.-, lo que ocurra primero.

A continuación, por decreto alcaldicio N° 4.354, de 17 de julio de 2012, se sancionó cuatro meses después de su suscripción, la modificación al citado contrato, firmada el 27 de marzo de igual año, entre la Municipalidad de Maipú y la citada sociedad, prorrogando por tres meses el plazo del mismo, fijando su término para el 10 de junio de 2012.

Seguidamente, tal como se indicara en los numerales 7.1.4 y 7.1.5, de este capítulo, por decreto alcaldicio N° 4.028, de 20 de junio de 2012, se aprobó la ampliación de vigencia del contrato en comento, extendiéndose por cinco años, lo que no fue recogido en una modificación formal del contrato original.

En este contexto, corresponde advertir, además, que ambas modificaciones se efectuaron sin fundar dicha decisión en ninguna de las causales establecidas en el artículo 10, número 7, del decreto N° 250, de 2004 y sin que exista un proceso licitatorio en curso, por lo que corresponde replicar el criterio contenido en el dictamen N° 46.746, de 2009, invocado en el numeral 7.1.2, del presente acápite, en cuanto al principio de transparencia.

7.1.7. Banco BBVA.

Con fecha 17 de abril de 2013, mediante anexo suscrito entre el municipio y el Banco BBVA, y sancionado extemporáneamente por decreto alcaldicio N° 4.640, de 27 de agosto del mismo año, se incorporó al contrato original de cuentas corrientes, sin establecerse costo alguno por ello, los servicios de retiro y transporte de valores; recaudación por concepto de multas TAG; provisión de cajeros permanentes y temporales; convenio de banca personas; y la recaudación de ingresos municipales, entre ellos, los recursos percibidos por SMAPA, y se estableció, además, fecha de término del citado contrato para el 16 de abril de 2014.

La autoridad edilicia no se pronunció en su oficio de respuesta, sobre la sanción extemporánea del anexo de contrato, por lo que se mantiene el hecho objetado, verificándose su regularización en próximas auditorías que esta Contraloría General efectúe en ese municipio.

Sobre el particular, se advirtió que los mencionados servicios, incluidos en el contrato examinado, por su naturaleza, difieren del objeto del contrato original suscrito el 22 de noviembre de 1988, de modo tal que éste debe ser considerado como trato directo, sin justificación.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

En su respuesta, el jefe comunal manifiesta que con el fin de dar cumplimiento a la instrucción de este Organismo de Control, de poner término a las cláusulas de renovación automática, se decidió suscribir el anexo de contrato, aprobado por decreto alcaldicio N° 4.640, de 17 de agosto de 2013, mediante el cual, además, se incluyeron nuevos servicios sin costo para la municipalidad.

Enseguida, indica que llamó a licitación pública para contratar el servicio de apertura y mantención de cuentas corrientes y servicios relacionados con el giro bancario, en tres oportunidades, siendo la última la individualizada mediante la ID N° 2770-88-LP14, la que fue adjudicada, el 7 de noviembre de 2014, y aprobada por decreto alcaldicio N° 5.409, de igual fecha.

Dado que esa entidad edilicia, regularizó la situación observada inicialmente, mediante la contratación pública aludida en su respuesta, se entiende subsanada la situación advertida inicialmente.

7.1.8. Cuentas Punto Com S.A.

A través del decreto alcaldicio N° 1.473, de 7 de abril de 2006, se sancionó el contrato suscrito el 27 de marzo de 2006, entre la Municipalidad de Maipú y la empresa Cuentas Punto Com S.A., MISCUENTAS.COM, para el servicio de recaudación por vía electrónica, por un monto de 0,0048 U.F, más IVA, por cuenta recaudada y abonada, adjudicado mediante contratación directa, sin resolución fundada y fuera del sistema de información mercado público.

Referente a la materia, corresponde reiterar lo advertido en el numeral 7.1.2, del presente capítulo, respecto de la vulneración de los artículos 10 y 54, del decreto N° 250, de 2004, ya mencionado.

Cabe observar, además, que la cláusula novena del contrato en comento, estableció una vigencia indefinida, sin establecerse causales fundadas para tales efectos, lo que vulnera lo prescrito en el artículo 12, del mismo reglamento, reiterándose la jurisprudencia contenida en el dictamen N° 46.746, de 2009, invocado en el anotado numeral 7.1.2, en cuanto al principio de transparencia.

En relación a las cláusulas de renovación automática y contratos con plazos indefinidos, observados en los numerales 7.1.1, Transbank S.A, 7.1.2, SERVIPAG, 7.1.3, GTECH Corporation Chile y 7.1.8, Cuentas Punto Com S.A., el edil en su respuesta, no hace más que repetir lo señalado por este Organismo de Control, sin informar medidas tendientes a su regularización, por lo que corresponde mantener el hecho objetado, debiendo la entidad edilicia abstenerse de utilizar dicha instancia, y convocar la correspondiente licitación pública con la antelación suficiente al próximo vencimiento, cuyo cumplimiento será verificado en futuras auditorías, no obstante, su grado de avance se corroborará en visita de seguimiento.

Lo anterior, sin perjuicio de que dichas materias sean incluidas en el procedimiento administrativo que esa municipalidad deberá iniciar para determinar las eventuales responsabilidades administrativas, remitiendo a esta



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Contraloría General el decreto que ordena su instrucción, en un plazo de 15 días hábiles contados desde el día siguiente a la recepción del presente oficio.

Enseguida, sobre los tratos directos, sin resolución fundada y fuera del sistema de información mercado público, advertidos en los acápite 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.6, y 7.1.8, el Alcalde solo se pronuncia respecto a las contrataciones directas con UNIRED S.A, Servicios de Recaudación Presto Limitada y Banco Santander Chile, manifestando que éstas se encuentran fundadas en el decreto alcaldicio N° 881, de 10 de marzo de 2011, documento en el cual, es posible apreciar los fundamentos recogidos por la autoridad municipal, los que son asimilables a la causa legal contenida en el artículo 10, número 4, del decreto N° 250, de 2004, a saber, existencia de un proveedor exclusivo del bien o servicio, adjuntando al efecto, el citado decreto.

Sobre el particular, es preciso advertir que, en el referido decreto alcaldicio N° 881, de 10 de marzo de 2011, esa entidad no invoca ninguna de las causales contenidas en el artículo 10, del decreto N° 250, del Ministerio de Hacienda, que hacen admisible dicha modalidad excepcional de compra, además, el fundamento utilizado por ese municipio para justificar la compra directa observada, se basó en la posibilidad de permitir que los clientes de SMAPA puedan pagar sus cuentas en dependencias de los supermercados unidos a la red de empresas, o por vía electrónica, en caso del Banco Santander, motivos que no coinciden con los argumentos esgrimidos en su respuesta, por la autoridad edilicia.

En virtud de lo expuesto precedentemente, procede mantener los hechos objetados en los mencionados acápite 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.6, y 7.1.8, los cuales, serán incluidos en el procedimiento administrativo que esa municipalidad deberá iniciar para determinar las eventuales responsabilidades administrativas, que de las referidas actuaciones pudieren derivarse, remitiendo a esta Contraloría General, el decreto que ordena su instrucción, al término de 15 días hábiles a contar del día siguiente a la recepción del presente informe, sin perjuicio de que, en lo sucesivo, se atenga estrictamente a lo previsto en la ley N° 19.886 y su reglamento, lo que será verificado en próximas auditorías.

En cuanto a las ampliaciones de contrato por trato directo, sin resolución fundada y fuera del sistema de información mercado público, objetadas en los numerales 7.1.4, 7.1.5 y 7.1.6, el edil reitera el argumento entregado en respuesta a lo observado en esos mismos puntos, sobre los contratos originales suscritos con Banco Santander Chile, Servicios de Recaudación Presto Limitada y UNIRED S.A., por lo que debe entenderse reproducida la conclusión en los mismos términos, manteniéndose la falta anotada.

Luego, atendido que esa autoridad edilicia en su respuesta, no se manifestó sobre la sanción extemporánea de los contratos, anexos y modificaciones, observados en los numerales 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5 y 7.1.6, corresponde mantener el hecho objetado, verificándose su regularización en futuras auditorías que esta Contraloría General efectúe en ese municipio.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Acerca de las situaciones representadas en los numerales 7.1.4, 7.1.5 y 7.1.6, referentes a las ampliaciones de vigencia de los contratos, que no fueron recogidas en una modificación formal del contrato original, el Alcalde no se pronunció, en virtud de lo cual, se mantienen las observaciones formuladas hasta que dichas modificaciones no se formalicen, situación que será constatada en próxima visita de seguimiento.

7.1.9. Staff Consultores de Empresas Limitada.

Por decreto alcaldicio N° 7.845, de 5 de diciembre de 2012, el municipio aprobó las bases administrativas y técnicas y llamó a propuesta pública ID N° 2770-152-LP12, para contratar el servicio de lectura de medidores domiciliarios de agua potable de SMAPA, la que fue adjudicada a la empresa Staff Consultores de Empresas S.A, mediante decreto alcaldicio N° 456, de 28 de enero de 2013. El contrato respectivo fue suscrito el 5 de febrero de 2013, sancionado por decreto alcaldicio N° 695, de 8 de febrero de 2013, por un total de \$ 665.753.569.- IVA incluido, cuyo plazo de vigencia se extiende por 36 meses, entre el 5 de febrero de 2013 e igual fecha de 2016; materia sobre la cual no se determinaron observaciones.

7.2. Cumplimiento de contratos de recaudación.

7.2.1. Oportunidad en el depósito de la recaudación diaria.

Los contratos suscritos entre la entidad edilicia y las empresas recaudadoras SERVIPAG, Servicio de Recaudación Presto Limitada y GTECH Corporation Chile, establecen en sus cláusulas séptima, sexta y número 5.2.5, respectivamente, que la recaudación del día debe ser depositada por las mencionadas empresas, el día hábil bancario siguiente.

Sobre la materia, la revisión efectuada determinó que las empresas de recaudación señaladas precedentemente, no han dado cumplimiento a tales cláusulas, toda vez que presentan depósitos con tres días hábiles de desfase. A modo de ejemplo:

EMPRESA RECAUDADORA	FECHA DE RECAUDACIÓN	FECHA DE DEPÓSITO	DÍAS HÁBILES DE DESFASE
GTECH Corporation Chile (Sencillo)	16/04/2013	19/04/2013	3 días
	13/07/2013	17/07/2013	3 días
Servipag Ltda.	04/08/2013	07/08/2013	4 días
Servicio de Recaudación Presto Limitada.	03/10/2013	08/10/2013	3 días
	05/11/2013	08/11/2013	3 días
	17/12/2013	20/12/2013	3 días

Fuente: Confección propia, revisión de pagos de clientes.

Relativo al desfase en los depósitos efectuados por la empresa GTECH Corporation Chile, el Alcalde señala que la cláusula 5.25, del contrato respectivo, obliga a dicha empresa a transferir a la cuenta corriente municipal, en cada día hábil bancario, la recaudación del día anterior, sin embargo, la compañía realiza los abonos al día hábil siguiente en los bancos Santander y Estado, los cuales,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

efectúan la transferencia a la cuenta corriente de la Municipalidad de Maipú, al día subsiguiente de su recaudación, extendiendo el plazo en dos días hábiles.

Asimismo, en lo que respecta a la empresa Servipag Express, informa que ocasionalmente ésta excede el tope de transferencia diaria, por lo que realiza los depósitos parcializados, indicando como ejemplo que, la recaudación del día 4 de agosto de 2014, ascendente a \$ 11.558.400.-, fue depositada parcialmente al día siguiente, a saber, \$ 1.558.400.-, y el saldo de \$ 10.000.000.-, ingresado recién el día 7 del mismo mes y año.

A su turno, en lo que atañe a la empresa Presto Limitada, el edil manifiesta que la cláusula sexta del contrato, la obliga a depositar los fondos, el día hábil subsiguiente a aquel en que hayan sido recaudados, y precisa que se ha solicitado a Presto respetar los plazos, sin tener respuesta sobre ello.

Dado que se trata de un hecho consumado, que no es susceptible de regularizar, no es posible dar por subsanada la observación, debiendo la autoridad arbitrar las medidas pertinentes para evitar su reiteración, lo cual será verificado en futuras auditorías.

7.2.2. Abono de valores recaudados al término del contrato.

La cláusula novena del contrato suscrito entre el municipio y la empresa Cuentas Punto Com S.A., dispone, en lo que interesa, que el término del contrato no relevará a la citada empresa de su obligación de abonar a la entidad edilicia los valores recaudados.

Sobre el particular, de acuerdo a lo indicado por el Jefe (S) del Departamento de Control interno de SMAPA, en certificado N° 28, de 1 de agosto de 2014, en los meses de junio y julio de 2012, la referida empresa comenzó a presentar problemas en la recaudación del servicio, que derivaron en que no transfiriera a la cuenta corriente municipal, los fondos percibidos en dichos meses, ascendentes a \$ 9.364.050.-, por lo que a partir de agosto del mismo año, SMAPA, dejó de cobrar la facturación de sus clientes, mediante MISCUENTAS.COM y puso a disposición del asesor jurídico del servicio, los antecedentes del caso, con el fin de que efectuara todas las acciones legales pertinentes, sin que hasta la fecha de término de la auditoría, lo que aconteció en agosto de 2014, se hubiesen recuperado dichos recursos.

Por otra parte, la revisión efectuada a la información contable, advirtió que SMAPA registró en la cuenta N°1010124, "Caja Mis Cuentas.Com", un saldo por cobrar a la citada empresa, ascendente a \$ 9.596.200.-, esto es, \$ 232.150.-, más, que la deuda informada por certificado N° 28, ya mencionado.

En su respuesta, el jefe comunal confirma la situación observada y especifica que el monto pendiente de cobro a dicha empresa, por los recursos recaudados entre el 18 y el 21 de junio de 2012, ascienden a \$ 9.641.300.-, adjuntando al efecto el libro mayor con el detalle contabilizado por SMAPA, el cual, al 31 de enero de 2014, considera los \$ 9.596.200.-, más \$ 45.100.-,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

correspondiente a un ajuste realizado por sobrantes no ingresados en el mes de julio de 2012.

Al tenor de lo expuesto y analizados los nuevos antecedentes que acompaña, en esta oportunidad, solo es posible subsanar el hecho advertido-respecto a diferencia entre el libro mayor y el certificado N° 28, en tanto, debe mantenerse la observación inicialmente formulada sobre el saldo pendiente de cobro, mientras no se inicien las acciones pertinentes que permitan recuperar el total adeudado por la empresa MISCUENTAS.COM, lo cual será corroborado en visita de seguimiento, sin perjuicio, que dicha materia sea incluida en el procedimiento disciplinario que esa entidad deberá incoar.

IV. OTRAS OBSERVACIONES

Licitación de cuentas corrientes.

a) En relación a la cuenta corriente N° 64-32385-7, del Banco Santander, se constató que con fecha 15 de noviembre de 2010, la Municipalidad de Maipú suscribió un contrato con el Banco Santander Chile, por los servicios de apertura y mantención de cuentas corrientes, sin que el mismo fuera formalizado mediante el decreto alcaldicio respectivo.

Sobre el particular, se debe reiterar lo observado en el número 2, capítulo I, aspectos de control interno, en cuanto al principio de formalidad de los actos de la Administración del Estado.

El Alcalde en su oficio de respuesta, no se pronunció acerca de la omisión determinada, por lo que ésta debe ser mantenida, cuya regularización será verificada en visita de seguimiento.

Además, se advirtió que el citado servicio fue adjudicado mediante contratación directa, sin resolución fundada, situación corroborada en certificado N° 28, de 1 de agosto de 2014, por el Jefe del Departamento de Control Interno de SMAPA (S), por lo que corresponde reproducir lo observado en el numeral 7.1.2, capítulo III, examen de la materia auditada, respecto de la vulneración del artículo 10, del decreto N° 250, de 2004, ya mencionado.

Asimismo, se debe hacer presente que la cláusula séptima del referido contrato dispuso una vigencia que se extiende entre el 15 de noviembre de 2010 e igual fecha de 2011, plazo que será renovado tácita y sucesivamente, en forma indefinida por períodos iguales de un año, sin establecerse causales fundadas para tales efectos, lo que vulnera lo prescrito en el artículo 12, del mismo reglamento, motivo por el cual, se debe replicar la jurisprudencia contenida en el dictamen N° 46.746, de 2009, invocado en el numeral 7.1.2, capítulo III, examen de la materia auditada, en cuanto al principio de transparencia.

A su turno, se determinó que la mencionada contratación se realizó fuera del sistema de información mercado público, por lo que se reitera lo anotado en el citado numeral 7.1.2, capítulo III, examen de la materia auditada, respecto de la vulneración del artículo 54 del decreto N° 250, ya mencionado.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Cabe observar, además, que la aludida compra no se asimila a ninguna de las causales de exclusión del referido sistema de información, establecidas en el artículo 53 del citado reglamento, relativas a adquisiciones cuyo monto sea inferior a 3 unidades tributarias mensuales (UTM), menores a 100 UTM con cargo a caja chica, o bien, contrataciones financiadas con gastos de representación.

Al respecto, el edil informa que se revisarán las situaciones observadas relativas al contrato suscrito con el Banco Santander por los servicios de apertura y mantención de cuentas corrientes, a fin de dar cumplimiento a las exigencias legales y reglamentarias de compras públicas.

En consecuencia, corresponde mantener los hechos objetados, debiendo la entidad edilicia, en lo sucesivo, abstenerse de utilizar la instancia de prórroga sucesiva, y convocar la correspondiente licitación pública con la antelación suficiente al próximo vencimiento, adoptando las medidas que sean necesarias para evitar la ocurrencia de las situaciones advertidas, lo que será verificado en una futura visita de seguimiento.

Además, dichas materias serán incluidas en el procedimiento administrativo que esa municipalidad deberá iniciar para determinar las eventuales responsabilidades administrativas que de las referidas actuaciones pudieren derivarse, remitiendo a esta Contraloría General el decreto que ordena su instrucción, en un plazo de 15 días hábiles desde el siguiente día al de recepción del presente informe.

b) Por otra parte, referente a la cuenta corriente N° 0260100068801, del Banco BBVA, se verificó que mediante decreto alcaldicio N° 1522, de 22 de noviembre de 1988, la entidad edilicia adjudicó al Banco BHIF, actual BBVA, la propuesta pública para la apertura y mantenimiento de 11 cuentas corrientes. El contrato respectivo fue suscrito el 2 de enero de 1989, sin que fuera formalizado a través de un acto administrativo y, con duración indefinida.

Respecto a la materia, se debe reiterar lo advertido en el número 2, capítulo I, aspectos de control interno, en cuanto al principio de formalidad de los actos de la Administración del Estado.

La situación observada debe mantenerse, debido a que la autoridad municipal no se pronunció sobre el hecho advertido, lo que será verificado en próximas auditorías.

No obstante lo anterior, con fecha 17 de abril de 2013, el municipio suscribió un anexo de contrato con el Banco BBVA, ratificado extemporáneamente por decreto alcaldicio N° 4.640, de 27 de agosto de 2013, estableciendo, en lo que interesa, que el contrato individualizado precedentemente, terminará en el plazo de 12 meses desde la suscripción del citado anexo, esto es, el 16 de abril de 2014.

En su respuesta, el edil no se refiere a la sanción extemporánea del anexo de contrato, en virtud de lo cual, la situación



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

observada debe ser mantenida, debiendo evitar reiteraciones como la indicada, lo que será corroborado en futuras auditorías.

Enseguida, mediante decreto alcaldicio N° 1.549, de 17 de abril de 2014, la entidad aprobó el anexo N° 2, del citado contrato, suscrito en la misma fecha, a través del cual se amplió su plazo por cinco años más, entre el 17 de abril de 2014 e igual fecha de 2019.

En este contexto, corresponde advertir, que ambas modificaciones se efectuaron sin fundar dicha decisión en ninguna de las causales establecidas en el artículo 10, número 7, del decreto N° 250, de 2004 y sin que exista un proceso licitatorio en curso, por lo que corresponde replicar el criterio contenido en el dictamen N° 46.746, de 2009, invocado en el numeral 7.1.2, del presente acápite, en cuanto al principio de transparencia.

En torno a este punto, el jefe comunal reitera lo manifestado en el acápite 7.1.7, capítulo III, examen de la materia auditada, respecto al llamado a licitación y la posterior adjudicación del servicio, por lo que debe entenderse reproducida la conclusión en los mismos términos, subsanándose la observación formulada sobre la inexistencia de un proceso de compras público.

No obstante ello, corresponde mantener lo advertido en cuanto a las modificaciones de contrato por trato directo y sin resolución fundada, materias que serán incluidas en el procedimiento administrativo que esa municipalidad deberá iniciar para determinar las eventuales responsabilidades administrativas, remitiendo a este Organismo de Control, el decreto que ordena su instrucción, al término de 15 días hábiles que deberán contarse desde el día siguiente al de recepción del presente informe, sin perjuicio de que en lo sucesivo, se atenga estrictamente a lo previsto en la ley N° 19.886 y su reglamento, lo que será verificado en próximas auditorías.

c) Por otra parte, se observó que en el mencionado decreto alcaldicio N° 4.640, de 27 de agosto de 2013, se aprobó paralelamente un contrato de auspicio, firmado el 18 de abril del mismo año con la aludida entidad bancaria, a través del cual ésta, se obliga a pagar la suma de \$75.000.000.-, en el marco de la fiesta denominada "El Abrazo de Maipú" a cambio de que el municipio permita el acceso de promotoras para la difusión de la marca de la entidad financiera y disponga los espacios necesarios para que BBVA pueda desplegar su publicidad.

En relación a la materia, la jurisprudencia de este Organismo de Control, contenida en el dictamen N° 20.243, de 2014, establece que la finalidad de las entidades edilicias es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de sus respectivas comunas, del modo que dispone el ordenamiento jurídico, y que, por ende, los municipios, salvo norma legal expresa, carecen de competencia para asumir las obligaciones que resultan ajenas a la gestión propiamente comunal, como son aquellas que se refieren al desarrollo por parte de sus autoridades y funcionarios de acciones de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

publicidad en favor de una institución bancaria (aplica criterio contenido en el dictamen N° 27.890, de 1994, de este origen).

En el mismo sentido, y atendido que por regla general los bienes de la municipalidad deben destinarse al desempeño de sus funciones, no resulta procedente que en el edificio en el que funciona se realice en forma permanente publicidad a un banco, de manera tal que la imagen corporativa de dicha repartición pública se vincule con la de la institución bancaria, como acontece en el caso en examen.

Sobre el particular, el Alcalde informa que nunca ha permitido destinar los bienes municipales como lugares publicitarios para el Banco BBVA, ni de ninguna otra institución financiera, agregando, que el objetivo del mencionado contrato de auspicio, era permitir el acceso de promotoras al interior del recinto, "Templo Motivo de Maipú", en el marco de la fiesta denominada, "Abrazo de Maipú", la cual constituye una actividad cultural desarrollada fuera de todo inmueble municipal.

Los argumentos esgrimidos por esa autoridad, no resultan atendibles, toda vez que la Municipalidad de Maipú, mediante el contrato de que se trata, se obligó a incorporar la imagen del Banco BBVA en el evento municipal ya citado, lo cual, tal como lo señala el aludido dictamen N° 20.243, de 2014, no se enmarca dentro de las funciones públicas que la ley les encarga a dichas entidades, careciendo de competencias para asumir obligaciones que resultan ajenas a la gestión propiamente comunal, como son aquellas que se refieren al desarrollo por parte de sus autoridades y funcionarios de acciones de publicidad, a favor de una institución bancaria.

