

Notas a los Estados Financieros Municipales año 2025

Ilustre Municipalidad de El Bosque
Dirección de Administración y Finanzas

Nota 1 :Descripción de la Entidad

Nombre del municipio: Ilustre Municipalidad de El Bosque
RUT: 69.255.300-4
Región: Metropolitana

A partir del año 2025, la Municipalidad de El Bosque mantiene bajo su administración únicamente el Servicio Incorporado de Salud y la Gestión Municipal. Por su parte, el área de Educación fue transferida exitosamente al SLEP Del Pino al cierre del año 2024, en cumplimiento con la Ley N° 21.040 que crea el Sistema de Educación Pública.

La Ilustre Municipalidad de El Bosque busca ser promotora de la participación ciudadana, basada en un enfoque de derecho, que garantiza la igualdad de género, inclusiva e intercultural, con énfasis en la sustentabilidad. Sus principales valores institucionales son:

- Bienestar y calidad de vida
- Género e igualdad de oportunidades
- Inclusión
- Sustentabilidad y medio ambiente.

Nota 2 :Resumen de Normas Contables Aplicadas

a) El período contable cubierto por los Estados Financieros y el período de comparación.

Los Estados Financieros de la Ilustre Municipalidad del Bosque son presentados al 31 de diciembre del 2025, comparativos con el período 2024.

b) Bases de preparación, con una referencia explícita a las normas y procedimientos contables utilizados para el registro de los hechos económicos y para la preparación de los Estados Financieros en aquellos casos en que se hayan utilizado procedimientos especiales.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las normas, instrucciones y procedimientos impartidos por la Contraloría General de la República, mediante la Resolución N°3 de 2020, la cual imparte instrucciones para el Sector Municipal; el oficio CGR N°E59549 del 2020, sobre procedimientos contables para el sector Municipal y sus posteriores actualizaciones; el oficio N°E11061 del 2020, respecto al Plan de Cuentas aplicable al Sector Municipal y sus posteriores modificaciones; y el oficio CGR N°E209888 del 2025, que imparte instrucciones para la preparación y presentación de los Estados Financieros Municipales al término del ejercicio contable año 2025.

c) Criterio empleado en la conversión de Activos y Pasivos en moneda extranjera y unidades de fomento, para el período vigente, si procede.

Toda vez que se efectúen adquisiciones en moneda distinta al peso chileno, se realiza la conversión al momento de realizar el registro, con el fin de que todo lo ingresado al sistema se encuentre en moneda nacional. El procedimiento estipulado consiste en que al momento de ingresar una obligación, esta se registra en moneda nacional, convirtiendo la moneda extranjera o UF al tipo de cambio de la fecha de la orden de compra. Una vez que se recepciona la factura, esta indica los montos en moneda nacional, por lo que de existir diferencias, son ajustadas rigiéndose por lo indicado en la factura.

Respecto al registro de pasivos en moneda distinta al peso chileno, el Municipio registra mensualmente la deuda mantenida en UF con la SUBDERE. En cuanto a este procedimiento, el pago que se realiza mensualmente se convierte a moneda nacional con la fecha de la UF del día en que este se efectúa. Adicionalmente, la actualización del saldo de la deuda se registra en moneda nacional utilizando la conversión de la UF del último día hábil del mes.

d) Naturaleza y método de valorización de los anticipos de fondos y depósitos de terceros.

Los Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros son valorizados al valor nominal.
Las cuentas 114 son activos, por lo que mantienen un saldo deudor, aumentan al debe y disminuyen al haber.
Las cuentas 214 son pasivos, por lo que mantienen un saldo acreedor, aumentan al haber y disminuyen al debe.

Cuenta	Denominación	Al 31/12/2025	Su saldo se compone de:
11401	Anticipos a Proveedores	0	
11402	Anticipos a Contratistas	0	
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	318,437,364	El saldo representa los fondos entregados a funcionarios, otros municipios u otras instituciones, los cuales deben realizar una rendición de fondos por los montos anticipados, se disminuye el saldo cuando se efectúa una rendición o la respectiva devolución de fondos.
11404	Garantías Otorgadas	14,281,013	El saldo representa los pagos realizados por concepto garantías otorgadas por prestadores de servicios y/o productos, se disminuirá al momento de recibir la contraprestación y efectuar el pago.
11405	Aplicación de Fondos en Administración	18,520,109,064	El saldo representa la aplicación de los fondos externos que adminsitra la institución, se disminuye cuando la unidad encargada realiza la rendición mediante el procedimiento de compensación de saldos, de acuerdo con el procedimiento contable N°E-01.
11406	Anticipos Previsionales	43,215,555	El saldo representa los deudores constituidos por anticipos previsionales y disminuye mediante un descuento aplicable en el pago de las imposiciones previsionales.
11407	Cartas de Créditos	0	
11408	Otros Deudores Financieros	1,852,658,188	El saldo representa por la constitución del deudor y disminuye cuando se recibe la contraprestación que extingue o disminuye la deuda.
11409	Tarjetas de Crédito	22,694,488	Su saldo representa los ingresos ordinarios pagados por medio de tarjetas de crédito o débito en las cajas Municipales, disminuye al momento de realizar los registros de depósitos, en base a los depósitos bancarios por abonos de la empresa Transbank.
21401	Anticipos de Clientes	0	
21404	Garantías Recibidas	16,794,602	El saldo se compone de ingresos por el Juzgado de Policía Local por concepto de fianzas y disminuye una vez concluido el juicio cuando se determina si un tercero debe o no pagar una multa, para saldar esta cuenta y eventualmente reconocer un ingreso presupuestario. En caso de que se determine que la persona no debe pagar la multa, esta cuenta también disminuye por concepto de devolución de la fianza.
21405	Administración de Fondos	22,570,516,246	Su saldo representa los fondos externos recibidos por concepto de convenios entre la institución y terceros. Los fondos recibidos deben ser rendidos en caso de ser utilizados o, de lo contrario, deben ser devueltos, por lo que, en ambos casos la cuenta disminuye.
21406	Depósitos Previsionales	0	

21407	Recaudación del Sistema Financiero Pendiente de Aplicación	(21,694)	Esta cuenta es utilizada para registrar el ajuste de sencillo por la Ley de Redondeo, por lo que su aumento o disminución depende del pago que se esté registrando.
21409	Otras Obligaciones Financieras	1,411,979,317	El saldo se compone de deudas reconocidas u obligaciones con un tercero. Disminuirá cuando se salda el total o parte de estas obligaciones.
21410	Retenciones Previsionales	878,619,996	El saldo aumenta por el devengamiento de una deuda por concepto de Salud, AFP, mutual de seguridad asociadas al pago de remuneraciones de los funcionarios. Dicha cuenta disminuye cuando se efectúan los pagos correspondientes.
21411	Retenciones Tributarias	267,140,248	El saldo de la cuenta aumenta por el reconomiento de una deuda con la TGR por concepto de retenciones tributarias, la cual disminuye a medida que esta es saldada.
21412	Retenciones Voluntarias	605,143,788	El saldo de la cuenta cual aumenta una vez que se reconoce una deuda por concepto de retenciones voluntarias en el pago de remuneraciones de los funcionarios. Esta cuenta disminuye a medida que los pagos se efectúan.
21413	Retenciones Judiciales y Similares	228,123	El saldo de la cuenta aumenta con el devengamiento de las retenciones judiciales y similares asociadas al pago de remuneraciones del personal. Esta disminuye a medida que la deuda se va saldando.
21414	Recaudación de Terceros Pendiente de Aplicación	0	

e) Naturaleza de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar con contraprestación de la Municipalidad son las siguientes:

Cuenta	Denominación	Al 31/12/2025	Su saldo se compone de:
11503	C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	11,697,659,162	El saldo de la cuenta se compone en su gran mayoría a ingresos devengados por patentes comerciales pendientes de cobro durante el año 2025.
11506	C x C Rentas de la Propiedad	98,212,471	Su saldo se compone de los intereses generados durante el mes de diciembre 2025 a recibir en el mes de enero 2026 por parte del Banco de Créditos e Inversiones (BCI).
11507	C x C Ingresos de Operación	0	
11510	C x C Venta de Activos No Financieros	0	
11511	C x C Venta de Activos Financieros	0	
1151210	Ingresos por Percibir	47,740,534,922	El saldo de la cuenta se compone de ingresos devengados de años anteriores pendientes de cobro en permisos de circulación, patentes comerciales y por concepto de derechos de aseo.