En virtud de lo expuesto precedentemente, corresponde mantener la observación inicialmente formulada, debiendo esa entidad comunal, evitar, en lo sucesivo, la aprobación de contratos o anexos que establezcan obligaciones que resultan ajenas a la finalidad de las entidades edilicias, lo que será verificado en futuras fiscalizaciones que este Ente Fiscalizador, efectúe a esa municipalidad.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, la Municipalidad de Maipú ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido salvar algunas de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 52, de 2014.

En efecto las observaciones señaladas en el capítulo I, aspectos de control interno, numerales 2, relativo a falta de aprobación formal de manuales de procedimiento de recaudaciones y bodega; 5, contratación directa de la empresa Transtecnia S.A.; capítulo II, examen de cuentas, acápite 2.1, atingente al saldo pendiente de traspaso en el año 2012, por \$ 558.433.093.- e ingresos por transferir en 2013, ascendente a \$ 416.801.562.-; 4.2, referente a la diferencia entre los



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

archivos "auditoría intereses 2013" y "Rol_Facturación"; capítulo III, examen de la materia auditada, puntos 2.1, deudores incobrables; 2.5, sobre la diferencia entre los saldos registrados en auxiliar de clientes y el monto informado en las cuentas corrientes de los deudores individualizados con los ID N° s 11125247 y 12722367; 2.6, provisión de deuda clientes; 7.1.7, en cuanto a servicios bancarios adjudicados por trato directo; 7.2.2, sobre la discrepancia entre saldo por cobrar a MISCUENTAS.COM, registrado en la contabilidad de SMAPA y cifra indicada en certificado N° 28; capítulo IV, otras observaciones, relativo a la inexistencia de un proceso licitatorio para la contratación del servicio de apertura y mantención de cuentas corrientes, suscrito con el Banco BBVA, se dan por subsanadas o levantadas, considerando las explicaciones y antecedentes aportados por la entidad.

Respecto de aquellas observaciones que se mantienen, se deberán adoptar medidas con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, entre las cuales se estima necesario considerar, a lo menos, las siguientes:

1. En relación a la situación objetada en el capítulo II, examen de cuentas, punto 3, el Alcalde deberá disponer las medidas tendientes a recuperar la deuda morosa ascendente a \$ 756.830.447.-, efectuando las instancias de cobro pertinentes, en conformidad con lo estipulado en el artículo 36, letra d), del decreto con fuerza de ley N° 382, de 1988, del Ministerio de Obras Públicas, remitiendo a esta Contraloría General, los antecedentes que acreditan el cumplimiento de la medida en un plazo de 30 días hábiles, contados desde el siguiente día a la recepción del presente informe, vencido el cual, sin que ello haya sido aclarado, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336.

Además, dicha materia será objeto de sumario administrativo, que este Organismo de Control, instruirá en su oportunidad, en los términos de su resolución N° 510, de 2013, de conformidad con los artículos 131 y siguientes de la ley N° 10.336.

Acerca de lo advertido en los numerales 4.1, facturación a clientes por servicio de agua potable y alcantarillado, y 4.2, cálculo de intereses, esa jefatura comunal, deberá disponer las acciones tendientes a obtener de los clientes allí individualizados, el reintegro de las sumas erróneamente cobradas por concepto de consumo de agua potable e intereses por mora, por las sumas de \$ 1.220.571.-, y \$ 241.686.-, respectivamente, lo que deberá ser informado documentadamente a esta Entidad de Control, al término de 30 días hábiles, desde el día siguiente a la recepción del presente informe, en caso contrario, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, ya mencionados.

En lo que concierne a las observaciones contenidas en el capítulo III, examen de la materia auditada, numerales 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3 y 7.1.8, sobre cláusulas de renovación automática y contratos con plazos indefinidos, advertidas también en el capítulo IV, letra a), otras observaciones, como también los hechos objetados en los puntos 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.6, 7.1.8 y



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

capítulo IV, letra b), relativos a contrataciones directas sin resolución fundada y fuera del sistema de información mercado público, incluya dichas materias en el procedimiento disciplinario que deberá incoar, debiendo remitir el decreto que ordene su instrucción, en un plazo de 15 días hábiles, desde el día siguiente de recibido el informe en comento.

De igual modo, respecto a los fondos recaudados en junio y julio de 2012 por la empresa MISCUENTAS.COM, ascendentes a \$ 9.641.300.-, y no transferidos a la cuenta corriente municipal, situación advertida en el numeral 7.2.2., del capítulo III, hechos que deberán comprenderse en el proceso administrativo indicado en el párrafo anterior.

2. Referente a lo planteado en el capítulo I, número 6, ese municipio deberá implementar un sistema de codificación en los medidores, con la finalidad de llevar un control de la existencia que entra y sale de la respectiva bodega, cuyo cumplimiento deberá ser acreditado a este Organismo de Control, en el término de 60 días hábiles, contados desde el día siguiente a la recepción del presente informe.

3. Respecto al capítulo II, examen de cuentas, numeral 1.4, registro contable y depósito de los ingresos en SMAPA, esa entidad edilicia, en lo sucesivo, deberá dar cumplimiento al principio contable del devengado, registrando todos los recursos y obligaciones en el momento que se generen, lo cual será verificado en una futura auditoría que esta Entidad Fiscalizadora ejecute en esa municipalidad.

Acerca de la situación mencionada en el acápite 2.3, esa municipalidad deberá adoptar las medidas pertinentes, para que en lo sucesivo, los recursos recaudados en el período, se entreguen a la entidad, con la debida oportunidad, cuya observancia será corroborada en próximas auditorías.

En cuanto a la discrepancia entre los fondos recaudados en el año 2013, informados por SMAPA y los imputados en su contabilidad, observados en el citado numeral 1.4, corresponde que esa municipalidad aclare documentadamente a esta Contraloría General, la diferencia de \$ 32.605.400.-, registrada demás en el sistema contable, cuya regularización será comprobada en una acción de seguimiento que efectúe este Organismo de Control.

Sobre lo observado en el numeral 2.1, transferencia de los ingresos recaudados al municipio, la Municipalidad de Maipú, deberá acreditar el depósito en la cuenta corriente municipal, del saldo pendiente de traspasar, por la cantidad de \$ 89.145.509.-, lo cual será verificado en la misma instancia señalada precedentemente.

Asimismo, en lo que atañe al punto 2.2, ingreso y depósito de las transferencias recepcionadas por la Municipalidad de Maipú, corresponde que esa entidad edilicia aclare documentadamente la diferencia de \$ 4.458.875.-, entre los fondos traspasados por SMAPA y los recibidos por la municipalidad, lo cual, al igual que en el caso anterior, será objeto de seguimiento.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

En relación a lo advertido en el numeral 2.4, contabilización de las transferencias efectuadas por SMAPA, esa entidad edilicia deberá estarse al pronunciamiento contable que esta Contraloría General emita en su oportunidad, sobre la correcta imputación de los recursos mencionados en dicho acápite.

4. En lo que concierne al capítulo III, examen de la materia auditada, numeral 2.2, antigüedad de la deuda sin informar, para un número determinado de clientes, cuya deuda totaliza \$ 2.619.340.576.-, ese municipio deberá aclarar el año de origen de los citados saldos y efectuar las regularizaciones pertinentes, las que serán validadas en visita de seguimiento que realice esta Entidad de Control.

Del mismo modo, respecto de las cuentas impagas sin corte de suministro, mencionadas en los puntos 2.2 y 2.3., de igual capítulo, la entidad edilicia deberá acreditar a este Ente Fiscalizador, que se han efectuado todas las instancias de corte, contempladas en el capítulo 10, del Manual de Facturación, de la Superintendencia de Servicios Sanitarios, en conformidad con lo dispuesto en el artículo 36, letra d), del referido decreto con fuerza de ley N° 382, de 1988, cuyo acatamiento se confirmará en una acción de seguimiento que se efectuó en esa repartición municipal.

Sobre el numeral 2.4, corresponde que esa entidad aclare documentadamente ante esta Contraloría General, las causas que generan los saldos acreedores registrados en el auxiliar de clientes, los que totalizan \$ 35.583.969.-, lo que será objeto de seguimiento por parte de esta Contraloría General.

Asimismo, en cuanto a lo advertido en el punto 2.5, respecto a las diferencias entre los saldos registrados en auxiliar de clientes y el monto informado en las cuentas corrientes de los usuarios, la Municipalidad de Maipú, deberá efectuar, el análisis de las diferencias determinadas por este Organismo de Control, correspondientes a los deudores individualizados con los ID N° s 6965357, 8887767 y 10679277, y, realizar los ajustes que procedan al efecto, regularización que será revisada en un futuro seguimiento.

A su turno, en lo relativo al numeral 4, diferencias de cajas, el edil deberá realizar las acciones conducentes a recuperar los montos siniestrados, ascendentes a \$ 8.969.960.-, situación que deberá ser demostrada en un próximo seguimiento.

Respecto a las situaciones advertidas en el numeral 5.1, validaciones en terreno, esa autoridad edilicia, deberá aclarar las variaciones de consumo inusuales, verificar el correcto funcionamiento de los medidores ilegibles y corroborar la existencia de las direcciones asociadas a los medidores no encontrados, medidas que serán solicitadas en seguimiento que se realice por parte de este Organismo de Fiscalización.

Referente al punto 5.2, arqueo de documentos, relativo a la diferencia establecida entre la cuenta contable N° 1010420, "Letras por Cobrar" y las letras en cartera mantenidas en custodia, por la suma de \$ 89.125.541.-,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ese municipio deberá realizar un análisis de dichas letras y efectuar las regularizaciones contables que procedan, cuestión que deberá ser acreditada en un plazo no superior a 60 días hábiles, contados desde el día siguiente de haber recibido el presente informe.

En cuanto a lo observado en el numeral 6, el municipio deberá efectuar la reparación o recambio de los medidores individualizados en los Anexos N° s 10 y 11, cuyo estado de avance deberá ser proporcionado en visita de seguimiento.

Por otro lado, relativo a las cláusulas de renovación automática y contratos con plazos indefinidos, observados en los numerales 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3 y 7.1.8, advertidas también en el capítulo IV, letra a), otras observaciones, la entidad tendrá que remitir a los proveedores respectivos, los avisos de cese de los contratos en las fechas y con la antelación correspondiente, de conformidad a lo previsto en las cláusulas de los mismos, y realizar los procesos licitatorios, en caso que esa entidad edilicia, requiera de ellos, con el objeto de dar cumplimiento a lo previsto en la ley N° 19.886 y su reglamento, lo que se validado en una próxima visita de seguimiento. Además, deberá abstenerse, en lo sucesivo, de utilizar dicha instancia.

Igualmente, acerca de lo advertido en los numerales 7.1.4, 7.1.5 y 7.1.6, la autoridad comunal deberá incluir en los contratos observados, las ampliaciones de vigencia aprobadas por los respectivos decretos alcaldicios, lo que será objeto de seguimiento.

Acerca del monto pendiente de cobro a la empresa MISCUENTAS.COM, observado en el acápite 7.2.2., el Alcalde deberá realizar las acciones tendientes a recuperar el total adeudado por dicha empresa recaudadora, ascendente a \$ 9.641.300.-, lo que deberá ser acreditado documentadamente a esta Contraloría General, en un plazo máximo de 60 días hábiles, a contar del día siguiente a la entrega del presente informe.

En relación a la falta de formalización del contrato suscrito con el Banco Santander Chile, observado en el capítulo IV, letra a), otras observaciones, corresponde que esa entidad edilicia sancione dicho acuerdo de voluntades, a través del decreto alcaldicio respectivo, medida que será verificada en los mismos términos señalados en el párrafo anterior.

Sobre las contrataciones directas objetadas en los numerales 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.6, y 7.1.8, así como en el capítulo IV, letras a) y b), otras observaciones, esa autoridad municipal deberá, en lo sucesivo, atenerse estrictamente a lo previsto en la ley N° 19.886 y su reglamento y, a lo establecido en la jurisprudencia administrativa vertida sobre el particular, cuando recurra a la excepcional modalidad de trato directo, en el sentido de justificar debidamente y acreditar la concurrencia de la causal que la sustente; regularizaciones que será comprobadas en futuras fiscalizaciones que realice este Órgano de Control. Sin perjuicio a que ese Alcalde ordene un procedimiento disciplinario sobre el hecho advertido, debiendo remitir el decreto que le da inicio, en un plazo de 15 días hábiles, contados desde el día siguiente de la recepción del informe.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Además, sobre la adjudicación de los contratos fuera del sistema de información mercado público, observados en los puntos 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.6, 7.1.8 y capítulo IV, letra b), corresponde que esa autoridad comunal, se atenga, a lo establecido en el artículo 54, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, el cual establece que las entidades deberán desarrollar todos sus procesos de compra, incluyendo los actos, documentos y resoluciones, a través del sistema establecido en la citada ley N° 19.886, cuyo cumplimiento será corroborado en un próximo proceso de auditoría que planifique esta Contraloría General. Adicionalmente, tendrá que incorporar la objeción representada en el proceso sumarial señalado en el párrafo anterior.

Tratándose del numeral 3, convenios por cobrar, el Alcalde deberá efectuar las medidas tendientes a permitir la emisión del auxiliar de la cuenta contable N° 1010410, con la identificación de los montos adeudados por cada cliente, siendo revisado su análisis en futuras actividades de control.

Referente a lo advertido en los puntos, 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.6 y 7.1.7, relativo la sanción extemporánea de los contratos, anexos y modificaciones, la Municipalidad de Maipú deberá aprobar oportunamente, mediante decretos alcaldicios, todas las decisiones formales emitidas por dicha entidad, cuyo acatamiento será objeto de revisiones posteriores que ejecute este Organismo Fiscalizador.

En lo atinente al punto 7.2.1, oportunidad en el depósito de la recaudación diaria, la autoridad comunal deberá, en lo sucesivo, exigir y verificar el cabal cumplimiento de los contratos observados, que estipulan que la recaudación del día debe ser depositada, al día hábil bancario siguiente, lo cual será comprobado en las mismas condiciones planteadas en el acápite inmediatamente anterior.

De igual forma, en lo que concierne a la inclusión de servicios de publicidad en el anexo de contrato mantenido con el Banco BBVA, corresponde que, en lo sucesivo, esa entidad edilicia se abstenga de aprobar contratos o anexos que establezcan obligaciones que resultan ajenas a la gestión propiamente comunal, siendo validada su observancia en trabajos de auditoría posteriores que inicie este Órgano Contralor.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, se deberá remitir el "Informe de Estado de Observaciones" de acuerdo al formato adjunto en Anexo N° 12, en un plazo máximo de 60 días hábiles o el que se haya establecido en cada caso, a partir del día siguiente de la recepción del presente informe, comunicando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes de respaldo pertinentes, sobre las situaciones advertidas en el capítulo I, aspectos de control interno, número 6, capítulo II, examen de cuentas, numerales 1.4, 2.1, 2.2, 3, 4.1 y 4.2; capítulo III, examen de la materia auditada, acápites 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 4, 5.1, 5.2, 6, 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.6, 7.1.8 y 7.2.2; capítulo IV, letras a) y b), otras observaciones.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Transcribese al Alcalde, a la Dirección de Control y al Concejo Municipal de la Municipalidad de Maipú, a la Superintendencia de Servicios Sanitarios, a la Unidad de Sumarios de la Fiscalía de este Organismo de Control, a la Unidad de Seguimiento, y a la Unidad Técnica de Control Externo de la División de Municipalidades de esta Contraloría General.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
MARÍA ISABEL CARRIL CABALLERO
ABOGADO
Unidad de Municipalidades



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 1

a) Clientes con deuda de años anteriores al 2013.

N°	ID DE CLIENTE	MONTO \$	FECHA ÚLTIMO PAGO	CONSUMO PROMEDIO MENSUAL DE AGUA EN 2013 M3
1	705817	7.636.800	30/10/2007	37
2	820687	1.813.850	26/03/2010	36
3	935627	4.966.650	0	0
4	1421637	1.930.150	0	0
5	1727677	4.834.300	29/03/2012	14
6	2707817	11.482.150	0	0
7	2732527	2.444.200	28/07/2008	68
8	3042977	8.335.050	02/12/2010	15
9	4039217	7.141.700	01/09/2011	266
10	4463207	17.537.850	19/11/2003	0
11	4524387	4.146.800	0	26
12	4591307	8.615.700	0	121
13	4683707	10.971.000	0	39
14	4785767	1.763.600	04/01/2010	24
15	5211297	48.443.900	0	2.311
16	5526927	6.742.100	14/07/2008	38
17	6457577	2.874.200	25/01/2008	32
18	6671217	3.689.750	12/09/2008	25
19	6822907	10.616.000	0	0
20	6864977	4.724.600	0	17
21	7010647	3.905.550	02/01/2012	28
22	7042987	33.236.000	0	152
23	7054747	5.314.300	31/12/2003	0
24	7102767	1.346.750	10/11/2011	0
25	7274687	1.500.500	05/06/2012	18
26	7338107	49.500	03/12/2012	0
27	7370727	1.989.400	02/06/2008	27
28	7418887	1.076.750	03/10/2008	0
29	7475867	1.708.850	02/12/2011	16
30	8231447	3.534.250	27/03/2008	35
31	9706277	3.459.350	19/12/2012	34
32	10082037	1.122.900	21/07/2008	12
33	11036837	1.079.150	20/09/2004	0
34	11125247	6.654.950	02/09/2004	23
35	11219607	2.958.700	01/12/2006	21
36	11444727	7.671.550	0	0
37	11494707	13.331.950	12/10/2005	42
38	11526277	9.406.450	0	36
39	11536847	19.174.350	0	52
40	11607057	23.516.000	17/02/2011	41
41	11766097	121.276.350	28/12/2005	2.436
42	11852967	75.003.300	28/08/2007	4.840
43	12089147	480.200	14/02/2011	12



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

N°	ID DE CLIENTE	MONTO \$	FECHA ÚLTIMO PAGO	CONSUMO PROMEDIO MENSUAL DE AGUA EN 2013 M3
44	12154877	15.626.350	0	136
45	12205207	6.022.000	11/10/2002	270
46	12295647	22.914.850	0	0
47	12303067	14.098.200	03/08/2010	14
48	12318467	1.605.700	28/04/2010	23
49	12384477	7.701.550	10/02/2006	40
50	12479817	7.832.950	13/03/2007	0
51	12554997	3.794.350	08/02/2012	46
52	12703397	6.018.750	01/02/2006	71
53	12722367	403.800	08/06/2009	0
54	12733707	2.680.838	0	27
55	12752117	3.884.450	21/04/2010	29
56	12769617	1.740.700	04/08/2008	0
57	12777807	6.200.500	05/12/2008	18
58	12857187	2.859.550	06/09/2010	16
59	12871047	1.864.800	11/09/2009	9
60	12890647	2.211.250	02/04/2008	39
61	13269137	16.172.550	0	268
	Total	633.140.538		

Fuente: Elaboración propia cuentas corrientes de clientes 2013.

b) Clientes con deuda en el año 2013.

N°	ID DE CLIENTE	MONTO \$	FECHA ÚLTIMO PAGO	CONSUMO PROMEDIO MENSUAL DE AGUA EN 2013 M3
1	100597	106.750	19/12/2013	161
2	206857	2.075	26/12/2013	15
3	416507	5.050	25/11/2013	24
4	530187	1.317.050	11/02/2013	11
5	1103697	299.200	25/11/2013	27
6	1704507	19.000	23/12/2013	23
7	1979047	6.100	27/11/2013	25
8	2372027	1.950	02/12/2013	19
9	3341667	4.250	31/12/2013	16
10	3596327	1.608.050	09/12/2013	31
11	4221567	(6.700)		
12	4364647	8.548.800	10/06/2013	
13	4940117	(11.200)		
14	5177487	(3.908.518)		
15	5190437	18.689.100	03/07/2013	2.708
16	5199607	14.402.050	19/03/2013	1.116
17	5219557	282.132	11/12/2013	2.550
18	5846127	3.754.190	11/03/2013	19
19	6179467	5.750	24/12/2013	19
20	6741427	900	17/12/2013	18
21	6965357	2.512.300	13/12/2013	26



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

Nº	ID DE CLIENTE	MONTO \$	FECHA ÚLTIMO PAGO	CONSUMO PROMEDIO MENSUAL DE AGUA EN 2013 M3
22	7577157	1.129.111	13/08/2013	10
23	7757547	10.746.950	19/04/2013	26
24	8083747	13.400	07/11/2013	20
25	8618827	1.200	06/12/2013	0
26	8887767	58.000	10/12/2013	19
27	9100917	329.950	21/11/2013	40
28	9249247	108.300	23/11/2013	43
29	10465077	60.400	02/12/2013	22
30	10679277	1.532.250	27/12/2013	21
31	10926657	(74.050)		
32	11696237	831.695	26/12/2013	2.986
33	11734667	11.042.600	25/07/2013	2.255
34	11983797	69.600	27/12/2013	0
35	12268767	384.300	04/12/2013	50
36	12657057	950	18/11/2013	20
37	13025327	23.054	30/11/2013	23.054
38	13290697	3.177.870	12/12/2013	0
39	13305257	46.616.050	06/12/2013	24.132
	Total	123.689.909		

Fuente: Elaboración propia cuentas corrientes de clientes 2013.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N°2

Clientes con diferencias en la facturación

ID SERVICIO	LOCALIDAD	FECHA DE FACTURACIÓN	M3	CONCEPTO	CÁLCULO CGR		FACTURACIÓN SMAPA		DIFERENCIA \$
					TARIFA \$	VALOR CALCULADO \$	TARIFA \$	VALOR FACTURADO \$	
11766097	CERRILLOS	31-12-2012	751	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	286,96	215.507	285,96	214.756	751
4524387	MAIPU	05-06-2013	26	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,46	7.942	286,96	7.461	481
4591307	MAIPU	06-06-2013	121	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	36.963	286,96	34.722	2.241
4683707	MAIPU	06-06-2013	39	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,49	11.914	286,95	11.191	723
4785767	MAIPU	06-06-2013	22	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,50	6.721	286,95	6.313	408
4940117	MAIPU	06-06-2013	23,46	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,50	7.167	286,96	6.732	435
5177487	MAIPU	17-06-2013	17.686	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	5.402.719	286,96	5.075.175	327.544
5190437	MAIPU	17-06-2013	2.911	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	889.252	286,96	835.341	53.911
5199607	MAIPU	17-06-2013	401	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	122.497	286,93	115.060	7.437
5219557	MAIPU	17-06-2013	1.736	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	530.313	286,96	498.163	32.150
6457577	MAIPU	08-06-2013	32	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,47	9.775	286,97	9.183	592
6671217	MAIPU	10-06-2013	25	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	7.637	286,96	7.174	463
7010647	MAIPU	11-06-2013	28	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,46	8.553	286,96	8.035	518
7042987	MAIPU	11-06-2013	152	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	46.433	286,96	43.618	2.815
7370727	MAIPU	12-06-2013	27	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	8.248	286,96	7.748	500
7757547	MAIPU	12-06-2013	39	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,49	11.914	286,95	11.191	723
8231447	MAIPU	13-06-2013	34	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,47	10.386	286,97	9.757	629
9249247	MAIPU	17-06-2013	43	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,49	13.136	286,95	12.339	797
11494707	ESTACION CENTRAL	11-06-2013	42	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	12.830	286,95	12.052	778
11526277	ESTACION CENTRAL	11-06-2013	24	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,50	7.332	286,96	6.887	445
11607057	ESTACION CENTRAL	14-06-2013	41	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,49	12.525	286,95	11.765	760
11696237	ESTACION CENTRAL	19-06-2013	3.070	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	937.824	286,96	880.967	56.857
11734667	ESTACION CENTRAL	19-06-2013	2.064	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	630.511	286,96	592.285	38.226
13290697	CERRILLOS	19-06-2013	8.436	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	2.577.029	286,96	2.420.795	156.234
13305257	CERRILLOS	19-06-2013	28.553	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	8.722.370	286,96	8.193.569	528.801
100597	MAIPU	22-06-2013	115	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	35.130	286,96	33.000	2.130