Las cuentas por cobrar sin contraprestación de la Municipalidad son las siguientes:

Cuenta	Denominación	Al 31/12/2025	Su saldo se compone de:
11505	C x C Transferencias Corrientes	0	

11508	C x C Otros Ingresos Corrientes	1,025,120,310	Ingresos por reembolsos y recuperaciones de licencias médicas del personal devengadas durante el periodo 2025.
1151210	Ingresos por Percibir	5,319,590,247	El saldo se compone de ingresos por reembolsos y recuperaciones de licencias médicas del personal devengadas en periodos anteriores al 2025 que al 31/12/2025 se mantuvo pendiente de recuperación.
11513	C x C Transferencias para Gastos de Capital	0	

f) Naturaleza de las inversiones financieras y criterios de valorización.

La Municipalidad no mantiene inversiones financieras en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

g) Naturaleza de los préstamos.

La Municipalidad no mantiene inversiones financieras en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

h) Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso. Indicar si el municipio aplica política de grupo homogéneo, de ser así señalar para que bienes.

La Municipalidad reconoce como bienes de uso, aquellos bienes cuyo costo de adquisición es igual o superior a 3 UTM y se espera que tenga una vigencia superior a 1 año, en cumplimiento a lo indicado en la Resolución N°3 de 2020, donde "Los bienes de uso muebles serán reconocidos cuando su costo unitario de adquisición sea mayor o igual a tres Unidades Tributarias Mensuales (UTM)". Adicionalmente, debe ser controlado por el Municipio para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos o para arrendarlos a terceros.

El criterio de valorización utilizado por este Municipio para el registro de los bienes de uso es al costo y no se ha adoptado la política de grupos homogéneos.

i) Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso.

El método depreciación utilizado es el cálculo lineal.

j) Criterios de reconocimiento de las existencias, método de valorización inicial y posterior.

Las existencias son activos conservados para su venta o distribución a terceros sin contraprestación o por una contraprestación insignificante, en el curso ordinario de las operaciones. En estas cuentas de existencias, la institución reconoce principalmente los medicamentos e insumos farmacéuticos destinados a la venta a través de la Farmacia Comunitaria y los entregados a la ciudadanía a través de las droguerías de los Centros de Salud, los cuales se valorizan a su costo de adquisición, al momento de su reconocimiento, tal como lo estipula el procedimiento O-01 del Oficio E59.549/2020 "Procedimientos Contables para el Sector Municipal".

La valorización posterior es al costo dado que, este se iguala al valor neto realizable, considerando que los medicamentos son vendidos a su costo de adquisición y los costos necesarios para llevar a cabo su venta son absorbidos por el Municipio.

La valoración del stock de inventario se controla a través del método FEFO (First Expires - First Out), el cual consiste en distribuir en función a su fecha de vencimiento, teniendo salida prioritaria el fármaco que tenga una fecha de expiración más próxima.

k) Criterios de reconocimiento y medición de los contratos de arriendos financieros (bienes de uso en leasing) y su método de depreciación.

La Municipalidad no cuenta con contratos de arriendos financiero por bienes de uso vigentes en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

l) Criterio de reconocimiento y método de valorización de Activos Intangibles, vidas útiles y método de amortización.Indicar si el municipio aplica política de grupo homogéneo, de ser así señalar para que activos intangibles.

Los activos intangibles son bienes que controla el Municipio para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para fines administrativos o para generar recursos, y se espera que sean utilizados durante más de un periodo contable. Para su reconominiento su costo debe ser igual o superior a 30 UTM, de acuerdo a lo instruido en la Resolución CGR N°03 de 2020 "Los activos intangibles serán reconocidos cuando su costo de adquisición individual o por grupo homogéneo sea mayor o igual a treinta Unidades Tributarias Mensuales (UTM). Aquellos activos o grupos homogéneos que sean inferiores a este monto deberán considerarse gastos del ejercicio".

Un activo intangible será medido inicialmente por su costo de adquisición.

La asignación de la vida útil de un bien intangible se determina según los antecedentes entregados en la documentación para la elaboración del Decreto de Pago, la cual debe ser un periodo superior a un año o, dependiendo del caso, con una vida útil indefinida.

El método de amortización se realiza de acuerdo con lo establecido en la Resolución CGR N°3 de 2020 y dependerá de la vida útil del bien activado.

Un activo intangible es medido posteriormente por su valor inicial menos la amortización acumulada y las pérdidas asociadas al deterioro de valor, en caso que corresponda. Se aplica una amortización lineal mensual y su vida útil está determinada por la vigencia del bien.

El municipio no aplica una política de grupos homogéneos para el registro de estos bienes.

m) Descripción de los deudores por transferencias reintegrables.

La cuenta deudores por transferencias reintegrables representa una salida de recursos municipales, sin contraprestación directa y a título de subvenciones o subsidios, para el financiamiento de acciones destinadas a cumplir ciertas actividades o fines específicos . Estos fondos se mantienen en la cuenta de activo "Deudores por transferencias reintegrables" mientras no sean rendidos por los beneficiarios. Una vez que se realiza la rendición, se reconoce como un gasto.

El saldo representado al 31 de diciembre de 2025 está compuesto por deudores por transferencias corrientes y de capital al sector privado.

n) Descripción de los costos de proyectos.

A continuación, se presentan los proyectos que presentaron ejecución presupuestaria durante el periodo 2025:

CUENTA	DENOMINACION	DEVENGADO
215-31-02-004-001	PROGRAMA BACHEO DIVERSOS PUNTOS DE LA COMUNA	220,000,001
215-31-02-004-072	PROYECTO SERVICIOS POR MANTENCION DE SEÑALIZACION DE TRANSITO	130,694,240
215-31-02-004-100	PROYECTO MANTENCIÓN DE AREAS VERDES	819,429,065
215-31-02-004-104-0	REPARACION SEDES DEPORTIVAS COMUNITARIAS Y RECINTOS MUNICIPALES	1,172,530,858
215-31-02-004-126	ALARMAS COMUNITARIAS	147,999,705
215-31-02-004-165	CONTRAPARTE DE PROYECTOS MUNICIPALES	34,059,823
215-31-02-004-185	VEREDAS ADMINISTRACION DIRECTA	295,628,884
215-31-02-004-190	PROGRAMA MUNICIPAL DE VALLAS PEATONALES	3,291,864

215-31-02-004-210	CONSTRUCCION DE VEREDAS DE MENOS DE 30 MTS	18,353,016
215-31-02-004-222	MANEJO DE ARBOLADO URBANO	74,850,198
215-31-02-004-226	INSTALACION Y COMPRA DE ILUMINACION LED	579,484,811
215-31-02-004-233	MEJORAMIENTO PLATABANDAS	23,775,744
215-31-02-004-238	MOBILIARIO URBANO	21,687,750
215-31-02-004-244	MEJORAMIENTO PAISAJISTICO PLAZA VILLA EL ALMENDRO III	151,515
215-31-02-004-257	CONSTRUCCION VIVERO MUNICIPAL	90,371,469
215-31-02-004-258	ADQUISICION E INSTALACION CAMARAS DE SEGURIDAD VECINAL	73,631,250
215-31-02-004-263	MEJORAMIENTO TRAMOS ILUMINACIÓN PÚBLICA COMUNA EL BOSQUE, SECTOR VALLE DEL SOL	82,178
215-31-02-004-264	MEJORAMIENTO TRAMOS ILUMINACIÓN PÚBLICA COMUNA EL BOSQUE, SECTOR VILLA EL CARDENAL NORTE	2,568,898
215-31-02-004-265	MEJORAMIENTO TRAMOS ILUMINACIÓN PÚBLICA COMUNA EL BOSQUE, VILLA LAS INDUSTRIAS Y OTROS SECTORES	117,004
215-31-02-004-268	MEJORAMIENTO TRAMOS ILUMINACIÓN PÚBLICA DE LA COMUNA EL BOSQUE SECTOR VILLA 4 DE SEPTIEMBRE	798,442
215-31-02-004-269	MEJORAMIENTO ILUMINACIÓN PÚBLICA COMUNA EL BOSQUE, VILLA OBSERVATORIO, LOS RAULIES, MACHALI Y BASH	86,336
215-31-02-004-271	MEJORAMIENTO TRAMOS ILUMINACIÓN PÚBLICA DE LA COMUNA EL BOSQUE SECTOR VILLA EL CARDENAL SUR	1,047,050
215-31-02-004-274	PMU MEJORAMIENTO TRAMOS ILUMINACIÓN PÚBLICA VILLA RENACIMIENTO Y OTROS SECTORES	645,244
215-31-02-004-276	MEJORAMIENTO TRAMOS ILUMINACIÓN PÚBLICA COMUNA EL BOSQUE LO BLANCO ENTRE PADRE HURTADO - SAN FCO	3,031,039
215-31-02-004-277	CONTRAPARTE MUNICIPAL PMB,FRE Y FNDR	48,056,760
215-31-02-004-289	MEJORAMIENTO PLATABANDA IMPERIAL (VEREDA NORTE), EL BOSQUE	237,918
215-31-02-004-295	MEJORAMIENTO TRAMOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA SECTOR VILLA JOHN KENNEDY	199,230
215-31-02-004-298	VALLAS PEATONALES CON INSTALACIÓN	16,793,280
215-31-02-004-300	PAISAJISMO	107,361,855
215-31-02-004-301	REPARACIÓN DE RECINTOS MUNICIPALES Y EDUCACIONALES	16,196,733