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID SERVICIO	LOCALIDAD	FECHA DE FACTURACIÓN	M3	CONCEPTO	CÁLCULO CGR		FACTURACIÓN SMAPA		DIFERENCIA \$
					TARIFA \$	VALOR CALCULADO \$	TARIFA \$	VALOR FACTURADO \$	
705817	MAIPU	24-06-2013	36	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,47	10.997	286,97	10.331	666
820687	MAIPU	24-06-2013	29	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	8.859	286,97	8.322	537
1704507	MAIPU	25-06-2013	24	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,50	7.332	286,96	6.887	445
1979047	MAIPU	26-06-2013	25	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	7.637	286,96	7.174	463
9100917	MAIPU	27-06-2013	60	Alcantarillado y tratamiento de aguas servidas	305,48	18.329	286,97	17.218	1.111
Total						20.335.782		19.115.211	1.220.571

Fuente: Elaboración propia con documentación proporcionada por el Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de la Municipalidad de Maipú.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 3

Diferencia en cálculo de intereses

ID DE SERVICIO	TOTAL INTERESES CGR \$	TOTAL INTERESES \$ SMAPA	DIFERENCIA \$
2707817	1.559.933	1.557.190	2.743
2732527	244.580	244.185	396
3042977	1.022.409	1.020.628	1.781
3341667	1.099	1.096	2
3596327	239.675	239.294	381
4039217	597.299	595.108	2.191
4221567	5.068	5.038	30
4364647	549.519	549.088	431
4463207	1.896.369	1.889.417	6.952
4524387	563.186	561.170	2.017
4591307	694.477	691.831	2.646
4683707	1.340.901	1.335.670	5.232
4785767	187.307	186.590	717
4940117	191	189	2
5177487	316.882	315.626	1.256
5190437	479.776	475.087	4.689
5199607	634.844	628.741	6.103
5211297	4.951.533	4.917.954	33.579
5219557	140.125	148.450	675
5526927	783.271	778.081	5.190
5846127	217.068	214.862	2.206
6179467	2.406	2.391	15
6457577	316.545	314.429	2.116
6671217	415.597	412.829	2.768
6741427	92	92	1
6822907	1.001.886	995.291	6.594
6864977	570.199	566.422	3.778
6965357	3.071	3.045	26
7010647	470.268	467.145	3.123
7042987	4.081.171	4.054.239	26.931
7054747	656.813	652.477	4.336
7102767	165.274	164.180	1.094
7274687	186.998	185.752	1.246
7338107	4.431	4.401	29
7370727	213.278	211.847	1.431
7418887	121.953	121.143	810
7475867	201.982	200.636	1.346
7577157	38.800	38.712	88
7757547	722.888	716.703	6.184
8083747	726	723	3
8231447	395.470	392.837	2.633
8618827	133	132	1
9249247	3.707	3.687	20
9706277	235.410	233.907	1.504



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID DE SERVICIO	TOTAL INTERESES CGR \$	TOTAL INTERESES \$ SMAPA	DIFERENCIA \$
11036837	84.843	84.695	148
11125247	799.549	798.170	1.379
11219607	341.250	340.677	573
11444727	1.043.564	1.036.695	6.869
11494707	1.612.175	1.601.524	10.651
11526277	1.135.955	1.128.447	7.508
11536847	2.420.693	2.404.736	15.958
11607057	2.761.374	2.743.181	18.193
11696237	49.657	49.524	132
11734667	262.715	260.398	2.317
13269137	1.661.292	1.650.243	11.049
13290697	274.181	271.267	2.914
13305257	1.918.425	1.899.725	18.700
Total	40.609.286	40.367.600	241.686

Fuente: Información extraída de las bases de intereses y del cálculo realizado por CGR.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 4

Diferencia de intereses entre la base "Rol de facturación" y "Auditoría Intereses".

ID DE SERVICIO	TOTAL INTERESES BASE AUDITORÍA INTERESES 2013 \$	TOTAL INTERESES BASE ROL FACTURACIÓN \$	DIFERENCIA \$
100597	6.183	5.197	986
206857	98	82	16
416507	1.494	1.256	238
530187	123.355	103.658	19.697
705817	1.064.488	894.528	169.960
820687	220.976	185.694	35.282
935627	731.162	614.421	116.741
1103697	259.008	217.654	41.354
1421637	262.333	220.448	41.885
1704507	3.230	2.714	516
1727677	769.467	646.611	122.856
1979047	2.902	2.438	464
2372027	1.008	847	161
2707817	1.853.057	1.557.190	295.867
2732527	290.580	244.185	46.395
3042977	1.214.546	1.020.628	193.918
3341667	1.305	1.096	209
3596327	284.760	239.294	45.466
4039217	708.178	595.108	113.070
4221567	5.995	5.038	957
4364647	653.413	549.088	104.325
4463207	2.248.405	1.889.417	358.988
4524387	667.793	561.170	106.623
4591307	823.278	691.831	131.447
4683707	1.589.446	1.335.670	253.776
4785767	222.042	186.590	35.452
4940117	225	189	36
5177487	375.596	315.626	59.970
5190437	565.353	475.087	90.266
5199607	748.201	628.741	119.460
5211297	5.852.364	4.917.954	934.410
5219557	176.655	148.450	28.205
5526927	925.916	778.081	147.835
5846127	255.685	214.862	40.823
6179467	2.847	2.391	456
6457577	374.170	314.429	59.741
6671217	491.268	412.829	78.439
6741427	111	92	19
6822907	1.184.397	995.291	189.106
6864977	674.040	566.422	107.618
6965357	3.624	3.045	579
7010647	555.901	467.145	88.756
7042987	4.824.545	4.054.239	770.306



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID DE SERVICIO	TOTAL INTERESES BASE AUDITORÍA INTERESES 2013 \$	TOTAL INTERESES BASE ROL FACTURACIÓN \$	DIFERENCIA \$
7054747	776.448	652.477	123.971
7102767	195.376	164.180	31.196
7274687	221.045	185.752	35.293
7338107	5.239	4.401	838
7370727	252.097	211.847	40.250
7418887	144.161	121.143	23.018
7475867	238.756	200.636	38.120
7577157	46.067	38.712	7.355
7757547	852.876	716.703	136.173
8083747	859	723	136
8231447	467.477	392.837	74.640
8618827	159	132	27
8887767	1.772	1.490	282
9100917	171.959	144.504	27.455
9249247	4.386	3.687	699
9706277	278.349	233.907	44.442
10082037	145.919	122.620	23.299
10465077	119.281	100.237	19.044
10679277	16.185	13.601	2.584
10926657	10.966	9.215	1.751
11036837	100.786	84.695	16.091
11125247	949.823	798.170	151.653
11219607	405.406	340.677	64.729
11444727	1.233.665	1.036.695	196.970
11494707	1.905.814	1.601.524	304.290
11526277	1.342.850	1.128.447	214.403
11536847	2.861.635	2.404.736	456.899
11607057	3.264.384	2.743.181	521.203
11696237	58.935	49.524	9.411
11734667	309.874	260.398	49.476
11766097	14.822.850	12.456.175	2.366.675
11852967	8.713.072	7.321.909	1.391.163
11983797	148.531	124.817	23.714
12089147	53.745	45.164	8.581
12154877	2.137.026	1.795.821	341.205
12205207	825.007	693.283	131.724
12268767	489.197	411.088	78.109
12295647	2.673.342	2.246.505	426.837
12303067	2.096.338	1.761.629	334.709
12318467	209.952	176.430	33.522
12384477	1.057.958	889.041	168.917
12479817	1.115.084	937.046	178.038
12554997	539.500	453.362	86.138
12657057	1.030	866	164
12703397	814.866	684.761	130.105
12722367	49.933	41.960	7.973

S



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID DE SERVICIO	TOTAL INTERESES BASE AUDITORÍA INTERESES 2013 \$	TOTAL INTERESES BASE ROL FACTURACIÓN \$	DIFERENCIA \$
12733707	371.364	312.071	59.293
12752117	517.549	434.914	82.635
12769617	243.896	204.955	38.941
12777807	866.540	728.186	138.354
12857187	381.275	320.399	60.876
12871047	253.303	212.861	40.442
12890647	269.909	226.816	43.093
13025327	566	475	91
13269137	1.963.790	1.650.243	313.547
13290697	322.807	271.267	51.540
13305257	2.260.673	1.899.725	360.948
Total	90.601.052	76.135.350	14.465.702

Fuente: Información extraída de las bases de facturación e intereses, proporcionados por SMAPA.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 5

Conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2013

Cuenta Corriente N° 0260100068801, BBVA.

Saldo Anterior \$	113.153.622	
(+) Depósitos \$	2.175.877.008	
Subtotal \$	2.289.030.630	
(-) Giros \$	2.257.250.309	
Saldo Real Contable \$	31.780.321	
Conciliación Bancaria		
Saldo Real Contable \$		31.780.321
(+) Cheques Girados y no cobrados \$		0
(+) Depósitos no contabilizados \$		0
(-) Cheques no contabilizados \$		0
Saldo Cartola Bancaria \$		31.780.321
Sumas iguales \$		31.780.321 31.780.321

Cuenta Corriente N° 64-32385-7, Banco Santander

Saldo Anterior \$	966.697.617	
(+) Depósitos \$	221.175.217	
Subtotal \$	1.187.872.834	
(-) Giros \$	1.162.005.784	
Saldo Real Contable \$	25.867.050	
Conciliación Bancaria		
Saldo Real Contable \$		25.867.050
(+) Cheques Girados y no cobrados \$		0
(+) Depósitos no contabilizados \$		0
(-) Cheques no contabilizados \$		0
Saldo Cartola Bancaria \$		25.867.050
Sumas iguales \$		25.867.050 25.867.050

6



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 6

Estratificación de la cartera de clientes.

CLAVES DE LECTURA	DESCRIPCIÓN	AÑO ÚLTIMO PAGO													TOTALES
		0	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
A	AGUA CORTADA	118.769.891	559.400	12.579.300	12.158.550	16.097.250	4.689.400	21.527.800	15.088.500	14.646.850	10.151.550	21.810.850	1.818.250	1.587.817	251.485.008
B	CASA DESHABITADA	487.156.076	8.713.550	40.578.400	34.802.359	30.886.800	65.952.650	54.341.088	105.228.231	52.608.393	42.356.264	94.191.248	41.440.439	44.275.393	1.083.629.791
C	CASA CERRADA	253.213.536	5.886.350	11.707.800	1.528.500	12.400.550	18.957.400	42.850.150	78.850.550	67.119.800	34.473.750	12.728.712	49.105.762	90.266.835	678.147.695
D	MEDIDOR DETENIDO	100.217.618	16.689.193	10.558.650	5.121.800	12.932.700	47.628.950	19.279.800	55.256.030	38.523.050	31.908.400	43.574.900	32.419.218	85.948.791	500.059.098
E	MEDIDOR EMPAÑADO	4.800.538	0	0	0	0	0	0	0	8.924.100	0	922.450	776.250	8.299.088	21.722.426
F	MEDIDOR FUNCIONA AL REVES	8.781.555	588.150	8.026.250	10.884.350	5.737.550	2.812.550	384.650	4.453.350	13.594.100	2.343.300	415.200	5.432.600	13.154.673	78.548.278
G	NORMAL	418.139.942	25.181.334	92.448.409	68.725.368	245.487.775	241.389.943	181.852.877	879.725.100	538.553.629	301.972.642	358.260.472	660.339.972	3.298.255.291	7.117.332.654
GF	GRIFO	-43.805	0	0	-8.132	0	0	0	0	0	0	0	0	2.870.850	2.618.913
I	MEDIDOR ILEGIBLE	12.539.750	0	0	0	0	0	0	845.900	3.149.950	1.174.050	282.050	4.262.650	1.338.937	23.563.287
L	ERROR DE LECTURA ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-286.048	-286.048
N	MEDIDOR NUEVO	10.750	0	0	0	0	0	0	0	0	5.882.250	0	794.450	7.157.099	13.554.549
O	MEDIDOR OBSTRUIDO	23.092.095	0	5.007.400	3.047.200	0	6.839.257	5.476.350	5.217.550	17.534.750	888.150	2.025.350	13.417.950	9.333.519	91.880.572
R	MEDIDOR ROTO	112.045.588	14.190.150	16.803.200	28.203.850	25.383.250	53.072.000	31.987.431	126.544.500	87.204.650	56.482.150	28.395.350	79.145.758	140.183.353	799.641.226
S	SIN MEDIDOR	973.977.633	25.344.000	114.048.900	88.843.000	83.610.300	137.096.000	123.976.400	185.413.850	88.114.100	70.925.650	34.848.350	7.167.050	24.994.468	1.016.359.698
SO	ARRANQUE DIRECTO	18.489.356	0	0	-15.450	0	0	0	0	0	0	0	3.142.000	41.405.120	63.020.026
SM	PILON SIN MEDIDOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V	VUELTA DE DÍGITOS	-33	0	0	0	0	0	0	6.261.350	0	0	182.182.960	0	3.018.769	191.463.046
X	NO UBICABLE	1.514.300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.639.200	3.153.500
(en blanco)	SERVICIO OCASIONALES	106.855.789	1.754.457	-839.276	-3.372.159	300.246	-3.095.304	-1.939.352	4.558.084	638.146	-10.035	-477.930	30.665	26.920.250	131.123.581
	Totales	2.610.340.576	99.906.584	310.918.033	227.918.236	412.846.421	573.342.846	479.738.094	1.268.442.995	926.659.518	558.368.021	779.158.782	908.353.012	3.800.173.203	12.985.157.301
	Total año "0" al 2006	5.982.454.785													

Fuente: Auxiliar de clientes al 31 de diciembre de 2013.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 7

Cuentas impagas sin corte de suministro

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
140427	615.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
143507	551.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
239617	617.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
375907	755.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
419867	1.910.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
428967	2.456.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
503027	2.149.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
507087	1.111.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
508207	3.624.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
528787	8.820.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
568687	9.811	0	No afecto a corte	ACTIVO
569807	242	0	No afecto a corte	ACTIVO
589827	86	0	No afecto a corte	ACTIVO
656257	9.741.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
660317	8.767.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
705887	5.685.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
707847	6.624.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
801297	2.562.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
801367	5.873.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
801997	6.252.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
802487	3.728.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
928347	4.266.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
929747	4.227.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
930377	1.968.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
931777	9.348.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
932057	359.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
935627	4.234.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
955297	2.957.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
1000377	753.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
1000447	4.618.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
1020257	3.023.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
1244957	605.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
1315447	16.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
1421637	1.680.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
1715497	17.732.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
1717667	3.038.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
1725367	1.195.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
1731457	8.736.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
2306297	48	0	No afecto a corte	ACTIVO
2691437	85	0	No afecto a corte	ACTIVO
2700537	5.584.700	0	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
2704037	1.687.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
2707047	551.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
2707257	2.658.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
2707747	939.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
2707817	9.619.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
2721397	840.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
2723077	5.543.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
2731407	1.665.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
2731477	439.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
2731547	854.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
2732317	10.512.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
2736097	501.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
2736167	467.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
2797697	2.634.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
3149307	1.429.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
3357137	1.206.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
3409987	3	0	No afecto a corte	ACTIVO
3462697	4.437.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
3680467	265.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
3682147	555.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
3685297	507.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
3741787	466.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
4088147	11.650.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
4094587	1.510.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
4143657	4.292.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
4209247	9.251.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
4222057	12.171.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
4228637	2.667.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
4330277	2.151.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
4332517	3.510.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
4358837	1.971.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
4359537	2.520.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
4364087	1.624.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
4390897	2.302.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
4397407	3.441.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
4456277	1.323.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
4483577	2.292.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
4524387	3.303.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
4530477	5.109.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
4545037	4.891.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
4560367	9.736.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
4571777	6.447.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
4591307	7.010.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
4591797	6.571.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
4637647	6.293.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
4644997	9.970.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
4655077	4.443.050	0	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4660257	8.126.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
4683707	9.123.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
4683777	3.194.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
4703867	4.208.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
4712687	1.205.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
4712967	409.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
4817057	4.999.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
4871587	1.134.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
4982607	339.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
4996957	154.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
4997027	1.031.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
4997097	584.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
4997937	2.306.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
5186727	23.629	0	No afecto a corte	ACTIVO
5989417	83	0	No afecto a corte	ACTIVO
5990607	70	0	No afecto a corte	ACTIVO
5997047	603.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
5999007	89	0	No afecto a corte	ACTIVO
5999497	42	0	No afecto a corte	ACTIVO
6082657	12	0	No afecto a corte	ACTIVO
6082867	64.432	0	No afecto a corte	ACTIVO
6617107	1.861.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
6639787	2.789.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
6681647	2.761.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
6690397	1.772.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
6721407	3.081.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
6737927	2.083.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
6739397	5.882.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
6740937	11.129.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
6742197	6.020.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
6745067	3.818.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
6748147	5.362.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
6764667	9.372.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
6829907	9.969.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
6830397	11.318.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
6835017	1.760.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
6864977	3.934.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
6942957	1.787.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
6954857	4.447.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
6963887	3.212.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
6978237	9.603.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
6978937	3.715.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
6980687	1.596.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
6989297	3.711.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
6993077	3.461.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
7000707	8.508.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
7003787	4.539.250	0	No afecto a corte	ACTIVO

R



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7007637	4.211.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
7011767	6.644.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
7013167	4.391.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
7019747	2.365.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
7021777	4.595.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
7022617	6.367.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
7048097	5.813.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
7048797	6.083.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
7049707	11.549.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
7049847	3.904.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
7051107	7.409.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
7051177	7.204.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
7052227	3.391.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
7052297	6.773.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
7054887	2.027.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
7054957	5.638.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
7055377	7.294.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
7055447	6.727.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
7055727	2.340.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
7058807	3.823.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
7061537	2.556.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
7065037	1.346.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
7070007	6.749.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
7077007	1.243.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
7104237	4.302.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
7117607	1.520.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
7127617	2.740.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
7161567	4.603.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
7168357	2.831.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
7290997	2.438.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
7320257	3.842.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
7326207	16.949	0	No afecto a corte	ACTIVO
7344407	2.057.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
7344477	3.502.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
7345947	2.874.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
7346157	1.693.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
7346717	1.825.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
7346787	4.535.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
7347067	8.477.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
7353717	2.428.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
7359107	1.553.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
7379547	3.783.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
7379757	2.650.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
7387947	2.026.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
7388087	6.042.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
7388227	8.287.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
7397467	9.593.100	0	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7427847	2.639.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
7450807	3.920.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
7467887	2.024.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
7548877	2.647.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
7556507	2.767.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
7556647	1.129.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
7750197	749.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
7753837	14.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
7753907	6.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
7756357	2.692.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
7756427	2.200.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
8189307	1.097.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
8189377	1.120.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
8189587	1.351.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
8190217	4.477.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
8196727	1.180.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
8197427	1.085.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
8204707	4.452.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
8207017	937.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
8327767	675.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
8816507	996.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
8843807	5.961.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
8850247	2.641.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
9807007	1.598	0	No afecto a corte	ACTIVO
9808827	804	0	No afecto a corte	ACTIVO
9814007	418	0	No afecto a corte	ACTIVO
9815967	2.120	0	No afecto a corte	ACTIVO
10668007	15.739.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
10668217	8.232.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
10672417	10.097.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
10890677	5.708.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
10903697	5.567.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
10982727	5.675.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
10998057	4.671.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
11030047	3.185.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
11031587	2.819.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
11037047	1.934.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
11038587	2.158.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
11110967	9.466.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
11117267	3.369.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
11118107	1.371.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
11120977	8.721.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
11137077	3.565.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
11139387	2.365.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
11142257	2.481.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
11149467	1.449.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
11153177	5.346.100	0	No afecto a corte	ACTIVO