215-31-02-004-303	MOBILIARIO URBANO DE ALTO IMPACTO COMUNAL	355,469,049
215-31-02-004-304	CSV MEJORAMIENTO DE TRAMOS DE ILUMINACIÓN PÚBLICA DE EL BOSQUE SECTOR VILLA LAS ACACIAS PONIENTE I	247,917
215-31-02-004-306	OBRAS Y MANTENCIONES MENORES - PLAZAS, ARBOLADO URBANO, PLATABANDAS Y ANTEJARDINES	110,897,629
215-31-02-004-307	MEJORAMIENTO PLAZA MAGISTERIO, EL BOSQUE	158,330,635
215-31-02-004-308	CONSTRUCCIÓN BAÑOS ESTADIO LO BLANCO, EL BOSQUE	44,470,758
215-31-02-004-309	MEJORAMIENTO PLAZA LOS AVIADORES, EL BOSQUE	150,000,000
215-31-02-004-313	CONTRAPARTE MUNICIPAL EDIFICIO CONSISTORIAL	206,408,490
215-31-02-004-314	REPARACIÓN DIVERSOS PUNTOS DE CALZADA DE LA COMUNA, SEIS SECTORES	287,868,279
215-31-02-004-315	REPARACIÓN MULTICANCHAS RECARPETEO	140,377,512
215-31-02-004-316	REPARACIÓN MULTICANCHAS ILUMINACIÓN-PINTURA	95,689,659
215-31-02-004-317	MEJORAMIENTO PLAZA CIUDAD DE LYON, EL BOSQUE	37,421,038
215-31-02-004-319	CONTRAPARTE DTPM	38,520,970
215-31-02-004-322	REPARACIÓN DIVERSAS SEDES SOCIALES	8,390,047
215-31-02-004-329	CONSERVACION DE INFRAESTRUCTURA ESCUELA MARIO ARCE GATICA	31,177,041
215-31-02-004-902	REPARACION Y CONSTRUCCION DE CANCHA MARIO ARCE GATICA - FONDO FET	53,335,604

Cabe mencionar, que el municipio se encuentra en gestiones internas para determinar el destino de los proyectos, así como determinar si el municipio mantendría el control de estos activos a desarrollar. Sin embargo, la información está en construcción, por lo anterior, no sería posible presentarla para los Estados Financieros Municipales del periodo informado.

o) Naturaleza de las cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar con contraprestación de la Municipalidad son las siguientes:

Cuenta	Denominación	Al 31/12/2025	Su saldo se compone de:
21521	C x P Gastos en personal	37,344,109	Comprende todos los gastos por concepto de remuneraciones, y otros gastos relativos al personal pendientes de pago al final del año 2025.
21522	C x P Bienes y servicios de consumo	668,322,801	El saldo comprende aquellos gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades del municipio pendientes de pago.