2



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
11179847	8.019.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
11181247	4.000.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
11181317	3.376.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
11195177	14.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
11240327	3.713.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
11244107	3.982.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
11471887	3.688.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
11480217	4.098.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
11483787	8.411.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
11486237	6.302.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
11496317	3.141.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
11506047	2.467.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
11516687	7.732.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
11516897	3.394.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
11520607	5.701.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
11522217	15.745.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
11526277	7.820.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
11531667	3.209.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
11533977	1.855.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
11534817	14.720.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
11534887	15.952.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
11534957	2.139.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
11535097	7.316.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
11535167	5.968.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
11535937	11.066.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
11552037	2.943.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
11554837	5.004.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
11574507	2.039.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
11592987	744.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
11606567	11.408.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
11609367	2.840.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
11609577	6.280.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
11610137	10.538.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
11616017	12.121.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
11617627	5.673.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
11703307	4.693.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
11746917	6.451.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
11746987	3.114.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
11752657	619.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
11878377	16.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
11899867	16.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12006267	1.175.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
12006337	1.586.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
12015997	1.450.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
12016277	1.426.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12016347	1.203.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
12031117	1.912.950	0	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12031397	2.952.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
12031467	8.761.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
12053657	5.223.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
12065697	2.780.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
12100417	3.330.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12101257	4.289.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
12107277	705.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
12113717	1.879.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
12114347	3.286.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12115537	10.956.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
12117007	4.800.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
12154877	12.862.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12155507	6.649.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
12166147	8.938.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
12175737	4.353.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12179307	4.734.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
12182387	6.046.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
12190717	2.792.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12192327	2.866.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
12195547	3.802.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12197297	2.332.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12197717	1.980.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12210527	3.503.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
12234537	5.768.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
12250917	9.614.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
12267717	1.646.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
12272547	3.042.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12273597	824.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12273877	3.120.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
12277517	4.117.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12280037	3.893.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
12281227	2.559.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
12282557	4.815.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12283607	6.408.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
12294037	3.839.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
12298377	4.984.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12298447	3.448.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
12300967	9.099.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
12301527	7.078.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
12302997	8.801.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12303277	5.076.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12303767	13.628.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
12350807	8.392.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12359487	2.829.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12407017	6.239.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12407087	5.279.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
12431027	3.404.900	0	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12471697	6.610.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12503757	2.261.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
12545687	5.140.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
12548487	8.516.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
12550937	2.373.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12552897	1.901.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12552967	1.521.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
12557937	4.583.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
12559127	5.975.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12625487	8.308.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12629057	4.078.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
12650547	8.347.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12682747	4.973.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12684287	6.749.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12687717	1.562.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
12691847	977.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
12696397	7.208.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
12697517	2.263.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
12700667	7.182.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
12701157	7.159.300	0	No afecto a corte	ACTIVO
12702347	10.582.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
12705497	6.207.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12707667	2.910.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
12709767	6.911.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
12710047	3.770.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
12713827	9.150.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12714457	4.453.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12719707	1.435.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12719777	964.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
12719917	2.962.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
12720127	1.526.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12720267	9.185.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12725167	8.982.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12727967	5.125.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12728037	8.103.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12728597	6.676.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12729157	1.008.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12729717	5.321.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
12729857	7.997.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
12732937	2.765.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12733707	2.175.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
12733777	4.027.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12734897	4.959.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
12748827	10.102.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12749177	8.298.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12752047	3.325.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
12759047	3.367.400	0	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12760517	1.511.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
12763387	3.881.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12763597	4.554.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12768147	5.387.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
12768217	4.352.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12772207	9.748.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
12773537	5.984.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12773887	4.573.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
12776337	10.437.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
12780047	4.142.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
12852637	5.168.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12853827	2.610.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
12854737	2.302.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12854877	1.376.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
12858167	3.541.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12858237	1.305.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
12858447	5.002.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
12858517	4.234.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12858797	1.497.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12858867	1.315.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12860267	2.397.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
12862157	1.389.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12862297	2.997.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
12862367	1.560.350	0	No afecto a corte	ACTIVO
12862717	6.575.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12863557	4.354.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12864887	9.821.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12865097	2.650.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
12867197	3.090.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
12869787	1.822.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
12872657	2.283.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
12872727	4.310.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
12872797	4.268.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12873217	2.579.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12874127	6.156.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
12875457	4.432.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
12878677	684.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
12879097	2.752.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12879867	3.143.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
12879937	5.953.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
12880147	2.535.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
12880217	2.483.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12880287	2.447.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
12880567	1.777.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
12881407	3.142.950	0	No afecto a corte	ACTIVO
12887497	2.051.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
12902687	1.753.650	0	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12902967	2.333.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
12904017	4.684.400	0	No afecto a corte	ACTIVO
13267177	517.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
13267247	517.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
13290277	5.956.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
13291047	5.243.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
13292027	4.931.250	0	No afecto a corte	ACTIVO
13295387	5.394.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
13295457	11.095.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
13295667	5.267.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
13296227	2.059.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
13502517	655.980	0	No afecto a corte	ACTIVO
13504477	27.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
13506577	119.931	0	No afecto a corte	ACTIVO
13509097	1.024.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
13509937	110.826	0	No afecto a corte	ACTIVO
13510357	1.498.746	0	No afecto a corte	ACTIVO
13512247	39.830	0	No afecto a corte	ACTIVO
13513227	1.853.088	0	No afecto a corte	ACTIVO
13542347	17.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
13564327	330.754	0	No afecto a corte	ACTIVO
13577767	16.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
13578327	313.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
13580637	6.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
13580707	6.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
13586517	10.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
13587007	32.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
13587497	26.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
13594357	720.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
13595127	58.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
13602967	56.200	0	No afecto a corte	ACTIVO
13603387	41.800	0	No afecto a corte	ACTIVO
13607377	13.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
13610877	5.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
13615707	11.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
13618647	9.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
13618787	22.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
13618857	4.000	0	No afecto a corte	ACTIVO
13619067	731.150	0	No afecto a corte	ACTIVO
13635797	6.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
13641747	3.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
13644197	63.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
13645527	2.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
13645807	4.550	0	No afecto a corte	ACTIVO
13646017	6.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
13647557	2.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
13647977	23.450	0	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
13648187	8.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
13650147	8.750	0	No afecto a corte	ACTIVO
13654417	2.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
13654697	2.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
13655537	1.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
13655677	1.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
13655887	1.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
13655957	2.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
13656167	14.050	0	No afecto a corte	ACTIVO
13656587	4.100	0	No afecto a corte	ACTIVO
13656867	2.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
13657007	2.450	0	No afecto a corte	ACTIVO
13657217	1.900	0	No afecto a corte	ACTIVO
13659457	350	0	No afecto a corte	ACTIVO
13659737	1.500	0	No afecto a corte	ACTIVO
13659807	2.600	0	No afecto a corte	ACTIVO
13659947	23.650	0	No afecto a corte	ACTIVO
13660017	60.700	0	No afecto a corte	ACTIVO
13660437	350.850	0	No afecto a corte	ACTIVO
1735447	25.993	2002	No afecto a corte	ACTIVO
3148817	1.748.750	2002	No afecto a corte	ACTIVO
6745697	1.312.400	2002	No afecto a corte	ACTIVO
7002947	6.067.300	2002	No afecto a corte	ACTIVO
7014427	3.311.600	2002	No afecto a corte	ACTIVO
7345037	4.051.000	2002	No afecto a corte	ACTIVO
7347837	363.950	2002	No afecto a corte	ACTIVO
7506807	3.949.150	2002	No afecto a corte	ACTIVO
7569457	4.233.300	2002	No afecto a corte	ACTIVO
9107007	559.400	2002	No afecto a corte	ACTIVO
11026477	3.915.250	2002	No afecto a corte	ACTIVO
11479307	2.081.500	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12064507	1.999.750	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12205207	4.969.000	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12272477	4.531.100	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12305097	12.341.500	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12314477	2.719.800	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12315177	3.767.950	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12553877	3.755.050	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12684707	588.150	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12777527	2.165.300	2002	No afecto a corte	ACTIVO
12874547	9.591.050	2002	No afecto a corte	ACTIVO
157227	2.533.600	2003	No afecto a corte	ACTIVO
393967	309.950	2003	No afecto a corte	ACTIVO
511987	4.261.500	2003	No afecto a corte	ACTIVO
1000587	1.488.900	2003	No afecto a corte	ACTIVO
1044337	3.074.000	2003	No afecto a corte	ACTIVO
2719997	3.331.500	2003	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
2736237	186.950	2003	No afecto a corte	ACTIVO
2736377	1.231.250	2003	No afecto a corte	ACTIVO
2736447	369.700	2003	No afecto a corte	ACTIVO
4223317	9.581.550	2003	No afecto a corte	ACTIVO
4501917	1.429.800	2003	No afecto a corte	ACTIVO
4533907	5.598.550	2003	No afecto a corte	ACTIVO
4582767	5.315.350	2003	No afecto a corte	ACTIVO
4724937	8.008.100	2003	No afecto a corte	ACTIVO
5212347	11.543.900	2003	No afecto a corte	ACTIVO
6740237	4.160.450	2003	No afecto a corte	ACTIVO
6743387	6.831.650	2003	No afecto a corte	ACTIVO
6747167	2.825.650	2003	No afecto a corte	ACTIVO
6747307	4.841.000	2003	No afecto a corte	ACTIVO
6974947	3.649.050	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7046417	1.908.550	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7054747	4.502.150	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7058387	2.791.200	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7270977	1.467.700	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7284627	2.096.300	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7300937	2.816.150	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7344547	2.739.550	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7384517	3.228.950	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7387387	6.202.300	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7548737	1.236.100	2003	No afecto a corte	ACTIVO
7861917	672.150	2003	No afecto a corte	ACTIVO
9139557	1.655.150	2003	No afecto a corte	ACTIVO
9143827	5.649.100	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11033897	1.904.750	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11075687	879.750	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11078347	329.800	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11118807	2.240.200	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11456907	6.235.200	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11609717	13.276.250	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11613987	3.398.100	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11715627	7.210.450	2003	No afecto a corte	ACTIVO
11973087	5.953.650	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12114487	4.732.500	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12223757	2.921.250	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12241187	3.425.200	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12303907	7.320.300	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12327287	258.900	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12349757	10.453.650	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12350247	227.450	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12504807	656.200	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12507047	303.400	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12547227	4.080.200	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12691987	3.823.150	2003	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12698007	3.802.600	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12710607	3.918.050	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12729017	4.983.350	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12748547	2.506.250	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12779347	8.026.250	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12858027	5.462.750	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12860407	3.735.600	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12861037	2.782.050	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12863277	2.390.600	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12865587	2.766.150	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12867407	876.150	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12875037	1.417.350	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12878747	2.117.700	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12878817	468.150	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12880497	1.280.350	2003	No afecto a corte	ACTIVO
12955397	3.552.350	2003	No afecto a corte	ACTIVO
13268507	273.550	2003	No afecto a corte	ACTIVO
203567	3.111.300	2004	No afecto a corte	ACTIVO
356797	2.465.750	2004	No afecto a corte	ACTIVO
528927	4.734.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
1643047	1.352.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
1716617	3.150.350	2004	No afecto a corte	ACTIVO
1718367	2.112.550	2004	No afecto a corte	ACTIVO
2715167	2.703.600	2004	No afecto a corte	ACTIVO
4086467	238.850	2004	No afecto a corte	ACTIVO
4238577	4.126.750	2004	No afecto a corte	ACTIVO
4528517	2.460.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
6744017	5.506.800	2004	No afecto a corte	ACTIVO
7041797	1.059.900	2004	No afecto a corte	ACTIVO
7047537	2.503.900	2004	No afecto a corte	ACTIVO
7062447	2.404.350	2004	No afecto a corte	ACTIVO
7222047	858.600	2004	No afecto a corte	ACTIVO
7303317	1.623.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
7321097	1.704.300	2004	No afecto a corte	ACTIVO
7547757	1.071.600	2004	No afecto a corte	ACTIVO
7688107	5.166.300	2004	No afecto a corte	ACTIVO
8188747	4.344.300	2004	No afecto a corte	ACTIVO
9798957	191	2004	No afecto a corte	ACTIVO
9811767	820	2004	No afecto a corte	ACTIVO
9818597	646	2004	No afecto a corte	ACTIVO
9822267	3.055	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11036837	969.200	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11047897	1.815.150	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11108447	1.828.750	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11125247	5.548.450	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11224227	1.323.550	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11224857	437.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
11428697	5.034.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11439967	2.993.850	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11551197	6.272.800	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11552807	5.775.750	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11616507	2.862.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
11946277	2.263.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12100557	212.350	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12187707	4.379.850	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12277657	12.965.750	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12287387	4.652.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12304257	5.238.450	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12304327	575.300	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12412967	2.483.800	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12471977	484.000	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12564097	398.950	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12571587	2.779.900	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12755967	3.133.950	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12778647	3.084.000	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12855787	2.762.200	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12862997	1.803.800	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12865167	4.228.650	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12865727	3.757.100	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12867897	752.800	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12874197	1.382.050	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12882597	1.658.150	2004	No afecto a corte	ACTIVO
12889667	1.913.200	2004	No afecto a corte	ACTIVO
13056757	2.005.250	2004	No afecto a corte	ACTIVO
13098617	2.472.450	2004	No afecto a corte	ACTIVO
117187	5.295.100	2005	No afecto a corte	ACTIVO
363377	1.368.450	2005	No afecto a corte	ACTIVO
497077	2.619.600	2005	No afecto a corte	ACTIVO
519337	1.671.050	2005	No afecto a corte	ACTIVO
931707	6.042.350	2005	No afecto a corte	ACTIVO
1023127	4.936.550	2005	No afecto a corte	ACTIVO
1719907	6.526.250	2005	No afecto a corte	ACTIVO
2706697	513.400	2005	No afecto a corte	ACTIVO
2717687	10.397.750	2005	No afecto a corte	ACTIVO
2717827	163.750	2005	No afecto a corte	ACTIVO
2981377	1.366.000	2005	No afecto a corte	ACTIVO
3417827	2.492.250	2005	No afecto a corte	ACTIVO
4175717	2.091.450	2005	No afecto a corte	ACTIVO
4350227	710.250	2005	No afecto a corte	ACTIVO
4364857	4.208.250	2005	No afecto a corte	ACTIVO
4459007	366.950	2005	No afecto a corte	ACTIVO
4653607	2.199.500	2005	No afecto a corte	ACTIVO
4700227	4.441.950	2005	No afecto a corte	ACTIVO
6823187	193.800	2005	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
6823257	194.450	2005	No afecto a corte	ACTIVO
6823327	268.700	2005	No afecto a corte	ACTIVO
6829697	10.849.700	2005	No afecto a corte	ACTIVO
6829977	1.790.550	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7005047	2.758.700	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7039347	3.247.050	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7054257	3.512.300	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7086107	4.196.050	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7136017	4.931.400	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7292537	5.574.250	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7361557	1.400.600	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7459627	4.509.850	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7561337	1.081.850	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7564557	2.159.200	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7570087	2.219.450	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7579747	1.995.200	2005	No afecto a corte	ACTIVO
7753767	4.731.200	2005	No afecto a corte	ACTIVO
8186927	1.157.700	2005	No afecto a corte	ACTIVO
9109107	2.643.750	2005	No afecto a corte	ACTIVO
9129127	10.523.100	2005	No afecto a corte	ACTIVO
10879897	1.222.650	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11087517	1.892.150	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11095707	618.100	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11099767	877.250	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11128817	2.191.800	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11131197	6.645.150	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11142467	4.895.000	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11474407	6.322.000	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11480007	3.271.200	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11494707	11.148.550	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11515077	3.230.000	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11535307	1.339.650	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11540277	2.831.100	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11552317	7.715.300	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11698197	2.246.400	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11735787	8.032.650	2005	No afecto a corte	ACTIVO
11876977	275.350	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12002977	1.368.550	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12063247	3.495.050	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12304187	1.028.600	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12456087	1.184.850	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12457627	1.415.500	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12504597	4.116.950	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12550167	1.668.000	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12563467	4.167.950	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12617437	2.255.400	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12732237	680.500	2005	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12735177	8.071.050	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12770037	3.825.950	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12773677	5.041.700	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12856277	5.897.700	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12863697	1.677.050	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12864047	635.400	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12866917	172.500	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12866987	2.340.400	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12867967	2.147.250	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12869997	1.132.250	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12874897	1.289.700	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12875807	1.428.600	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12878957	2.332.400	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12879027	2.644.300	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12885327	1.009.300	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12896597	1.947.750	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12902057	2.653.900	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12902617	537.600	2005	No afecto a corte	ACTIVO
12904157	2.124.000	2005	No afecto a corte	ACTIVO
13058787	1.446.100	2005	No afecto a corte	ACTIVO
13068867	585.900	2005	No afecto a corte	ACTIVO
13068937	5.941.750	2005	No afecto a corte	ACTIVO
13496217	23.110	2005	No afecto a corte	ACTIVO
13504057	111.810	2005	No afecto a corte	ACTIVO
13508957	35.492	2005	No afecto a corte	ACTIVO
13510847	56	2005	No afecto a corte	ACTIVO
13511337	1.179	2005	No afecto a corte	ACTIVO
200977	5.031.350	2006	No afecto a corte	ACTIVO
319627	1.600.950	2006	No afecto a corte	ACTIVO
348397	3.497.450	2006	No afecto a corte	ACTIVO
351827	3.102.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
366947	1.860.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
662487	3.643.950	2006	No afecto a corte	ACTIVO
927997	2.863.000	2006	No afecto a corte	ACTIVO
931567	4.164.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
933317	3.064.350	2006	No afecto a corte	ACTIVO
1094037	3.955.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
1288707	473.400	2006	No afecto a corte	ACTIVO
1297247	3.796.900	2006	No afecto a corte	ACTIVO
1717527	8.283.350	2006	No afecto a corte	ACTIVO
1720677	6.751.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
1721377	269.400	2006	No afecto a corte	ACTIVO
1722217	3.377.450	2006	No afecto a corte	ACTIVO
2727767	2.607.350	2006	No afecto a corte	ACTIVO
3004267	242.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
3742697	358.757	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4242007	1.138.450	2006	No afecto a corte	ACTIVO

P



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4247327	259.700	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4253067	6.613.350	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4434717	1.923.700	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4470697	2.071.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4570447	3.033.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4634357	2.219.650	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4657947	917.150	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4681467	3.838.800	2006	No afecto a corte	ACTIVO
4866197	1.441.250	2006	No afecto a corte	ACTIVO
5335547	1.579.850	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6666807	4.779.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6722737	3.499.900	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6747867	796.150	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6748217	3.667.000	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6823397	229.000	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6823467	303.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6829207	1.725.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6853007	1.982.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6916147	1.208.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6916987	3.703.850	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6922587	2.067.800	2006	No afecto a corte	ACTIVO
6924197	6.143.300	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7001687	2.448.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7004417	1.951.000	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7018837	2.256.650	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7029337	2.688.050	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7040047	2.651.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7092337	2.362.300	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7320817	3.952.050	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7332857	1.618.950	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7344897	3.845.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7358967	1.899.250	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7388157	2.933.650	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7398307	2.128.350	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7416857	2.552.800	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7438207	1.786.950	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7466067	2.386.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7466417	1.643.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7467677	5.382.850	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7467817	1.315.400	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7491547	1.076.000	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7519827	2.176.300	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7559447	982.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7568617	1.710.850	2006	No afecto a corte	ACTIVO
7666477	1.175.700	2006	No afecto a corte	ACTIVO
8202957	1.920.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
9011107	1.038.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
9049327	2.188.900	2006	No afecto a corte	ACTIVO
9089647	2.609.050	2006	No afecto a corte	ACTIVO
9109037	1.148.900	2006	No afecto a corte	ACTIVO
9685137	2.312.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO
10633847	751.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
10680327	1.810.050	2006	No afecto a corte	ACTIVO
10950667	843.600	2006	No afecto a corte	ACTIVO
10995257	1.981.650	2006	No afecto a corte	ACTIVO
10999247	3.644.450	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11006177	1.398.400	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11033057	246.350	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11067287	1.044.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11077577	665.850	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11142397	4.659.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11218697	2.364.700	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11219607	2.412.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11420997	881.700	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11422817	1.258.150	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11476507	3.602.400	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11498277	1.323.250	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11506117	1.682.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11508147	6.065.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11525787	784.150	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11571567	3.115.250	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11578777	13.418.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11607337	10.163.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11772957	146.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11835887	5.865.450	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11882507	131.700	2006	No afecto a corte	ACTIVO
11905957	966.050	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12041197	2.005.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12066327	3.466.750	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12068427	5.277.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12079557	12.154.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12107767	1.922.050	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12115677	2.118.150	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12122747	6.004.900	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12154317	1.284.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12178817	4.305.750	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12192397	1.105.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12248747	749.850	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12270797	4.198.800	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12298937	13.704.750	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12384477	6.449.150	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12423957	5.406.300	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12438587	7.041.350	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12522657	368.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12523497	670.050	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12535537	2.812.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12555697	1.737.850	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12614777	1.146.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12685127	599.000	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12695767	11.623.600	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12703397	4.812.500	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12708997	12.937.650	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12710537	2.511.300	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12719287	2.188.750	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12719567	2.776.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12726077	3.279.450	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12755407	1.319.950	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12766607	1.408.700	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12781867	2.522.200	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12855577	4.509.300	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12857887	1.706.650	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12858727	772.900	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12862507	2.831.650	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12865517	1.765.450	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12865867	2.033.450	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12869367	1.322.650	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12869507	2.814.700	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12869577	1.253.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12873497	1.978.550	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12873777	4.981.750	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12878887	1.705.250	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12879517	1.221.000	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12888337	1.106.900	2006	No afecto a corte	ACTIVO
12974997	1.607.800	2006	No afecto a corte	ACTIVO
13505177	12	2006	No afecto a corte	ACTIVO
13512807	107.235	2006	No afecto a corte	ACTIVO
13513927	41.100	2006	No afecto a corte	ACTIVO
324457	2.943.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
417907	284.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
500367	7.443.550	2007	No afecto a corte	ACTIVO
504357	1.604.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
653457	863.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
705817	6.438.900	2007	No afecto a corte	ACTIVO
1387407	5.361.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
1719977	2.762.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
1779267	2.360.100	2007	No afecto a corte	ACTIVO
2716917	155.550	2007	No afecto a corte	ACTIVO
3114517	1.537.600	2007	No afecto a corte	ACTIVO
3367077	1.759.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4177677	1.043.000	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4234167	250.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4234237	178.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4378367	1.615.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4499747	613.400	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4528587	1.220.000	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4535797	3.049.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4685317	5.928.250	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4687697	1.151.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4709607	1.966.350	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4757767	1.346.900	2007	No afecto a corte	ACTIVO
4870677	254.350	2007	No afecto a corte	ACTIVO
5178467	1.315.000	2007	No afecto a corte	ACTIVO
5186447	578.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
5194987	17.584.900	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6270047	3.534.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6523937	3.352.950	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6525477	4.518.100	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6601567	595.650	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6656307	978.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6723157	3.585.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6735407	1.128.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6742617	1.414.250	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6771177	2.870.100	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6804217	1.561.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6829767	3.504.750	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6832287	1.909.900	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6832637	1.272.050	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6834947	1.307.450	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6846007	2.575.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6848317	1.308.250	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6849997	910.200	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6851117	1.220.459	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6856997	130.550	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6923777	1.288.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6962697	1.171.450	2007	No afecto a corte	ACTIVO
6978517	2.492.600	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7005117	2.875.750	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7041447	1.933.250	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7053347	2.458.100	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7069237	596.100	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7265307	5.197.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7284697	1.630.750	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7299747	2.128.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7351127	9.176.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7386057	1.565.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7444017	2.044.450	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7556577	699.750	2007	No afecto a corte	ACTIVO
7558117	2.243.400	2007	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7590107	1.852.000	2007	No afecto a corte	ACTIVO
8189517	819.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
8210867	439.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
8816157	3.952.800	2007	No afecto a corte	ACTIVO
8849477	293.350	2007	No afecto a corte	ACTIVO
8994867	827.100	2007	No afecto a corte	ACTIVO
9143127	849.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
9358167	3.917.750	2007	No afecto a corte	ACTIVO
9495157	2.244.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
10842517	1.009.600	2007	No afecto a corte	ACTIVO
10869747	1.479.400	2007	No afecto a corte	ACTIVO
10903907	802.750	2007	No afecto a corte	ACTIVO
10907757	1.807.000	2007	No afecto a corte	ACTIVO
10998267	1.472.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11014507	2.021.900	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11026197	379.050	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11093257	740.600	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11128047	1.146.950	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11128677	1.189.000	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11217577	1.952.450	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11479377	2.173.550	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11484487	8.282.600	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11490367	763.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11495407	1.570.450	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11527607	1.642.650	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11552387	2.891.800	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11554977	5.101.650	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11585497	1.127.450	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11610417	1.516.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11852967	54.670.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11872217	1.791.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11878097	7.017.550	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11910227	2.605.350	2007	No afecto a corte	ACTIVO
11952437	1.163.400	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12100277	384.650	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12114557	4.420.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12229007	3.312.050	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12269047	2.001.650	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12271847	2.016.600	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12274087	3.031.200	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12293687	8.849.250	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12293827	1.663.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12302717	2.526.950	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12303487	930.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12303627	349.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12339887	3.811.050	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12363687	1.066.350	2007	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12408207	171.250	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12418077	88.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12459657	1.457.750	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12479817	6.742.700	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12551847	1.884.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12581037	10.743.800	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12588107	4.227.100	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12601827	947.650	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12650267	587.350	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12650337	1.029.900	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12685547	6.430.800	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12692197	1.026.650	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12692617	975.050	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12711377	2.493.550	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12730207	4.872.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12730977	3.078.600	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12738677	544.500	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12739517	8.148.250	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12753727	9.251.400	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12768847	3.512.950	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12773817	4.846.350	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12780117	9.481.800	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12781097	3.861.450	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12857537	1.014.300	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12858097	1.859.100	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12858307	1.185.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12863487	3.143.450	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12863907	283.150	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12865237	921.600	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12874827	2.332.550	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12881267	729.400	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12890367	947.900	2007	No afecto a corte	ACTIVO
12989347	688.900	2007	No afecto a corte	ACTIVO
13059207	126.850	2007	No afecto a corte	ACTIVO
13496427	62.303	2007	No afecto a corte	ACTIVO
112987	507.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
142597	404.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
142667	533.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
142737	815.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
165837	1.833.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
191597	1.053.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
224707	1.366.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
321447	848.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
353997	945.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
364987	3.278.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
419237	660.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
501277	3.722.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
515767	1.797.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
516117	2.107.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
529977	1.968.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
639247	3.198.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
659617	1.097.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
754467	1.655.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
920787	10.291.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
930657	3.296.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
930727	1.090.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1007377	3.366.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1088507	362.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1340997	1.910.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1426537	361.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1469307	1.845.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1717387	2.622.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1717597	4.930.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1717737	2.518.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1718647	3.279.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1718717	2.918.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1718857	4.201.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1720537	1.543.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1722987	4.445.680	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1723267	2.078.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1724387	4.887.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1725507	5.873.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1727187	1.469.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1729847	2.393.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1730827	10.666.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1731247	3.100.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1919057	994.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
1968547	1.144.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
2720207	5.611.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
2730497	984.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
2731337	5.724.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
2732527	1.953.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
2732597	2.369.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
2843757	2.140.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
2845507	1.862.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
2877707	748.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3035487	1.201.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3043957	776.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3053617	912.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3225677	863.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3357837	913.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3416987	1.389.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3418387	1.141.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3451077	1.092.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
3453597	1.921.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3457447	749.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3462907	3.102.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3684737	2.379.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3720647	733.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3909647	177.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
3924837	109.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4084717	1.156.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4101587	4.687.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4119227	366.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4127557	2.042.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4150307	1.732.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4169697	1.542.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4231297	245.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4250197	478.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4250267	238.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4250337	258.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4348897	2.011.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4369337	214.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4451727	2.304.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4466217	3.922.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4475037	2.669.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4476787	141.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4486167	2.858.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4501987	5.243.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4519067	1.001.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4539087	4.640.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4545177	7.133.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4576817	1.284.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4598027	1.217.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4655917	2.625.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4658437	3.192.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4662007	488.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4664527	2.313.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4665927	810.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4668167	1.513.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4715557	1.173.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4757347	755.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4780167	4.014.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4783177	8.897.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4802637	5.925.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4832807	2.621.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4845337	1.811.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4870047	1.051.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4872847	714.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4873407	4.431.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
4997867	12.285.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4998007	6.117.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
5175597	6.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
5195687	13	2008	No afecto a corte	ACTIVO
5385387	920.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6127177	2.346.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6605347	2.132.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6608917	1.095.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6667647	3.260.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6671217	3.030.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6683257	1.337.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6684797	542.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6700407	376.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6703697	1.523.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6707897	6.043.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6728687	3.583.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6734987	886.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6741007	2.112.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6742967	1.080.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6760117	4.416.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6760187	430.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6827877	2.364.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6830257	4.133.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6831237	1.711.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6852867	541.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6853777	7.505.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6864627	3.264.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6908027	1.912.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6914817	946.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6933507	3.027.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6939667	5.167.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6961717	2.572.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6963957	1.230.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6973267	1.364.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6975017	721.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6976137	966.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
6998607	1.859.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7003997	1.519.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7005957	1.182.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7014217	717.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7015897	850.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7030177	1.160.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7041867	2.567.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7043197	1.537.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7050827	1.286.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7051457	2.272.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7051737	1.520.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7053627	2.834.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7066717	1.656.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7069167	711.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7072737	1.237.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7072947	2.763.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7090447	3.762.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7143787	2.811.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7165767	2.493.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7203777	2.647.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7216867	2.225.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7260197	2.815.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7268317	3.882.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7269717	1.276.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7269997	4.202.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7283647	1.577.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7287707	1.497.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7288407	842.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7293027	2.524.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7297437	723.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7301427	1.677.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7303247	4.003.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7328517	1.173.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7338527	5.487.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7344687	3.904.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7345387	4.406.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7345667	5.757.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7346857	1.457.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7347487	2.090.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7355327	3.824.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7363097	5.440.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7369537	1.799.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7377027	4.430.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7383047	1.470.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7385847	859.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7387737	978.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7403627	1.367.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7408177	1.410.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7410487	1.815.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7421967	2.597.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7424067	2.560.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7425957	2.012.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7426517	5.233.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7437717	1.201.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7451507	2.587.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7453187	1.547.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7459417	4.133.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7470057	246.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7471527	2.166.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7480277	2.725.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7480347	6.021.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7482237	1.233.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7496937	419.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7532917	960.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7548527	1.754.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7554477	942.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7560427	1.304.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7562737	988.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7563157	888.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7564907	576.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7568827	730.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7573447	1.682.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7574217	290.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7574637	922.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7576107	1.489.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7581637	1.092.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7583457	1.076.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7583877	1.014.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7590737	1.808.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7700847	1.303.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7702877	1.605.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
7729057	1.403.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8070447	656.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8101247	2.574.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8182167	744.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8187487	5.575.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8187627	1.132.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8187837	2.141.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8206387	4.147.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8211637	2.082.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8245657	2.237.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8304947	1.724.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8435497	1.552.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8745737	1.433.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8814897	1.332.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8817067	848.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
8851927	1.468.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
9036237	373.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
9050237	1.445.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
9093847	1.398.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
9132137	427.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
9146067	1.261.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
9914037	3.501.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10082037	911.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10239817	108.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10240447	103.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
10470887	777.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10633077	1.694.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10654497	8.818.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10664577	1.706.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10681727	192.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10696637	2.448.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10715747	2.051.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10800097	2.484.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10878707	542.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10964037	3.518.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10977617	1.661.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
10996517	314.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11001837	1.361.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11007857	323.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11026617	2.404.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11027107	682.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11041387	2.070.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11047057	773.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11059447	561.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11059657	1.290.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11063437	749.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11066447	1.482.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11081077	676.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11083877	466.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11086047	1.303.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11091087	1.320.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11094097	528.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11095007	616.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11095147	911.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11106837	987.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11108937	1.158.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11110407	1.661.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11111877	635.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11144707	2.168.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11146527	1.054.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11190557	3.195.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11193007	4.069.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11394957	2.766.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11420577	1.010.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11467897	2.483.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11477767	9.050.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11490507	1.073.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11501077	4.931.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11522567	2.378.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11549377	4.786.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11555467	523.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11556797	5.730.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
11581857	1.883.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11582137	2.032.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11599777	1.847.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11612937	6.035.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11615247	1.225.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11616577	1.894.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11657107	7.513.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11728997	2.776.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
11874037	1.774.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12020547	2.082.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12132337	2.396.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12138847	2.092.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12151167	1.614.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12155437	903.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12165097	1.670.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12183437	1.406.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12185817	3.113.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12187637	4.006.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12197157	1.505.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12200447	1.908.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12209967	1.846.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12219697	1.116.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12227887	716.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12238947	5.302.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12276047	466.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12280877	843.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12289137	3.607.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12302857	1.364.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12316367	3.842.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12319307	5.146.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12330857	12.581.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12337297	8.044.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12341147	474.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12346257	4.685.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12346467	1.007.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12351437	861.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12375937	1.320.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12422627	3.235.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12438517	8.041.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12457067	785.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12460427	21.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12461757	3.460.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12501167	2.873.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12509077	2.616.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12512787	1.058.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12521327	8.054.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12563047	1.196.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12593357	4.367.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12610297	1.072.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12629127	3.077.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12668537	1.099.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12680297	5.190.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12682117	3.227.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12682397	596.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12688627	13.185.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12697727	779.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12698707	1.827.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12703677	649.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12712217	5.477.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12713687	4.968.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12713967	1.185.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12718657	2.008.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12723767	10.931.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12729227	878.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12733077	10.431.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12738047	1.482.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12740917	1.089.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12747217	1.222.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12749597	12.686.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12749877	2.392.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12750157	3.480.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12750367	860.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12751417	650.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12752747	1.870.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12752817	3.960.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12754637	1.439.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12761567	4.259.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12761637	1.079.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12765487	7.901.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12768287	2.611.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12769617	1.480.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12770737	3.947.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12771087	4.976.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12772977	3.122.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12774307	3.248.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12774377	4.626.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12776757	8.556.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12777807	5.291.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12781167	11.608.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12782287	1.990.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12852287	1.388.650	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12852917	3.540.450	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12854247	1.254.000	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12854597	1.562.150	2008	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12855367	1.412.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12857747	1.238.400	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12862087	2.343.250	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12862647	1.217.950	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12865377	1.001.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12865657	1.978.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12869857	450.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12870697	725.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12874337	1.117.850	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12875177	2.028.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12878537	2.598.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12879377	4.176.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12880007	431.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12881127	969.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12881337	1.537.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12881897	1.126.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12883857	1.564.500	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12888757	1.341.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12888967	715.050	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12890647	1.729.750	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12898067	722.600	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12903807	1.291.700	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12907657	290.300	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12961417	1.220.350	2008	No afecto a corte	ACTIVO
12983817	3.237.900	2008	No afecto a corte	ACTIVO
13068377	1.409.100	2008	No afecto a corte	ACTIVO
13068447	842.800	2008	No afecto a corte	ACTIVO
13094067	2.572.550	2008	No afecto a corte	ACTIVO
13500487	22	2008	No afecto a corte	ACTIVO
13502377	7.200	2008	No afecto a corte	ACTIVO
108927	1.695.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
115997	916.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
147567	688.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
188797	1.789.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
197617	1.708.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
253617	98.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
253687	95.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
256137	69.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
263277	1.841.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
300027	332.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
508767	1.436.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
512057	2.217.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
519407	1.608.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
524797	989.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
524937	826.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
525917	1.209.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
526057	4.229.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
603197	1.750.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
624407	1.649.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
737177	598.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
743757	2.811.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
826147	962.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1019977	4.818.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1033627	2.601.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1120707	4.081.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1326297	3.632.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1411347	948.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1465807	649.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1470077	824.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1491847	1.070.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1500597	1.777.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1605317	2.040.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1685747	1.735.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1714377	1.731.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1718437	2.629.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1718507	2.022.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1720257	466.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1722007	871.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1724597	2.254.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
1730687	2.586.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2130597	949.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2174557	1.207.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2225797	1.302.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2385397	1.681.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2450917	1.728.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2463307	762.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2700257	4.045.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2704177	1.937.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2706977	2.533.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2711597	134.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2716287	4.111.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2727557	8.370.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
2904377	952.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3051097	1.623.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3081407	2.040.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3127747	471.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3151967	3.504.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3301067	1.002.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3373307	702.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3418247	2.614.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3425387	1.011.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3431267	2.970.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3442047	774.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3451147	499.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
3456957	1.713.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3457167	1.043.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3458357	791.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3682637	1.762.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3682707	1.007.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3692857	1.899.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3708957	1.175.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
3734227	677.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4082407	233.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4133997	1.650.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4171237	665.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4179847	1.804.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4206377	1.961.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4220307	867.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4257337	1.253.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4319567	310.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4359187	720.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4374657	1.803.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4374727	2.243.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4375287	5.015.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4396987	157.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4398387	6.178.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4429397	3.699.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4458867	110.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4460757	2.123.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4475597	1.776.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4517247	318.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4590817	1.322.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4595017	6.568.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4595437	799.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4654167	1.600.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4659347	1.378.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4661867	1.791.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4663897	1.973.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4664667	565.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4687067	3.208.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4699527	3.472.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4713177	1.488.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4785067	4.110.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4789127	1.355.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4797527	2.155.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4799697	1.354.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4808937	1.911.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4816567	517.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4824057	674.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4869697	150.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4870257	756.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4872987	1.718.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4878097	643.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
4916667	833.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
5384197	1.197.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6561107	1.194.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6650847	1.278.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6660997	425.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6665057	2.637.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6671847	1.182.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6672337	847.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6683747	2.952.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6700057	3.276.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6703277	6.174.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6704607	653.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6718397	2.981.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6744087	556.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6745627	1.698.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6748497	6.626.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6761097	584.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6772367	1.416.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6822767	3.807.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6823117	113.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6831867	2.917.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6832147	1.864.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6832217	355.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6849927	436.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6857207	986.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6868197	882.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6908167	2.665.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6913697	1.149.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6923427	3.302.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6940297	3.398.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6948137	1.593.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6951217	2.281.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6956677	1.906.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6957377	1.748.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6957447	1.609.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6969137	1.701.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6978097	1.191.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6996087	2.834.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
6998327	2.237.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7006587	1.843.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7012467	2.635.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7021707	3.419.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7033327	1.126.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7039837	930.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7044667	1.253.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7054187	5.974.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7058667	6.449.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7058877	1.220.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7095417	916.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7139307	1.146.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7166887	1.615.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7279517	3.375.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7282597	3.044.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7287287	782.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7287567	1.675.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7292327	1.434.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7322077	3.698.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7328937	2.031.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7361767	500.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7364987	5.382.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7380527	2.447.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7383327	1.476.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7383817	2.401.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7387667	1.782.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7389347	940.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7406077	2.278.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7407127	1.068.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7436037	1.755.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7438697	2.401.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7439187	2.690.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7440587	1.243.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7440657	3.177.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7443947	1.458.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7455007	443.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7457877	597.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7458227	539.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7461377	1.244.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7462077	587.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7464177	324.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7467117	350.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7469637	1.173.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7479227	479.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7483567	1.478.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7522907	1.781.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7525567	1.321.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7547827	1.519.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7550347	410.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7552587	456.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7553077	911.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7553287	1.029.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7556017	1.591.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7557837	741.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7558467	1.044.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7561687	550.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7567007	647.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7568547	1.570.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7569107	1.769.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7574357	1.056.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7576737	499.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7582197	508.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7590037	1.557.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7593607	1.130.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7651357	1.043.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7695247	2.489.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7712117	1.169.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7748657	1.236.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7753417	11.277.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7759927	2.445.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7779457	2.078.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7850017	1.573.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7934647	1.068.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
7950327	1.605.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8022427	227.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8083327	1.652.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8145347	779.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8146817	5.304.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8190637	872.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8204917	991.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8210727	2.375.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8218567	2.626.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8222977	2.067.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8402877	1.038.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8551627	1.483.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8638497	1.100.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8649767	1.740.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8775347	901.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8815667	746.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8817907	680.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8845627	2.167.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8846327	708.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
8980797	590.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9001657	1.565.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9012017	835.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9025107	1.163.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9061577	886.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9107917	4.781.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9122407	2.605.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9142707	5.363.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9142847	963.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
9495647	841.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
9622697	933.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10105837	725.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10114167	647.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10235407	1.647.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10319407	1.511.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10351537	5.198.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10472077	1.260.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10652747	1.396.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10657787	63.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10667517	3.249.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10679067	830.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10716867	1.254.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10762717	926.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10769717	820.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10851337	2.043.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10915457	975.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10917487	1.311.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10926517	346.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10926587	85.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10955357	1.578.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10987067	652.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10997287	518.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10999457	1.365.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10999597	810.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
10999667	500.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11001907	779.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11008207	323.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11026757	4.358.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11030747	666.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11038167	788.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11057767	698.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11059797	733.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11078557	676.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11079047	448.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11084367	551.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11089267	469.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11091157	2.890.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11092837	1.202.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11102287	406.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11104947	1.214.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11114187	1.030.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11125527	655.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11148977	1.866.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11154227	2.805.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11175157	5.450.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11183347	925.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
11389567	2.804.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11395657	559.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11396777	1.618.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11421977	3.436.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11423377	304.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11474127	1.751.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11495827	1.237.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11497577	972.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11498627	6.438.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11521447	1.195.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11529707	997.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11529847	3.047.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11531177	931.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11534607	1.561.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11535447	843.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11552177	1.225.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11573457	6.309.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11580877	1.052.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11588647	817.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11700997	2.239.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11702957	6.067.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11962167	936.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
11996467	4.506.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12025797	185.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12150047	315.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12162297	775.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12180497	1.533.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12180567	1.764.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12187777	2.054.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12193517	1.001.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12200307	1.626.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12207237	4.873.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12217667	703.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12233767	1.563.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12234677	1.719.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12241537	416.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12246227	438.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12247767	810.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12274017	3.420.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12274157	1.212.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12278567	791.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12279267	1.450.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12287877	578.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12292217	927.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12294177	2.562.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12299077	3.619.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12299777	1.248.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12325327	1.102.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12330227	465.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12331417	6.732.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12351227	450.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12352137	1.244.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12352627	2.396.250	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12356547	4.565.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12375727	6.455.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12395257	1.624.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12398827	1.730.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12425777	10.114.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12451677	797.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12457767	1.881.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12462877	513.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12482897	713.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12511667	276.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12512647	1.651.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12516707	239.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12517967	1.303.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12530917	812.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12537147	1.357.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12545337	6.163.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12549187	378.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12551637	612.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12580197	1.452.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12599027	1.269.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12606517	92.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12684007	931.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12688907	696.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12696047	461.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12701927	6.319.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12707037	680.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12712077	1.361.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12712637	1.888.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12718307	1.607.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12719637	2.433.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12719847	1.336.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12722367	314.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12725937	1.245.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12737837	1.662.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12738957	2.908.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12739867	941.100	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12741127	485.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12747287	1.005.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12747917	2.176.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12752187	461.200	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12754427	1.752.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12761497	1.218.900	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12763037	1.340.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12763667	1.385.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12766677	889.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12769057	2.866.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12770457	1.999.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12770527	1.829.750	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12772627	1.245.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12774727	11.875.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12776687	4.316.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12777667	1.071.700	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12777877	395.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12777947	2.906.450	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12778017	1.329.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12778927	1.982.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12826037	2.889.950	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12855437	1.986.800	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12856767	1.895.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12857957	721.400	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12862017	3.461.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12867617	1.099.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12871047	1.570.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12873847	1.249.600	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12875737	431.550	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12880637	1.537.050	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12880777	787.500	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12883297	893.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12885537	844.150	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12934887	38.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12937757	1.891.850	2009	No afecto a corte	ACTIVO
12959667	969.300	2009	No afecto a corte	ACTIVO
13025537	613.350	2009	No afecto a corte	ACTIVO
13058857	969.650	2009	No afecto a corte	ACTIVO
13507347	15.000	2009	No afecto a corte	ACTIVO
13508747	34.233	2009	No afecto a corte	ACTIVO
13512177	421.198	2009	No afecto a corte	ACTIVO
113267	37.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
137137	805.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
298207	1.574.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
439887	2.578.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
577227	5.064.650	2010	No afecto a corte	ACTIVO
671727	1.270.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
735847	2.159.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
820687	1.395.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
835947	1.250.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
930517	1.317.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
934367	517.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
1018087	1.151.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
1131837	517.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
1317687	366.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
1459927	1.409.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
1486317	5.692.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
1619457	2.286.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
1676017	1.016.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2212987	613.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2328557	712.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2448047	1.331.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2711527	6.229.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2720277	8.653.650	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2722377	2.374.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2736307	82.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2782297	441.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2914387	263.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2952467	864.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2967307	2.410.100	2010	No afecto a corte	ACTIVO
2972277	374.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3019877	1.139.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3039757	753.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3042977	7.015.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3053407	459.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3053477	67.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3148467	263.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3323957	129.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3423917	504.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3448627	649.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3451847	824.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3458497	282.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3655267	502.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3682567	2.026.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3683757	361.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3707697	351.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3733247	660.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
3927497	515.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4168927	527.650	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4183557	2.105.650	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4185097	905.650	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4331747	57.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4331817	48.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4331887	48.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4331957	112.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4332027	108.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4332097	153.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4332167	48.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4332237	62.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4360447	203.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4362267	1.601.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4414907	722.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4429607	2.222.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4429887	897.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4458937	1.477.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4476647	6.617.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4511087	3.525.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4515147	651.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4536567	2.912.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4605307	67.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4661097	488.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4681607	2.296.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4712547	850.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4731307	235.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4743837	633.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4769037	672.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4785767	1.381.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4791227	1.975.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4802567	1.935.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
4875997	98.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
5181757	2.895	2010	No afecto a corte	ACTIVO
5199117	247.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
5372297	1.281.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
5521397	2.856.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6407667	69.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6585117	840.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6630967	494.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6634047	1.130.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6668417	438.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6688017	1.050.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6695297	2.423.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6697467	449.100	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6714477	4.841.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6732187	1.105.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6741777	4.556.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6742827	180.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6743737	1.223.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6824167	1.635.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6838447	239.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6844607	381.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6847127	1.349.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6979007	2.973.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6980337	904.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
6981457	403.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7020797	613.100	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7022407	2.584.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7027237	1.237.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7061607	392.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7093877	131.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7295897	5.170.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7301637	618.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7316407	1.144.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7320677	1.378.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7366947	1.516.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7384167	2.703.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7387597	773.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7388507	3.921.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7407687	442.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7411397	867.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7415317	2.860.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7436457	517.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7437017	1.525.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7438907	687.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7447447	444.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7447797	549.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7451717	1.237.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7470897	305.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7479787	340.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7517097	317.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7532287	693.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7550417	525.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7551887	752.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7556087	764.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7557347	600.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7559307	1.176.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7579677	876.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7580027	1.000.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7585837	1.618.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7631267	881.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7749357	401.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7750127	313.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7753487	1.706.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7829297	1.478.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7829647	4.167.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7889567	853.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
7980567	368.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
8016617	1.437.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
8054067	454.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
8214717	1.764.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
8442287	724.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
8474207	490.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
8847587	379.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
9011247	2.011.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
9022167	648.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
9022377	1.204.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
9031477	2.094.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
9110507	462.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
9133677	576.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
9142917	2.043.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
9636277	1.382.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10069857	1.169.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10077067	925.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10147627	722.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10439037	948.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10627337	1.577.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10705037	1.451.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10872687	723.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10884167	1.101.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10982867	2.168.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10998337	395.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10999527	452.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
10999947	1.504.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11003797	823.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11033267	854.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11034037	2.430.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11058537	347.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11059727	390.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11071907	332.100	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11078767	1.598.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11079117	1.231.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11081287	386.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11091297	263.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11091367	832.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11091507	832.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11101237	887.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11106067	4.729.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11162137	131.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11174877	219.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11191327	2.995.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11210647	1.579.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11483507	735.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11488197	1.910.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11515007	6.224.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11522637	524.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11525367	1.930.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11544407	983.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11548187	565.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11770157	73.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11852897	5.527.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11899797	452.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
11930737	1.214.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
11951107	506.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12032167	948.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12032237	195.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12069127	4.283.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12111757	48.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12151797	730.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12154597	1.005.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12155157	368.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12175877	3.761.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12180777	2.939.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12181477	511.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12187287	1.798.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12188967	1.027.050	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12192887	383.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12197647	314.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12201777	378.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12208987	1.316.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12234257	432.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12268627	3.438.650	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12297607	3.100.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12298797	1.939.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12302157	2.781.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12303067	12.082.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12307477	877.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12314687	1.353.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12316787	8.229.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12317067	563.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12318467	1.267.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12323717	444.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12340517	3.957.100	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12361237	786.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12370127	679.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12413037	502.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12413387	920.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12421297	581.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12434807	746.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12442437	619.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12442647	4.144.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12454337	1.172.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12468687	478.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12479187	1.116.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12484997	111.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12496757	2.869.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12521187	417.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12528537	226.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12535117	605.650	2010	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12535187	574.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12541767	748.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12546037	1.997.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12592097	1.197.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12598677	1.773.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12621217	253.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12626327	208.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12684497	298.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12693457	1.341.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12710677	1.637.300	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12715157	2.398.800	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12717817	1.421.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12717957	1.690.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12728527	1.038.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12734477	1.554.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12739937	1.960.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12741337	3.715.100	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12748197	838.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12748407	4.899.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12750717	3.988.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12752117	3.228.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12753097	2.977.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12755827	708.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12756387	2.967.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12756527	3.549.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12757787	270.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12760797	2.947.600	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12761427	4.455.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12765557	5.402.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12766817	781.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12771017	1.959.750	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12773327	1.720.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12773397	1.137.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12773467	1.562.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12776827	2.461.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12781447	910.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12852777	402.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12852847	662.400	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12856627	2.351.650	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12857187	2.407.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12860197	1.053.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12860897	417.200	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12862927	814.850	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12867267	545.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12870837	339.100	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12875667	561.500	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12879657	673.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12879797	102.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12880357	477.700	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12882317	108.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12890857	820.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12897647	712.550	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12898557	482.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12898977	726.250	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12899537	1.397.900	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12901777	609.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12903177	1.128.450	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12905767	474.000	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12937967	277.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12938597	389.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
12961487	542.100	2010	No afecto a corte	ACTIVO
13055077	593.150	2010	No afecto a corte	ACTIVO
13300147	846.350	2010	No afecto a corte	ACTIVO
13427617	10.950	2010	No afecto a corte	ACTIVO
13497897	1.824.382	2010	No afecto a corte	ACTIVO
13508607	101.788	2010	No afecto a corte	ACTIVO
142457	4.612.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
211757	498.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
217147	462.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
407407	165.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
414967	161.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
479017	1.765.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
480137	916.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
514017	2.586.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
525427	2.378.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
606697	424.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
626717	299.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
660387	1.007.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
667107	1.004.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
723317	671.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
735987	4.640.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
736687	497.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
747537	1.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
782397	5.048.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
821807	3.451.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
877667	3.025.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
923377	311.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
925757	514.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
931427	544.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1017317	857.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1018787	362.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1020397	1.564.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1020467	342.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1182307	282.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
1324967	25.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1409597	1.817.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1487647	529.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1517397	783.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1612947	350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1721447	164.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1723337	3.717.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1764777	1.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1797887	150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1825607	357.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1889097	603.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
1924727	1.010.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
2202767	738.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
2520147	905.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
2715307	448.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
2717127	27.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
2726507	64.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
2728957	126.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
2928737	857.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3037867	454.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3038077	486.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3053547	62.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3149237	184.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3421677	540.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3424407	423.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3444287	1.464.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3445617	924.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3447647	257.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3449887	134.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3461227	198.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3682427	1.159.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3716167	139.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3741857	427.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3742137	111.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
3909717	616.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4039217	4.642.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4066377	50	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4148137	28.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4177117	313.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4177187	424.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4193147	69.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4278337	374.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4284707	978.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4330207	52.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4341827	112.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4358767	8.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4359607	217.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4369827	50	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4387677	761.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4427297	1.303.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4436187	900.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4448717	200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4455507	65.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4459147	89.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4470417	508.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4474127	659.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4483157	794.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4499817	338.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4508847	1.756.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4514097	991.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4571007	1.615.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4577517	19.165.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4615247	1.414.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4626937	146.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4660117	2.607.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4662917	291.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4665437	659.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4666137	451.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4697077	1.098.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4697287	1.255.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4724377	2.152.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4759447	12.738.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4797247	525.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
4820627	1.121.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
5002487	48.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
5006967	3.497.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
5175807	13.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
5206887	7.028.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
5218297	395.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6646577	7.405.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6650637	2.890.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6696277	230.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6698517	286.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6706707	26.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6722247	3.217.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6852587	500.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6939527	683.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6950447	94.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6954227	346.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
6962417	204.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7012957	127.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7013237	1.894.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7037877	898.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7066577	4.527.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7102767	1.113.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7199997	1.834.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7271467	2.125.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7285397	627.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7288967	584.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7292467	1.718.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7328027	664.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7348327	1.439.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7352737	253.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7386477	246.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7405237	63.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7406707	155.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7407197	196.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7408037	616.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7414127	371.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7437507	593.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7439047	485.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7440097	381.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7442127	677.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7453607	213.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7460817	355.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7474327	549.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7475867	1.356.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7526827	348.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7545937	952.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7547897	744.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7548107	133.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7562387	138.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7564977	443.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7567217	505.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7575407	420.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7576527	338.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7576947	627.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7579397	147.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7579817	571.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7596967	724.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7671027	34.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7677467	238.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7701337	151.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7714217	379.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7729407	822.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7742007	538.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7941087	613.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
7966847	572.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8063657	234.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8184127	835.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8187137	2.793.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
8192807	1.482.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8202047	361.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8270297	2.515.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8482047	1.974.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8794177	261.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8848707	1.338.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8849337	2.476.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8921717	6.262.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8991647	310.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
8999277	1.403.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
9017057	1.064.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
9032037	921.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
9033717	332.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
9084327	26.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
9089437	142.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
9110717	5.461.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
9111347	1.282.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
9138717	279.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10276217	1.432.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10566857	50	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10635247	48.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10668147	605.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10683757	169.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10742207	321.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10751797	623.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10817877	2.182.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10829287	224.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10854067	350.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10883607	360.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10903347	534.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10915877	164.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10937367	1.896.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10979017	655.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10980347	294.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10983357	772.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10995607	74.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10998897	475.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
10999737	363.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11018357	458.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11037677	2.165.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11044537	188.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11044817	277.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11049297	79.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11061967	401.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11064837	2.209.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11066097	467.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11072047	549.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
11072677	64.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11074497	247.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11075127	280.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11078277	730.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11081427	38.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11082547	399.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11084087	338.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11103197	478.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11117057	492.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11130777	1.045.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11195107	753.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11453757	380.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11464607	472.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11471747	2.638.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11499747	6.891.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11518227	1.009.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11521517	962.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11535797	5.061.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11545807	352.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11552107	395.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11554207	364.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11583257	1.598.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11584937	1.315.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11589067	666.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11607057	20.052.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11681257	250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11698827	188.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11767007	293.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11848557	9.380.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11852827	14.180.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11854227	164.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11858147	22.260.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11872637	572.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11880477	144.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11894407	114.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11894477	316.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11900567	30.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11927937	468.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11954327	494.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
11954607	94.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12011167	1.731.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12014457	1.031.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12019357	676.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12020617	674.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12022157	318.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12030977	32.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12044767	50.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12057227	430.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12065767	439.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12089147	354.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12105177	954.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12105947	6.398.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12110147	369.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12110707	5.330.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12112947	1.665.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12115187	3.652.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12154457	2.345.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12155577	185.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12164747	308.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12173497	2.091.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12255327	494.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12267857	1.978.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12273947	1.168.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12277447	2.469.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12285217	1.766.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12285287	3.300.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12313917	2.358.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12314267	1.430.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12322877	483.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12333937	1.889.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12339467	521.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12340097	1.734.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12349337	332.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12351647	2.761.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12391267	458.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12405407	689.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12419407	801.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12463297	852.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12481637	157.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12493467	667.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12494097	1.392.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12512997	935.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12518317	1.358.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12559267	1.442.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12560667	50.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12570537	4.073.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12584397	992.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12612607	1.311.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12614287	455.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12627027	858.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12650197	83.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12698637	585.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12714037	827.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12716907	4.129.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12719357	1.532.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12726147	326.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12733567	2.548.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12739727	156.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12740217	229.900	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12741197	4.088.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12743507	1.066.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12745817	137.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12752887	589.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12753377	1.039.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12755337	390.200	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12756947	2.260.700	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12761077	273.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12762897	2.066.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12774517	529.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12777107	313.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12777177	8.332.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12779277	469.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12781237	1.127.400	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12798597	66.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12834997	2.945.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12853897	430.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12856487	53.850	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12858587	417.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12862437	431.750	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12863067	207.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12863137	1.152.300	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12863207	432.600	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12863347	502.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12864397	494.250	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12864537	264.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12865447	415.450	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12869437	282.500	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12871747	573.100	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12875317	1.643.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12885047	176.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12886447	207.000	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12888827	544.650	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12890787	253.350	2011	No afecto a corte	ACTIVO
12891207	605.950	2011	No afecto a corte	ACTIVO
13025397	1.285.050	2011	No afecto a corte	ACTIVO
13189337	554.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
13272777	6.810.210	2011	No afecto a corte	ACTIVO
13295247	41.550	2011	No afecto a corte	ACTIVO
13469057	6.800	2011	No afecto a corte	ACTIVO
13471227	7.150	2011	No afecto a corte	ACTIVO
13506227	20.835	2011	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
111517	202.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
116137	4.469.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
117887	22.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
118307	142.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
119847	32.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
129507	1.442.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
131957	255.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
142107	2.545.576	2012	No afecto a corte	ACTIVO
146867	276.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
164157	644.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
181517	527.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
183617	137.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
197687	897.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
200487	281.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
208257	303.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
224567	370.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
228697	394.306	2012	No afecto a corte	ACTIVO
232617	305.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
238707	1.005.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
248857	23.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
253757	23.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
259497	10.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
298697	1.352.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
307237	20.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
309547	248.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
322847	518.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
331597	3.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
358407	15.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
366527	185.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
369537	118.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
397117	1.740.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
402507	100.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
415877	7.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
419657	626.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
422037	187.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
423157	21.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
429597	79.323	2012	No afecto a corte	ACTIVO
460187	1.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
479927	94.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
492737	267.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
496307	1.464.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
554407	658.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
614957	1.948.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
623497	317.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
672707	418.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
687057	713.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
706237	18.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
712117	79.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
744807	544.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
791357	19.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
798357	39.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
801507	1.293.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
804727	364.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
912877	4.225.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
928977	257.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
936257	12.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
936327	12.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
936397	12.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
942277	2.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1008847	58.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1016337	492.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1074647	175.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1078917	23.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1110137	38.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1120917	293.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1277507	23.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1326157	58.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1422547	15.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1427447	10.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1451247	207.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1480857	1.140.719	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1535107	36.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1603917	98.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1610077	659.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1629537	213.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1643747	55.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1648297	14.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1715847	2.966.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1717037	219.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1719067	938.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1720117	20.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1723827	2.122.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1727677	4.030.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1729287	451.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1729497	104.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1730127	3.486.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1731877	6.585.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1754627	134.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1839607	380.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1897987	201.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1958817	404.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1982687	2.520.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
1985277	101.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2002147	420.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
2007397	1.244.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2012437	158.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2069627	701.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2089997	3.224.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2098047	1.854.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2177637	1.006.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2179457	510.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2209067	958.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2210957	107.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2214247	142.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2218237	160.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2270317	128.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2309867	1.015.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2411297	2.911.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2439157	22.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2527707	153.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2578387	235.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2581537	158.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2673867	136.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2682687	13.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2706557	1.582.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2712157	118.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2714327	10.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2715097	1.706.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2716147	156.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2716427	809.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2718177	78.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2719787	8.294.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2724337	749.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2726857	21.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2826047	299.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2868257	27.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2879667	1.284.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2905077	120.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2918027	11.472.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2932657	28.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2943857	15.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2951697	75.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2956947	121.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2986137	63.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2986907	139.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
2997687	685.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3039897	74.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3083297	393.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3148537	72.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3245487	20.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3248637	24.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
3287627	1.686.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3321297	911.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3376527	909.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3417617	1.249.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3441977	871.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3450727	312.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3451427	125.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3459337	106.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3459477	427.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3463397	130.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3478727	203.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3488527	29.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3488597	29.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3488667	29.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3489437	29.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3489577	29.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3489647	27.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3496017	246.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3544807	18.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3692157	172.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3699577	94.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3706787	409.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3713997	295.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3719737	1.616.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3732477	66.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3759007	21.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3785327	96.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3819207	18.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3849167	28.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3861417	211.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
3878567	376.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4045027	2.391.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4053637	28.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4060987	208.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4061197	24.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4063157	523.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4082057	29.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4088847	11.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4088917	61.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4099627	190.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4125877	213.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4138897	551.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4140857	34.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4149467	64.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4152337	317.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4159757	211.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4178027	157.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4186777	29.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4221147	635.232	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4240677	8.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4240887	12.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4241167	26.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4241517	29.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4319497	473.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4346657	43.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4367447	20.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4419317	34.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4422117	3.531.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4430447	1.677.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4439897	37.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4444727	59.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4461737	2.199.704	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4510807	597.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4511297	1.634.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4513467	3.900.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4514727	801.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4516967	513.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4518647	2.902.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4526767	3.401.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4588787	7.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4596207	1.210.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4605447	11.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4632467	244.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4636177	895.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4653327	1.180.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4655287	76.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4656057	342.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4656197	2.033.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4658087	236.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4658997	103.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4660187	430.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4661377	242.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4662357	179.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4666907	883.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4668307	848.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4685597	3.614.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4779327	3.746.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4779537	928.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4783527	5.449.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4802147	869.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4802707	195.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4872077	178.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4873477	629.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4873897	676.278	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
4939207	29.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
4962867	26.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5033847	1.030.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5181827	13.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5191417	13.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5192957	1.980.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5196527	21.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5207097	6.877.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5213327	43.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5223127	201.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
5741687	2.365.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6063337	7.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6117097	276.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6513087	4.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6581337	175.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6600867	1.494.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6630897	614.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6637267	19.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6640977	1.191.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6646927	920.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6655887	137.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6661137	2.694.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6667367	268.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6686687	678.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6687737	3.346.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6690467	1.160.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6712657	18.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6737087	1.882.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6740027	54.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6742757	509.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6746327	3.411.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6749057	137.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6763477	1.759.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6768447	2.860.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6769987	242.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6776497	379.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6777127	1.081.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6781047	2.164.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6783777	76.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6785387	2.248.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6789307	2.819.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6905577	80.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6905857	913.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6908587	2.122.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6948627	2.826.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6983697	4.463.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6989927	3.596.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
6996437	3.702.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6998747	1.226.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
6999237	4.940.719	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7010437	1.127.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7010647	3.161.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7020517	169.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7022057	425.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7022337	16.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7040327	3.990.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7041377	2.613.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7042847	2.906.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7045577	999.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7051317	540.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7055167	3.726.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7059297	920.765	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7067487	1.667.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7068677	466.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7069447	1.085.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7075817	2.378.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7103607	2.553.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7129647	2.689.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7130627	498.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7135807	546.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7276297	36.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7284907	448.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7299397	351.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7301147	949.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7313957	1.361.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7314727	2.736.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7322707	2.746.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7325857	1.025.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7334817	12.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7335027	281.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7340067	245.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7348047	991.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7349867	192.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7352527	949.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7354837	203.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7354977	160.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7357427	2.460.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7382277	19.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7384657	643.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7385217	638.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7385567	213.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7388717	408.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7395787	223.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7398027	1.384.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7399077	856.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7404257	642.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7406287	665.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7407267	201.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7411957	2.008.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7412727	342.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7415597	240.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7421127	1.153.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7424837	141.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7427217	144.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7434497	21.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7436807	576.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7439677	2.558.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7442897	1.479.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7448287	720.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7452487	494.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7452907	546.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7458927	143.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7466137	733.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7479017	423.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7485317	374.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7512547	2.589.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7519127	210.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7519197	186.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7522417	358.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7530187	613.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7530957	199.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7534177	652.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7543277	308.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7550977	133.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7551117	111.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7551747	1.978.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7551817	63.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7552517	181.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7553427	123.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7553917	77.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7557137	105.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7567847	109.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7570927	701.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7573097	132.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7577367	192.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7577997	148.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7581707	396.907	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7582057	329.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7582127	315.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7583387	508.842	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7584647	663.538	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
7585067	232.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7587867	1.554.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7589477	993.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7592277	407.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7592487	191.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7592837	660.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7633507	185.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7642467	1.547.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7700637	559.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7747677	1.069.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7752787	262.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7757967	1.689.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7779037	533.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7836437	80.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7847707	161.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7863737	60.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7872417	290.599	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7953897	2.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7967127	282.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
7972517	69.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8011507	10.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8015147	18.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8040627	319.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8134427	4.090.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8137577	2.425.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8163407	917.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8182027	1.073.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8184687	1.407.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8185247	10.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8189797	129.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8194067	572.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8201627	239.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8324407	25.135	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8341907	22.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8347227	50.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8354647	24.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8364097	50.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8403227	166.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8412537	240.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8419467	301.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8430387	996.012	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8436967	1.855.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8465387	818.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8487647	454.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8569617	274.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8610917	30.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8612597	24.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
8732507	419.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8751897	570.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8816087	313.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8829597	545.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8830717	24.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8834427	103.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8838137	12.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8850457	258.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8900577	1.414.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8906247	1.524.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8950417	120.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8957627	1.360.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8960917	1.057.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8991577	1.111.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
8997737	29.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9005017	1.633.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9006417	127.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9012087	1.250.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9012787	1.653.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9023497	93.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9040367	2.613.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9045127	460.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9055277	4.130.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9123387	197.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9131087	438.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9131297	82.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9132207	372.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9137387	744.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9139907	2.464.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9260167	886.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9290267	634.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9661197	148.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9667847	85.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9694377	16.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9708307	193.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9747017	116.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9841167	726.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
9952537	4.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10013367	275.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10061597	21.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10124247	300.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10150707	244.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10208737	1.042.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10239397	1.949.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10416987	18.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10540677	20.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10600107	76.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
10656597	1.353.552	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10665907	63.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10672907	429.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10675287	10.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10679697	108.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10680257	55.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10685997	214.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10731567	2.389.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10748367	12.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10748437	68.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10748507	11.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10817177	10.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10891307	194.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10902227	49.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10919027	2.599.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10924627	114.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10937927	405.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10940027	146.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10940797	192.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10941427	959.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10944507	98.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10944647	66.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10945207	341.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10964107	4.158.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10983147	94.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10988887	333.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10994627	78.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
10997777	144.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11004007	10.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11006107	20.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11016187	165.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11030327	241.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11033407	206.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11039287	613.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11039917	19.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11040127	732.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11049087	187.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11049927	405.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11053917	115.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11064487	163.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11065117	357.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11065887	45.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11067007	265.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11069177	56.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11073027	518.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11076037	97.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11078207	88.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
11086467	126.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11089897	224.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11093467	156.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11094027	302.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11094727	163.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11100397	1.707.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11102707	2.619.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11105017	1.184.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11105787	63.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11106207	314.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11107047	164.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11111177	193.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11113697	1.087.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11132597	181.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11173897	183.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11203157	16.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11219817	248.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11223037	30.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11237807	69.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11421767	9.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11426667	1.006.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11435487	96.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11453337	201.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11468037	2.637.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11473007	906.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11482737	275.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11486167	320.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11491067	2.744.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11497507	19.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11514657	1.046.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11532577	28.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11545387	1.701.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11545597	922.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11550287	266.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11556587	653.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11574787	352.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11609507	853.207	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11609927	388.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11644297	21.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11646677	2.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11667467	42.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11679927	385.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11699387	1.087.931	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11702537	3.943.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11706037	892.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11735857	225.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11748947	212.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
11754827	89.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11761267	224.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11762947	335.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11824967	289.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11847017	3.142.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11878937	11.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11881177	402.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11899307	211.988	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11899377	13.769	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11899657	16.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11899727	66.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11905047	1.340.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11907497	4.694.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11929057	599.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11935707	1.516.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11939977	4.007.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11955027	71.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
11964127	140.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12024747	548.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12050367	108.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12064647	55.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12066467	261.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12069197	1.211.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12076757	54.329	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12079627	186.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12098177	1.089.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12106437	470.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12126597	552.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12136257	190.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12139617	262.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12140107	580.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12151657	485.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12151867	1.423.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12153337	3.716.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12154527	2.014.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12154807	1.545.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12162857	492.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12172167	1.963.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12174757	1.905.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12177627	22.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12181337	353.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12193587	198.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12195407	328.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12199817	14.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12202827	139.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12211297	190.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12220047	568.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12223477	334.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12228587	299.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12239017	225.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12266877	240.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12270447	1.025.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12272827	260.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12273737	2.149.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12278077	827.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12281507	2.078.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12288647	1.599.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12288857	121.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12291587	2.357.358	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12292847	2.648.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12307127	7.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12307617	87.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12318327	215.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12320917	285.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12327777	557.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12327917	131.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12330717	777.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12342127	2.231.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12345767	485.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12355777	1.637.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12360817	213.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12365507	1.230.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12367747	84.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12372507	2.490.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12372577	318.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12378667	238.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12401837	128.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12416397	1.519.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12419897	3.621.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12422977	123.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12424447	443.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12431727	2.235.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12434177	363.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12435017	676.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12438797	133.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12447757	17.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12459797	163.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12464977	255.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12468057	53.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12472397	300.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12482197	33.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12484227	101.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12484577	785.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12487587	484.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12491507	1.139.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12493957	16.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12496617	188.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12503687	11.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12508797	12.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12517267	12.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12554997	3.024.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12558987	1.525.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12565777	422.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12583137	2.120.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12585307	216.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12591677	421.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12598047	2.647.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12600917	874.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12614427	281.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12615057	241.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12625137	45.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12625417	140.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12625837	295.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12650057	402.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12687017	310.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12688837	136.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12695557	237.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12699617	2.275.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12700317	112.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12703957	32.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12706197	376.650	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12706267	332.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12707597	262.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12710467	2.067.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12717467	125.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12717747	1.924.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12722787	3.959.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12735737	334.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12737557	1.360.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12739237	36.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12748057	3.042.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12759607	1.318.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12764997	124.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12765627	1.904.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12767237	1.690.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12767587	241.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12773047	8.346.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12775007	1.158.400	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12776057	4.336.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12779977	526.581	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12781587	205.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
12781657	2.023.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12854317	1.169.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12864607	76.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12865027	723.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12870557	318.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12871327	328.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12873567	53.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12873707	245.350	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12873917	518.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12874407	1.132.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12876297	2.553.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12879237	538.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12880987	404.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12881617	131.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12881757	129.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12883227	3.094.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12884557	64.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12887637	511.100	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12889457	143.900	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12890157	515.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12895617	79.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12898767	159.200	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12898837	156.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12900727	95.750	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12900797	53.250	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12901497	100.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12901567	67.600	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12902267	94.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12904787	318.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12908987	1.985.800	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12933627	260.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12934607	768.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12947627	1.126.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12947697	389.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12952597	346.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12964147	989.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
12966527	19.450	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13035197	46.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13057177	417.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13096307	63.500	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13214467	199.150	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13277187	23.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13277257	20.850	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13277327	20.700	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13299937	198.550	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13302457	467.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13370707	55.000	2012	No afecto a corte	ACTIVO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	DEUDA VENCIDA	AÑO	ESTADO DE CORTE	ESTADO DE ACTIVACIÓN
13439937	11.300	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13461287	42.050	2012	No afecto a corte	ACTIVO
13543467	9.950	2012	No afecto a corte	ACTIVO
Total	6.512.307.870			

Fuente: Auxiliar de clientes al 31 de diciembre de 2013.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 8

Variaciones inusuales de consumo registrado en los medidores.

ID DE SERVICIO	CLIENTE	METROS CUBICOS											
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
10679277		20	33	14	33	33	0	33	33	0	18	33	33
11852967	Municipalidad de Cerrillos	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840	4.840
11766097	Municipalidad de Cerrillos	751	1.586	1.493	2.335	2.073	1.902	1.533	2.596	4.570	5.827	2.449	2.123
11125247		33	30	25	27	27	0	0	27	27	27	27	27
5526927		44	42	42	42	137	11	10	13	17	26	32	39
7042987	N.N.	152	152	152	152	152	152	0	0	0	0	152	152
11607057		43	0	107	18	8	41	41	0	0	41	41	0
5211297	Autopista Vespucio Sur S.A.	2.311	2.311	2.311	2311	2311	2311	2311	2311	2311	2311	2311	2311
5199607	Las Américas S.A.	238	303	1333	2831	1592	401	1116	1116	1116	1116	1116	1116
9706277		43	45	38	6	11	6	50	20	22	108	22	34
13269137	Autopista Vespucio Sur S.A.	268	268	268	268	268	268	268	268	268	268	268	268
13305257	Plaza Oeste S.A.	28553	28553	28553	28553	28553	28553	28553	8296	12152	34879	16190	18197

Fuente: Informe de facturación realizada durante el año 2013.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 9

Arqueo físico de documentos y caja de recaudación SMAPA.

N° LETRA	NOMBRE	MONTO \$	VENCIMIENTO
8.150	Nicolás Martínez Opazo	522.450	26/07/2010
8.148	Nicolás Martínez Opazo	133.062	18/05/2010
8.149	Cecilia Silva Valle	137.754	15/07/2010
8.146	Gilda Donoso Contreras	214.116	20/12/2010
8.147	Teorinda Aravena Ríos	277.044	21/04/2010
8.144	Luis González Donoso	866.694	30/03/2010
8.145	Marta Díaz Becerra	177.552	19/10/2010
8.143	Belda Castillo Ulloa	1.036.410	22/03/2010
8.142	Rubén Ávila Silva	295.523	Sin fecha
8.141	María Salazar Jiménez	113.904	11/02/2010
8.140	Ruth Rodríguez Peñaloza	198.544	20/11/2010
8.139	Ricardo Michelle Michelle	218.364	18/06/2010
8.138	Luis Medina Gaona	556.434	16/12/2009
8.136	Álvaro Cerón Hermosilla	176.118	14/11/2009
8.137	Rodolfo Muñoz Chavarría	848.352	26/11/2009
8.134	Felipe Núñez Núñez	5.447.784	17/10/2009
8.135	Carlos González Maturana	847.512	20/04/2010
8.133	Bristela Cornejo Serrano	1.754.781	15/05/2032
8.132	Constructora del Pacifico Ltda.	1.868.714	16/04/2009
8.131	Junta de Vecinos Jardín Versalles	293.683	16/06/2009
8.130	Natanael Becerra Bravo	682.689	23/06/2009
8.129	Silvia Márquez Carvajal	127.974	31/01/2008
8.128	Silvia Márquez Carvajal	255.532	31/01/2009
8.125	Rosa Gajardo V.	109.242	26/11/2008
8.126	Victor Riquelme Pavés	1.216.188	29/11/2008
8.124	Fernando Torres Garrido	880.176	17/02/2009
8.123	Fernando Torres Garrido	306.918	17/09/2008
8.122	Iván Cabrera Viedma	1.021.007	21/03/2008
8.120	Constructora Santa Elena Ltda.	1.868.748	07/08/2008
8.119	Carlos Duran Yáñez	149.064	02/01/2009
8.118	Elvira Brunet Mena	449.310	06/03/2009
8.113	Zoila Gallardo Constanzo	33.772.440	13/07/2017
8.108	Héctor Salas Silva	602.820	02/04/2008
8.106	Iglesia de Cristo Iberoamericana	1.455.828	30/03/2008
8.105	Dámaso Albornoz L.	144.312	21/03/2008
8.103	Mercedes Barra C.	186.612	01/02/2008
8.017	Ramón Acevedo Sánchez	195.648	30/08/2007
8.016	Victor Abarca Osorio	984.528	27/07/2008
8.013	Julio Martínez Oliva	282.216	18/07/2007
8.002	Florinda Toledo	18.396	10/08/2006
8.004	Elba Castro Macaya	24.441	04/08/2006
8.006	Ricardo Parga Flores	550.248	10/05/2007
8.007	Inmobiliaria Conosur Ltda.	23.257.088	07/10/2006
8.001	Patricia Bravo	890.412	07/04/2007
7.999	Luis Cortes Pino	192.132	27/03/2007



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

N° LETRA	NOMBRE	MONTO \$	VENCIMIENTO
7.997	José Lagos Flores	218.476	21/04/2006
7.994	Margarita Urbina Lizama	21.936	24/11/2005
7.993	Fundación Arturo Merino Benítez	548.592	18/11/2005
7.992	Guillermo Carrazana Calvo	474.072	15/11/2005
7.989	Sociedad Educacional Hugo Casanueva Ltda.	1.480.452	24/10/2005
7.955	Nelly Álvarez Núñez	399.096	22/10/2005
7.963	Solericio Morales Araneda	242.341	Marzo de 2006
7.967	Graciela Olate Moreno	135.456	26/04/2005
7.983	Iglesia Evang. Unida Fe Apostólica	135.720	04/07/2006
7.930	Ernestina Carvajal Bugueño	585.468	26/01/2005
7.932	Nelly Caballeros Contreras	227.943	05/03/2004
7.938	Rebeca Ibarra Flores	13.754	17/05/2004
7.919	Virginia Valenzuela Ramírez	57.380	17/04/2004
7.922	Patricio Herrera Orellana	38.335	17/04/2004
7.822	Héctor Muñoz Soto	540.240	Sin fecha
7.818	Corina Gallegos Zenteno	544.356	Sin fecha
7.798	Umbral Centro Apoyo Juvenil	422.352	Sin fecha
7.793	Margarita Pérez Santis	209.928	Sin fecha
7.943	Florisa Muñoz Farías	14.850	15/08/2004
7.948	Nelly Álvarez Núñez	840.024	13/07/2005
7.949	Iglesia de Cristo Iberoamericana	1.101.816	19/12/2005
7.916	Flavia Díaz Cáceres	469.380	28/02/2006
7.907	Carlos Orellava Beccar	244.767	05/06/2004
7.906	Kathy Saldaña Bonilla	470.184	02/06/2004
7.901	Oriando Estay Díaz	178.488	08/04/2004
7.895	Juana Merino Orellana	156.960	29/02/2004
7.880	Elizabeth Parra Álvarez	534.404	01/05/2004
7.883	Luis Muñoz Villalobos	30.678	14/01/2003
7.873	Mafalda Gallegos Fernández	30.162	Sin fecha
2.003	Miguel Muñoz Robles	345.120	06/01/2003
7.838	Sergio Plaza G.	121.008	Sin fecha
7.836	Mario Avaria Pérez	233.028	Sin fecha
7.826	Pilar Díaz Cáceres	942.784	Sin fecha
7.803	Gloria Quiroz Olivares	405.696	Sin fecha
7.806	Patricia Valdivia Piña	187.020	Sin fecha
7.795	Parroquia. Nta. Sra. de la Reconciliación	522.504	Sin fecha
7.785	Angélica Rubilar Hevia	275.148	Sin fecha
	Total	99.008.682	

Fuente: Procedimiento de auditoría arqueo sorpresivo a las letras en cartera de Servicio Municipal de Agua y Alcantarillado, SMAPA.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 10

Clientes sin medidor.

ID_SERVICIO	MONTO \$
142457	5.852.550
143857	45.550
153517	406.011
203567	3.782.500
351827	3.633.300
364987	3.881.400
515767	2.221.750
525427	3.109.150
528927	5.693.050
577227	6.307.000
644217	152.000
705887	7.006.550
743757	3.451.650
801367	7.244.600
802347	3.426.450
802487	4.322.950
898667	37.850
929747	5.026.050
930377	2.317.400
931567	4.890.900
931707	7.263.250
931777	11.665.500
932057	419.700
1017037	105.000
1019767	111.000
1140937	149.700
1150877	66.400
1185527	117.950
1297247	4.709.300
1407917	2.853.750
1466017	404.350
1488557	114.200
1522437	3.363.550
1559467	185.850
1572347	98.300
1688057	2.593.350
1715497	21.644.150
1717527	9.975.750
1720677	7.872.550
2159927	4.629.650
2385397	2.077.400
2429567	1.359.350
2696197	-7
2696267	-45



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
2704177	2.182.950
2711527	7.896.500
2718177	158.200
2722377	3.050.850
2727557	11.280.700
2727767	3.145.700
2732527	2.444.200
2732597	2.948.400
3004267	304.650
3682147	691.300
4085767	126.150
4086397	114.450
4150307	2.038.150
4165707	148.650
4224087	32.050
4253067	7.914.300
4364857	5.190.450
4375287	6.084.400
4414277	341.950
4429397	4.611.500
4435557	208.000
4452427	9.150
4454037	288.000
4459987	9.200
4482387	109.600
4501917	1.727.200
4501987	6.402.000
4502057	19.136.050
4524387	4.146.800
4530477	6.035.650
4533907	6.883.950
4535797	3.801.300
4539087	5.918.400
4547417	9.365.950
4560367	11.961.950
4561557	661.850
4561697	57.950
4561837	41.150
4637647	7.910.050
4644997	12.132.350
4683707	10.971.000
4683777	3.890.400
4685317	7.189.350
4686997	117.847
4703867	5.092.600
4724937	9.949.650
4791227	2.406.850
4997867	15.129.500



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
5211297	48.443.900
5224177	859.278
5576907	143.300
5956727	3.685.850
6089657	194.350
6292867	169.450
6523937	4.007.850
6642167	260.950
6714477	5.849.850
6739397	7.394.000
6739817	2.782.450
6740237	5.073.600
6740937	13.506.750
6742197	7.075.900
6748217	4.340.700
6748497	7.800.350
6767187	290.050
6829207	2.107.350
6829697	12.851.750
6829907	12.062.150
6829977	2.167.050
6830397	13.551.900
6840827	793.150
6853777	9.041.200
6924197	7.376.600
6942957	2.108.300
6978237	11.713.150
7004417	2.360.150
7005047	3.499.100
7005117	3.542.850
7011767	8.183.550
7052017	2.706.150
7052087	66.050
7057407	867.100
7104237	5.269.100
7269997	4.989.400
7292537	6.953.200
7320677	1.705.650
7320817	4.950.800
7321097	2.124.050
7326207	28.401
7344407	2.493.350
7344477	4.246.950
7345947	3.450.100
7346717	2.218.300
7346787	5.396.100
7347067	10.244.200
7347837	452.150



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
7348397	5.659.400
7351127	11.785.300
7358967	2.292.050
7359107	1.897.700
7374577	53.965
7379547	4.546.950
7379757	3.122.300
7387947	2.461.850
7388227	9.950.350
7415317	3.343.550
7424277	2.053.288
7427847	3.100.600
7450807	4.611.250
7451717	1.734.450
7467887	2.462.350
7480347	7.171.500
7548737	1.523.450
7548877	3.221.900
7593467	544.300
7669277	93.850
7753837	26.200
8183567	129.150
8190217	5.354.150
8385937	-26
8635277	1.255.350
8988987	539.150
9011107	1.276.750
9011247	2.564.650
9012787	2.011.200
9107917	5.873.300
9108197	973.150
9108827	2.301.200
9109037	1.415.400
9109107	3.135.500
9110507	600.700
9111277	864.700
9142077	1.858.000
9142707	6.459.800
9142847	1.138.300
9143127	1.026.050
9983547	32.050
10065587	79.200
10068387	117.650
10070767	186.250
10076087	40.950
10078187	104.700
10133837	72.800
10172617	60.200



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
10287837	2.934.250
10406977	117.500
10665697	336.550
10668007	21.008.850
10668217	9.801.050
10670387	41.300
10672417	11.879.350
10674167	2.236.300
10700277	11.000
10705037	1.898.750
10709097	64.550
10731287	137.050
10739197	88.700
10903697	6.532.800
10915877	199.450
10938557	82.350
10938627	81.400
10938697	85.650
10938767	81.200
10938837	99.000
10938907	81.200
10938977	92.850
10939047	92.850
10939117	91.550
10939187	81.200
10939257	81.200
10939327	81.200
10939397	81.200
10939467	81.950
10939537	81.200
10939607	92.150
10939677	42.200
10939747	81.200
10939817	88.650
10939887	38.500
10939957	99.100
10940027	249.850
10940097	81.350
10940167	92.600
10940237	81.200
10940307	83.060
10940377	98.650
10940447	81.800
10940517	256.350
10940587	81.600
10940657	81.200
10940727	92.100
10958087	158.650



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
10977617	2.084.050
11008207	469.600
11030047	3.862.150
11033897	2.320.350
11099767	1.068.400
11117267	4.051.200
11118107	1.626.200
11131197	8.178.150
11149887	5.602.000
11153177	6.385.050
11191327	3.621.300
11193007	4.898.400
11227447	1.123.050
11240327	4.375.850
11244107	4.889.150
11281207	115.650
11283377	64.050
11284707	63.750
11352747	143.550
11412387	65.300
11456907	7.750.450
11478677	5.467.950
11483787	10.114.700
11484487	9.780.950
11486237	7.656.550
11487777	9.717.517
11490507	1.334.100
11494707	13.331.950
11506187	85.850
11515007	7.960.400
11515077	3.994.100
11516897	4.041.950
11522217	19.438.400
11527607	2.199.800
11534397	265.256
11534817	17.554.650
11534887	18.825.100
11535797	5.951.100
11535937	13.155.300
11540277	3.315.600
11571567	3.836.050
11574507	2.438.850
11609577	7.898.100
11610137	12.510.400
11698197	2.748.500
11699177	1.922.423
11700577	43.450
11711007	24.411



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
11712197	163.619
11713877	385.805
11713947	700.794
11715347	289.407
11715627	8.870.150
11716467	510.552
11716537	1.291.984
11716607	27.462
11716747	767.605
11716817	24.212
11716887	495.539
11718917	332.617
11721367	186.110
11721787	97.611
11724447	252.208
11724867	25.414
11725217	24.211
11725287	909.092
11725777	1.483.630
11726897	30.014
11728087	415.054
11728157	267.559
11728227	474.002
11733127	695.448
11736207	1.875.920
11736277	2.783.349
11737187	1.993.867
11738867	12.000
11739077	130.250
11739147	617.500
11739357	254.200
11739427	9.200
11739917	1.065.300
11740197	155.650
11740337	197.850
11740477	152.800
11740547	1.189.250
11740617	31.700
11740757	774.800
11740827	107.750
11740897	133.100
11740967	535.850
11741037	178.200
11741107	147.047
11741247	208.859
11741387	282.400
11742087	792.150
11742507	1.079.450



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
11742787	358.450
11743277	57.050
11743557	640.050
11743697	724.550
11743767	890.750
11743977	473.900
11744047	166.900
11744117	724.550
11745167	1.986.300
11745517	1.096.300
11745867	1.132.950
11745937	1.879.250
11746147	299.300
11746357	1.138.600
11746497	54.250
11746847	19.194.350
11747477	9.150
11747687	152.800
11747827	88.050
11747967	493.600
11748527	9.150
11748597	9.150
11749087	9.200
11749367	9.150
11749997	611.905
11750067	938.600
11750137	1.051.250
11750207	1.082.200
11750277	893.500
11750417	1.825.800
11750487	797.750
11751397	9.200
11752097	88.050
11830987	2.175.000
11831127	2.282.000
11832107	752.700
11832177	9.200
11834137	248.600
11834347	104.950
11835187	135.900
11835607	366.850
11835887	7.511.500
11837147	99.300
11837217	9.150
11837287	28.900
11837357	45.800
11837637	141.550
11837707	102.100



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
11837777	20.450
11838127	169.750
11838617	57.688
11838687	9.200
11838827	73.950
11838967	34.500
11839107	9.200
11839177	54.250
11839247	192.250
11839387	9.150
11839667	9.200
11839807	9.150
11839947	21.000
11840297	1.538.500
11840787	9.200
11840857	9.200
11840927	366.412
11840997	51.400
11841067	113.350
11841137	48.600
11841207	76.800
11841277	90.850
11841347	9.150
11842117	9.200
11842397	31.700
11842607	102.100
11842677	209.150
11842747	524.600
11842817	304.900
11844007	9.200
11844077	437.300
11844147	279.600
11844217	9.200
11844427	482.350
11844847	37.350
11845057	431.650
11845197	1.020.250
11845267	1.149.800
11846527	96.450
11846807	9.150
11846877	152.800
11846947	133.104
11847577	428.800
11848137	161.250
11848347	251.400
11849397	9.200
11850587	65.500
11850657	76.750



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
11850727	288.000
11851567	44.850
11852127	79.550
11852197	20.450
11852967	75.003.300
11853037	3.752.200
11853177	251.649
11853247	141.550
11853387	2.360.850
11853457	135.900
11853597	130.300
11853737	9.150
11854017	180.950
11854227	252.750
11854367	820.300
11854647	392.583
11854857	349.964
11854927	520.784
11855067	914.911
11855417	234.500
11855487	478.904
11855837	406.300
11856047	282.350
11858217	172.550
11858567	743.503
11859127	130.281
11859197	107.750
11859267	96.500
11859407	164.100
11859477	226.000
11859757	129.350
11859897	107.900
11859967	16.100
11860037	89.500
11860107	117.075
11860177	9.900
11860387	93.300
11861227	14.800
11862417	259.850
11862487	1.377.070
11862627	9.200
11862767	860.330
11862837	68.350
11862907	518.950
11863047	1.681.322
11863327	9.150
11863467	547.132
11863537	1.583.262



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
11863677	68.300
11863747	90.850
11863817	178.150
11863887	28.900
11863957	248.550
11864027	293.650
11864167	1.225.850
11864237	1.177.800
11864307	9.200
11864377	89.500
11864447	549.900
11864517	321.832
11864727	44.650
11864797	310.550
11864867	729.708
11864937	7.080.100
11865147	156.300
11865217	341.500
11865287	1.572.888
11865427	9.200
11865707	12.000
11867107	161.269
11879287	2.606.150
11928007	155.150
11946277	2.673.950
12026637	36.700
12063807	137.900
12063877	137.250
12065697	3.334.200
12065767	518.950
12079557	14.554.050
12100837	207.850
12107207	249.750
12107277	866.074
12107767	2.271.000
12108537	47.550
12114557	5.317.150
12154877	15.626.350
12166147	10.600.900
12175737	5.236.050
12175877	4.498.250
12182667	73.350
12183437	1.683.700
12187147	86.500
12187637	4.825.000
12187707	5.217.700
12187847	79.500
12191767	73.150



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
12192257	73.950
12192397	1.338.600
12192887	504.750
12192957	73.000
12193517	1.215.350
12193727	164.150
12194357	73.350
12194777	136.850
12194847	73.000
12194917	73.550
12195197	73.000
12195337	121.500
12195407	449.300
12195687	87.750
12195757	73.250
12197087	73.600
12197577	73.650
12197647	425.050
12197717	2.357.200
12199257	73.050
12199467	39.150
12200657	41.400
12200797	22.890.050
12201987	140.000
12202057	73.250
12202127	73.650
12202337	73.350
12202407	73.550
12202477	73.250
12202757	83.400
12202827	223.550
12203177	73.000
12228027	60.250
12238947	6.254.850
12242797	13.414.000
12243917	194.500
12245527	333.150
12251057	169.200
12254557	34.577.600
12268767	884.300
12270797	5.107.700
12273877	3.764.850
12277657	15.761.650
12279687	6.041.700
12293687	10.325.900
12298377	5.809.250
12298447	4.295.600
12298937	16.858.450



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
12303347	3.409.400
12303767	16.722.900
12303907	8.592.350
12304187	1.282.450
12304257	6.239.900
12306497	439.950
12313217	22.000
12314477	3.274.550
12316787	9.766.400
12317627	41.734.139
12320637	33.400
12328967	373.950
12330857	15.046.250
12337157	85.750
12337227	253.750
12337297	10.349.950
12346257	5.571.650
12349687	9.200
12349757	12.728.400
12359487	3.257.600
12366627	80.063
12367747	147.600
12407017	7.535.650
12407297	138.200
12413247	117.800
12425217	143.250
12434177	559.350
12438587	8.499.950
12442647	4.820.650
12462527	121.050
12467777	214.600
12468407	88.200
12473167	234.200
12500257	41.200
12547227	4.903.744
12548487	10.230.450
12553877	4.563.000
12557937	5.451.500
12559757	149.200
12617437	2.724.400
12666507	85.800
12682747	5.645.350
12700667	8.346.950
12719707	1.670.650
12725167	10.407.650
12729017	6.000.350
12731537	20.179.650
12732237	836.650



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
12733707	2.680.838
12748547	3.032.150
12749177	10.023.600
12749597	14.729.450
12760517	1.762.150
12768147	6.610.850
12768217	5.195.550
12772207	11.243.900
12773887	5.442.200
12777807	6.200.500
12780047	4.908.602
12780117	11.294.050
12781167	13.925.000
12814697	21.550
12828627	66.700
12858587	504.250
12861947	133.100
12862367	1.842.350
12862437	611.350
12865167	5.110.000
12878677	811.850
12878747	2.543.700
12879097	3.248.850
12879307	49.750
12881407	3.778.550
12892187	59.000
12951477	137.800
12957357	1.200.200
13201377	111.850
Total	1.851.586.506

Fuente: Base de datos Rol Facturaciones del 2013, proporcionadas por SMAPA.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ANEXO N° 11

Clientes con medidor detenido.

ID_SERVICIO	MONTO \$
109347	258.700
111027	251.150
113687	416.750
116837	679.300
122157	92.200
123347	200.200
130207	289.780
157227	3.033.200
161007	31.450
166397	249.950
167727	99.400
182987	107.700
187607	47.400
199577	93.500
215467	260.350
237867	65.400
274967	51.700
278537	91.900
285957	365.205
290157	60.450
328657	34.600
331597	11.536
366667	93.500
369117	66.000
373807	76.550
375977	200.800
388997	209.800
390397	56.200
391237	104.600
392567	157.750
394177	85.750
395437	2.185.950
398027	211.400
399847	174.750
402857	181.100
405167	130.050
406287	177.750
457947	53.700
487347	123.700
488327	180.450
495537	311.050
504427	87.000
508417	291.500
516117	2.557.700



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
529487	9.150
541947	105.050
600397	73.050
606697	650.350
623567	331.800
633577	377.500
647787	52.200
647927	72.950
654437	124.100
660177	131.500
670327	168.600
670607	22.400
733187	25.700
757197	643.350
769027	66.400
769167	117.500
769587	111.000
778057	215.650
790797	21.950
791357	34.850
815437	188.500
815927	156.300
831187	70.950
840637	127.650
843157	100.250
850927	81.100
857437	35.100
865557	66.550
901677	66.600
988967	45.150
992887	111.000
995337	120.900
1003877	44.700
1005487	65.050
1006187	245.150
1018857	205.200
1024737	79.200
1027607	163.650
1065127	41.900
1075207	28.650
1078847	41.100
1086267	104.650
1087317	266.250
1087387	41.650
1090257	127.850
1122597	137.500
1136667	86.000
1140447	81.850



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
1144997	31.100
1163757	66.450
1164527	111.000
1165787	176.650
1169707	28.450
1171107	137.150
1173067	86.050
1174117	16.850
1177337	149.250
1180067	79.250
1187417	100.350
1194627	35.150
1236767	99.000
1301027	58.850
1331127	231.950
1332807	41.150
1337707	67.050
1339317	47.650
1342887	138.050
1343447	50.100
1345057	162.050
1346947	66.650
1348417	85.650
1348697	41.000
1355137	41.450
1355417	93.000
1359337	52.100
1360597	72.550
1361507	40.150
1369277	62.950
1369767	79.250
1371447	73.250
1373547	1.239.950
1377257	96.550
1377537	92.250
1380267	115.050
1382157	76.450
1383627	61.250
1392447	160.550
1396297	92.550
1396927	86.050
1398677	98.700
1403787	83.900
1405047	162.100
1406237	37.700
1407567	47.250
1408617	121.300
1410997	72.800



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
1411837	41.100
1412747	66.550
1413937	94.750
1414007	92.550
1414287	93.250
1415617	66.450
1416457	111.000
1417367	66.750
1419117	92.750
1440257	21.900
1447677	133.200
1468607	72.800
1469867	824.300
1472107	34.800
1479317	66.450
1479737	37.850
1482537	15.500
1483237	777.720
1484427	22.450
1484707	22.000
1485617	66.450
1485827	22.000
1486597	107.300
1487017	41.100
1487157	28.550
1488697	38.250
1490377	30.600
1490867	79.750
1492617	34.800
1498497	41.200
1513617	22.450
1530627	273.400
1532937	41.300
1535247	79.250
1538257	60.400
1538677	37.700
1545537	47.800
1545747	79.800
1545817	164.900
1546307	174.650
1550437	104.650
1551207	66.600
1555127	92.100
1555687	86.100
1556037	174.650
1557507	47.350
1560377	21.900
1562827	181.950



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
1564437	123.700
1600977	77.750
1601327	124.200
1621697	162.050
1636397	58.400
1639267	28.350
1642697	65.400
1646267	126.150
1674267	220.000
1674617	117.800
1674827	15.500
1674897	143.750
1677487	108.250
1678257	53.900
1682387	21.900
1683787	109.900
1688547	52.300
1719067	1.207.300
1721867	26.200
1722987	5.721.500
1727537	51.950
1847447	136.600
1890777	80.750
1891477	156.300
1899387	67.150
1908487	58.400
1909537	28.000
1910447	91.900
1934317	117.500
1964277	93.200
1967567	338.700
2031267	92.600
2033227	296.800
2040717	79.250
2047647	35.200
2057307	67.050
2071377	98.250
2074667	79.200
2115127	49.500
2116457	208.600
2125207	105.050
2130737	28.300
2214667	29.050
2219987	53.800
2233357	92.450
2241687	604.200
2243507	226.700
2304477	79.150



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
2314837	228.800
2357187	30.700
2359847	92.000
2414237	73.700
2415427	92.850
2432577	41.350
2432787	150.000
2442447	98.250
2447907	156.300
2448047	1.549.150
2450007	110.400
2452877	98.800
2454067	72.850
2456727	66.750
2457637	67.000
2459877	73.450
2470307	126.500
2471007	91.900
2471637	28.550
2491027	34.650
2491447	36.100
2492007	72.800
2497607	182.200
2506497	109.000
2508877	53.250
2509787	28.200
2512727	20.150
2513357	26.450
2514197	26.950
2515457	41.100
2516017	79.800
2517557	41.650
2519797	79.350
2520987	79.400
2534987	150.350
2540237	53.700
2602607	107.400
2611287	73.000
2615487	31.000
2617797	167.150
2621577	21.300
2626127	161.950
2626197	156.000
2627457	21.950
2628017	35.050
2628367	54.100
2633757	123.750
2634947	67.350



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
2636347	15.550
2659587	111.500
2665047	156.350
2706837	1.543.000
2713907	1.011.150
2714257	290.600
2714397	111.250
2718317	208.350
2722307	313.150
2725737	158.300
2725807	14.800
2734417	285.250
2738617	118.000
2764237	175.350
2766267	169.050
2766687	54.050
2774107	107.900
2776277	2.261.100
2823737	52.400
2824437	86.350
2842147	32.250
2924397	48.850
2925097	111.350
3028277	65.800
3028907	160.000
3032407	41.150
3076787	80.000
3105627	1.362.900
3110667	112.400
3228407	232.200
3234427	319.000
3237437	48.800
3238627	15.550
3242267	86.200
3251647	73.100
3251927	73.500
3253257	60.250
3256687	49.450
3263127	79.450
3264667	79.550
3272297	34.700
3275237	42.200
3279227	85.750
3286857	137.400
3386117	138.650
3387937	73.650
3416777	60.250
3591007	115.400



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
3644977	237.600
3655197	60.300
3683827	130.700
3890117	60.600
3890747	79.400
4047477	85.850
4086117	15.550
4087937	183.650
4101587	5.605.350
4105227	131.500
4123217	226.650
4130287	117.850
4141697	220.950
4149257	142.900
4151707	161.550
4153037	22.050
4190627	98.550
4199657	6.328.450
4223807	41.250
4230037	4.391.800
4244317	194.400
4257337	1.599.200
4270357	60.300
4274347	99.400
4277707	58.850
4324537	124.100
4331397	202.350
4331537	165.450
4332937	110.050
4338537	124.400
4348407	117.700
4349387	98.950
4349807	124.250
4365067	214.850
4378717	9.150
4389707	119.300
4396357	92.550
4400487	73.150
4414347	28.750
4446967	23.950
4448857	105.000
4450257	117.850
4470697	2.505.800
4471747	80.600
4474127	863.800
4531737	47.500
4540697	61.400
4564077	136.900



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
4564987	194.300
4570447	3.738.750
4572407	47.613
4572547	124.965
4582277	100.450
4601947	66.750
4683917	1.026.250
4694907	366.700
4695887	21.950
4698757	22.100
4737047	323.350
4757767	1.675.250
4765887	143.400
4769037	897.300
4772327	44.650
4780167	4.728.050
4781427	72.200
4783177	11.013.500
4786467	75.850
4796337	60.250
4850517	79.700
4879217	66.050
4883487	109.050
4886357	156.650
5079907	169.850
5087607	41.200
5094397	136.900
5181617	794.700
5184137	2.612.015
5189247	764.883
5193027	877.607
5199467	46.801.850
5199747	582.773
5202337	186.200
5202547	7.501.549
5203877	4.280.579
5205697	4.069.926
5206887	10.977.650
5207657	3.321.771
5216337	5.000.617
5324557	105.400
5326237	134.450
5328267	60.700
5328477	118.650
5330017	73.050
5334147	108.200
5345207	197.400
5347447	98.600



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
5348987	59.550
5351647	117.750
5357527	138.150
5377197	60.250
5379717	65.700
5379857	38.000
5390427	35.150
5404147	67.450
5405617	118.200
5415067	171.750
5426407	73.050
5494937	177.150
5507537	1.391.250
5528537	105.050
5652787	121.200
5659997	16.928
5660137	136.900
5667067	94.450
5676727	111.350
5682607	232.650
5706197	22.100
5707387	21.950
5708017	85.800
5716627	66.400
5716697	115.600
5719637	60.750
5719707	22.000
5724327	79.750
5754847	3.166.250
5780817	80.100
5794677	41.000
5795097	73.400
5796077	85.950
5799717	85.550
5811897	41.000
5841017	73.450
5843327	131.050
5852007	98.850
5885117	111.400
5907937	437.050
5932927	80.400
5933207	219.900
5937897	48.950
5947627	30.950
5952457	156.350
5955117	36.200
5959667	66.700
5961067	57.050



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
5975347	66.750
6034217	87.450
6061167	79.800
6083357	688.400
6110377	86.300
6110657	58.562
6123327	73.150
6125777	99.000
6154127	38.400
6165187	102.000
6172957	1.834.900
6174987	47.750
6184087	293.200
6195987	136.900
6199487	129.450
6205787	145.600
6207397	99.300
6214397	169.900
6229307	93.950
6244077	107.600
6252967	82.750
6260247	52.950
6263467	109.450
6269347	73.329
6286007	121.250
6297907	67.750
6334097	156.000
6355377	55.000
6365947	104.950
6372177	17.150
6383027	946.600
6385547	157.800
6404727	198.150
6417817	12.250
6446307	245.850
6525477	5.410.800
6536677	59.100
6538147	137.500
6557117	67.450
6587707	105.450
6588967	79.250
6609267	164.200
6626557	60.050
6656027	28.400
6657077	60.250
6678917	125.350
6699217	80.000
6711817	73.000



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
6745977	15.700
6768097	202.400
6778387	35.550
6778807	86.600
6793367	93.500
6794627	151.100
6811427	300.350
6846777	79.950
6853147	102.000
6865257	129.200
6874987	112.300
6885137	66.850
6902917	93.650
6929027	98.800
6936657	73.050
6939177	168.150
6948837	1.516.450
6958147	1.097.150
6971237	28.550
6979147	53.900
6993077	4.367.000
6997067	117.150
7009737	49.400
7014497	54.200
7031297	14.450
7036407	54.600
7039417	118.850
7041027	31.000
7045577	1.225.950
7053557	80.200
7057687	118.100
7059017	43.550
7063777	133.500
7065737	16.100
7066017	28.500
7072107	78.600
7072247	54.000
7073367	48.500
7073647	131.950
7074417	60.600
7074837	1.324.050
7080437	28.600
7082817	34.900
7084707	73.450
7085407	96.348
7086107	5.080.050
7086597	28.200
7092057	22.200



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
7093037	16.250
7095207	99.550
7096187	101.750
7096257	56.000
7099127	28.350
7099267	60.300
7099687	41.350
7099827	60.300
7102207	138.100
7102417	112.100
7103677	34.750
7113267	35.350
7116907	60.600
7117327	230.750
7119777	87.850
7120687	93.700
7121527	60.300
7123277	73.900
7126777	28.550
7126987	28.350
7130627	660.650
7134687	21.950
7138187	72.950
7138607	41.550
7139027	79.650
7140217	86.650
7140707	22.000
7141267	101.150
7141547	82.100
7150787	79.850
7151417	22.050
7152397	41.250
7153517	38.000
7153657	24.050
7161497	34.850
7210777	79.450
7243257	86.250
7253967	73.200
7291557	375.750
7307657	47.750
7353227	73.150
7382207	73.350
7385497	53.900
7552447	6.804.750
7554127	41.250
7569457	5.295.900
7571627	92.300
7573447	2.063.950



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
7575407	580.150
7577087	49.050
7582757	87.400
7589617	156.750
7590807	159.250
7594167	87.700
7598927	92.650
7599557	73.100
7603547	17.150
7605437	27.950
7610407	108.950
7613067	87.300
7614117	60.800
7614747	22.150
7619227	16.050
7619787	41.100
7622097	28.300
7623707	41.150
7623987	15.600
7626927	117.600
7627487	172.900
7627627	22.050
7627907	326.950
7667667	57.650
7692657	60.650
7701337	240.400
7723667	74.250
7745367	86.550
7750197	938.250
7750687	11.850
7750967	14.750
7770917	28.700
7780997	28.200
7781697	48.000
7782747	86.750
7784637	61.000
7784707	101.750
7785547	105.450
7789047	73.300
7790447	9.250
7793667	60.300
7795627	122.100
7800457	47.500
7810467	192.150
7836437	167.850
7847567	117.900
7853517	80.700
7862477	124.300



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
7869897	1.056.900
7878297	58.700
7879137	80.150
7888447	115.350
7900627	22.050
7903917	121.250
7904547	92.250
7912457	92.250
7912947	66.800
7918267	130.600
7919387	150.200
7923167	191.450
7928277	28.350
7930587	79.550
7931287	83.600
7934017	123.900
7934507	48.600
7945917	1.283.000
7947457	108.751
7951447	47.550
7952707	15.700
7954387	21.900
7958097	150.300
7961597	15.550
7963697	47.700
7963767	79.800
7964117	73.850
7964257	85.900
7965027	63.900
7965237	124.450
7966637	85.900
7970487	164.000
7982527	277.700
7990927	141.500
7990997	254.000
7991767	143.900
8006747	271.150
8039577	299.450
8040067	80.700
8047767	225.008
8053087	114.450
8053437	153.200
8057637	54.100
8063587	99.250
8067787	24.450
8068697	66.800
8074227	67.850
8074927	66.950



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
8079057	130.900
8080807	59.100
8080877	31.300
8081087	99.500
8082417	59.250
8083817	93.000
8084307	60.650
8086407	80.700
8097887	100.450
8098447	257.950
8111817	53.900
8117767	98.650
8119377	21.950
8122597	116.850
8126447	34.700
8131837	66.700
8132257	21.950
8132327	41.250
8132467	28.400
8134427	4.985.600
8135617	109.600
8137857	37.850
8138207	34.750
8138697	80.150
8143457	255.700
8143877	54.400
8145487	60.550
8146747	92.226
8150597	189.350
8152837	157.477
8153327	38.000
8153747	47.700
8154797	79.850
8156687	93.650
8158157	73.000
8161237	119.000
8161657	157.400
8162077	28.400
8163407	1.270.850
8170197	86.050
8170827	23.250
8175587	131.000
8181257	66.700
8197707	93.500
8202957	2.520.200
8205057	22.150
8205477	67.150
8208767	51.700



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
8218007	66.700
8218357	220.600
8226897	99.050
8229767	142.050
8234177	114.900
8237257	79.750
8240197	212.050
8243137	160.300
8251887	66.800
8256927	92.350
8265397	143.400
8288287	66.700
8290877	143.850
8292487	124.950
8302147	45.500
8304667	15.550
8308447	15.550
8308657	47.500
8310477	41.650
8310687	15.700
8312157	71.850
8312717	53.950
8316847	9.300
8317967	60.750
8320207	21.850
8320347	16.950
8321467	15.550
8322447	48.250
8322867	66.100
8325457	12.300
8328887	35.150
8339177	60.450
8339387	37.900
8340507	54.700
8343307	183.350
8343657	67.446
8345267	54.600
8345757	60.750
8348137	79.450
8348837	34.900
8350237	79.550
8350307	105.150
8350797	15.650
8351217	79.850
8351987	105.200
8352967	54.250
8353947	52.550
8354087	125.400



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
8354717	47.450
8354997	41.700
8355557	28.350
8355627	54.200
8355837	109.150
8356117	80.100
8356257	17.000
8356467	39.000
8356817	60.800
8358707	41.250
8359337	47.950
8359757	125.800
8360177	41.500
8360317	53.950
8360597	49.300
8361297	673.150
8361577	35.150
8361787	86.950
8362277	73.000
8363257	60.650
8363537	34.300
8363957	113.200
8364167	105.300
8364727	272.750
8364867	65.700
8365217	142.700
8365847	17.450
8366057	15.150
8367107	71.900
8367317	9.550
8367457	15.900
8367597	138.250
8367737	48.350
8367947	28.650
8368017	28.500
8368087	39.000
8368227	720.900
8368437	94.600
8368647	64.900
8368927	158.000
8369137	66.800
8369207	119.900
8371027	35.450
8371097	52.600
8372147	53.950
8372357	112.650
8372427	634.100
8372567	73.800



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
8373897	335.000
8374037	32.650
8374247	108.050
8375927	47.800
8376277	86.750
8377257	41.350
8377957	27.600
8378097	16.950
8381247	123.550
8386777	47.800
8387127	60.500
8388737	73.700
8398467	66.700
8398607	54.100
8403507	85.900
8403857	60.450
8405887	68.050
8406867	41.250
8413027	130.650
8413167	50.200
8418907	28.850
8419117	86.250
8426957	73.450
8431787	111.500
8431927	41.150
8536927	81.050
8538257	182.350
8539167	444.100
8584317	9.250
8587187	54.300
8633947	42.100
8648717	73.900
8692327	48.300
8710807	151.500
8719277	28.850
8729567	111.400
8745177	143.200
8768347	41.300
8769817	111.000
8770097	21.850
8770867	60.100
8772967	60.200
8774787	92.700
8776677	258.200
8779267	22.000
8800057	92.900
8820357	25.800
8863407	34.950



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
8898057	104.700
8915837	41.300
8923887	101.200
8925217	36.300
8984297	37.550
9076277	128.900
9159087	47.600
9160767	166.350
9170147	128.150
9170847	240.950
9171337	135.250
9173647	51.600
9174067	42.250
9182887	30.950
9183587	411.400
9184497	112.850
9185057	112.550
9199127	198.600
9200037	73.450
9213477	73.100
9226147	65.050
9230487	155.450
9234337	111.600
9234547	63.000
9237347	79.600
9239587	63.600
9239657	111.450
9240707	156.450
9256877	115.700
9260657	41.700
9264787	194.900
9272487	107.300
9284247	73.150
9305317	102.100
9305737	41.200
9322957	38.150
9323307	47.600
9323587	66.600
9323797	129.600
9323867	35.250
9324357	41.150
9326107	87.350
9327437	15.550
9327717	31.000
9328277	53.950
9328627	189.100
9328977	68.500
9329117	34.750



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
9329467	131.000
9329677	862.000
9341857	85.900
9344027	34.750
9345147	31.300
9345287	65.850
9353617	38.050
9357537	28.350
9360057	163.950
9360407	86.200
9360827	135.200
9360897	21.950
9363977	54.100
9364047	135.050
9366357	49.500
9366497	24.400
9369577	99.600
9374337	35.050
9374967	52.500
9383927	118.750
9395407	66.700
9396247	67.150
9397157	122.700
9399817	47.600
9402267	15.550
9403387	28.300
9404157	185.400
9404227	22.300
9404297	45.150
9405207	29.550
9408287	73.600
9408497	33.900
9410807	41.150
9411437	137.150
9411577	31.100
9428657	142.700
9428727	66.850
9429357	69.000
9429707	16.950
9431947	92.350
9432017	67.400
9434327	51.700
9437757	59.550
9438037	41.750
9444757	66.850
9445667	48.900
9452177	48.450
9460087	72.700



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
9460297	131.100
9467647	28.350
9471357	113.250
9501387	47.500
9502297	200.650
9502787	128.100
9507547	73.350
9510697	15.400
9513147	34.750
9516437	73.700
9516717	118.050
9517977	138.650
9518677	79.500
9523157	53.950
9523507	157.550
9526727	79.850
9529177	24.400
9551577	194.850
9557037	149.850
9575167	115.800
9586157	302.150
9589447	130.850
9590287	142.050
9594487	31.450
9596447	117.900
9598547	72.850
9600787	85.900
9600927	384.150
9607787	51.900
9611987	56.150
9615277	15.550
9616817	28.350
9617657	47.650
9628157	22.150
9629907	137.150
9641387	34.950
9642367	54.050
9642577	144.301
9643277	54.100
9643347	31.050
9645447	117.900
9646567	30.850
9731757	28.300
9734137	99.550
9735047	42.300
9735117	28.350
9735257	74.100
9736657	34.800



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
9737007	49.500
9765497	22.750
9768157	47.657
9772777	54.550
9773757	86.600
9817297	213.850
9951137	34.750
9954777	124.800
9963037	21.950
9965487	79.650
9973397	29.150
9976337	22.000
9989217	150.500
9992227	41.150
9993207	32.900
9998597	464.250
10001747	28.400
10001817	17.000
10003077	73.200
10012107	73.100
10020367	60.550
10024917	169.900
10027017	67.450
10032827	105.050
10035487	28.350
10035767	129.500
10045287	362.150
10085607	34.750
10094357	33.850
10096877	49.000
10097017	118.450
10112067	2.251.350
10112207	833.150
10116057	22.300
10120677	462.850
10125437	118.850
10185427	90.600
10186757	28.250
10188857	195.250
10247867	104.000
10277407	117.350
10298967	86.750
10319757	116.300
10322487	21.850
10325217	21.950
10326197	524.000
10326827	137.700
10333547	93.550



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
10344887	143.050
10345097	98.300
10355247	149.450
10357767	234.900
10362037	85.950
10362527	16.100
10372397	53.800
10377927	143.750
10425877	55.700
10433857	86.300
10460597	72.850
10495177	28.600
10500777	92.050
10507427	117.500
10511207	197.200
10513447	130.250
10522267	236.950
10603817	201.750
10611657	68.427
10620827	79.200
10639307	118.150
10676617	143.850
10680467	60.350
10700557	219.700
10700837	79.950
10704967	118.250
10717987	72.950
10736957	87.050
10752427	114.900
10779797	99.408
10820537	60.150
10856727	85.700
10862397	51.950
10866947	53.500
10869467	53.850
10869537	104.950
10873387	87.850
10874367	101.950
10877167	52.100
10903557	129.350
10921827	87.000
10928057	86.950
11003237	55.700
11006247	21.950
11029207	307.950
11076877	22.900
11115587	221.550
11115657	85.550



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
11155767	24.050
11163467	92.800
11168927	60.300
11169067	34.700
11171237	601.800
11182507	91.950
11339517	73.050
11374657	60.450
11379067	144.400
11384037	685.050
11412877	47.550
11419247	137.950
11435907	42.550
11440667	143.800
11451937	66.700
11465307	124.200
11468247	67.450
11473847	104.350
11474127	2.241.850
11481477	71.350
11483927	165.150
11502267	85.900
11520187	240.050
11523967	105.400
11536777	26.300
11571357	113.050
11581227	85.900
11695747	28.950
11721507	208.359
11735717	1.873.269
11742577	178.200
11751327	3.667.700
11794097	79.850
11794307	61.900
11800817	48.400
11802637	122.550
11810057	135.050
11810197	147.550
11831057	83.900
11833507	2.947.602
11843867	66.750
11843937	213.800
11858147	28.595.800
11858777	26.100
11870607	60.350
11880477	176.450
11907497	5.782.800
11924017	61.700



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
11928217	41.150
11933397	54.000
11961537	79.700
11992757	73.050
11996747	67.700
12011167	2.878.300
12012777	28.310
12026987	80.400
12032237	236.650
12033217	176.300
12058627	47.468
12113297	60.300
12126107	92.350
12127647	54.050
12135277	150.450
12137307	130.650
12140597	79.550
12145077	66.600
12145147	176.150
12154317	1.570.450
12162927	66.900
12165097	2.114.200
12165587	28.350
12176437	30.950
12181127	53.900
12241817	266.900
12258897	305.000
12287877	756.750
12290677	106.650
12294037	4.676.800
12300267	28.300
12305097	14.323.950
12367117	15.600
12371597	92.350
12378527	135.500
12380627	105.000
12404987	93.800
12416607	79.800
12424517	92.650
12439427	497.850
12450977	154.750
12458397	28.450
12463927	715.800
12480657	332.650
12490387	149.650
12527627	79.400
12535117	816.950
12551287	41.250



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN
ÁREA AUDITORÍA 2

ID_SERVICIO	MONTO \$
12582717	117.700
12584887	85.800
12595107	60.400
12601827	1.108.600
12615127	9.400
12620657	85.750
12621287	9.200
12628427	150.500
12650617	117.950
12656357	93.450
12741127	649.450
12744487	377.450
12757227	125.800
12772417	2.174.050
12773397	1.381.550
12775777	37.750
12776687	5.164.950
12813997	151.100
12823657	66.650
12844377	67.300
12847107	53.850
12851937	105.600
12912137	100.350
12949097	26.300
12994527	67.300
13080487	1.317.300
13166167	111.550
13269137	16.172.550
13272427	4.680.900
13275787	678.624
13278237	529.100
13293287	2.854.200
13299377	2.264.026
13299447	2.376.000
13303437	2.056.393
13315267	92.150
Total	449.976.108

Fuente: Base de datos Rol Facturaciones del 2013, proporcionadas por SMAPA.



www.contraloria.cl