21529	C x P Adquisición de activos no financieros	38,569,608	Su saldo se compone de la compra por mobiliario, máquinas, equipos y programas informáticos pendientes de pago al término del ejercicio contable 2025.
21531	C x P Iniciativas de inversión	246,794,674	Comprende los gastos directamente relacionados con la ejecución de proyectos que quedaron pendientes de pago al término del ejercicio contable 2025. Algunos de estos proyectos son por la mejora en plazas, veredas y multicanchas y la reparación de sedes sociales.
21534	C x P Servicio de la deuda	78,319,957	El saldo se compone de aquella deuda generada en periodos anteriores donde no se llegó a remitir el respectivo ajuste a la apertura a Contraloría por encontrarse en recopilación y reunión de antecedentes que respalden el error contable.

Cuenta	Denominación	Al 31/12/2025	Su saldo se compone de:
21524	C x P Transferencias corrientes	43,421,506	Su saldo se compone principalmente de gastos en beneficios sociales devengados durante las últimas semanas de diciembre que no alcanzaron a ser pagados antes del 31/12/2025.
21534	C x P Servicio de la deuda	631,154	El saldo se compone de aquella deuda generada en periodos anteriores donde no se llegó a remitir el respectivo ajuste a la apertura a Contraloría por encontrarse en recopilación y reunión de antecedentes que respalden el error contable.

No existen cuentas por pagar mayores a 5 años.

p) Descripción de la deuda, método de valorización inicial y al cierre del ejercicio.

La Municipalidad mantiene una deuda con la SUBDERE reconocida en la cuenta 231-02-01 "Empréstitos de la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo" por el proyecto "Reposición Edificio Consistorial, primera etapa, comuna de El Bosque", según el Memorándum N°3009/1408/2017 de SECPLAN.

Se recibieron los fondos desde el año 2014 al 2017 por M\$800.000 (20/08/2014), M\$960.000 (09/12/2014), M\$1.120.000 (01/10/2015) y M\$320.000 (13/09/2017), aumentando la cuenta durante estos periodos.

Según MIN. INT. (ORD.) N°4367 del 09 de diciembre de 2019 en materia “Envía Programa de Pagos de Aporte Reembolsable proyecto Municipalidad de El Bosque” se establece que de acuerdo con el Artículo 14 del reglamento del Programa de Inversión Desarrollo de las Ciudades en Decreto 1.015 del año 2015, los pagos de aportes reembolsables se efectuarán en cuotas anuales iguales que se descuentan por el Servicio de Tesorerías. La deuda del municipio asciende a 128.510 UF y se pagarán 12.851 UF anualmente comenzando desde el año 2019 hasta el 2028.

Al iniciar el periodo 2019 la deuda se mantuvo en el valor que alcanzó por M\$3.200.000, los pagos durante el periodo fueron de M\$359.201 dejando un saldo final de M\$2.840.799.

Durante el periodo 2020 se realiza un ajuste por variación de UF no realizado en periodos anteriores. Además, el municipio logra un addendum de contrato debido a la situación de emergencia sanitaria, suspendiendo en total 12 meses de cuotas pactadas, concentrando los esfuerzos del Municipio en destinar recursos para afrontar la contingencia nacional y necesidades de los vecinos de la comuna.

En el mes de agosto de 2021 se retomaron los descuentos por esta deuda. Al finalizar el periodo se reajustó dicha deuda por la variación de la UF y se reclasificó el saldo en corto y largo plazo de acuerdo con la normativa vigente dejando la deuda a corto plazo por M\$398.275.-

Durante el año 2022 se realizaron 12 pagos, uno mensual, con un ajuste constante del saldo de la deuda según la variación de la UF al cierre de cada mes. Al finalizar el período, el saldo a corto plazo alcanzó M\$451.211, mientras que el saldo a largo plazo sumó M\$2.707.267.

En el periodo 2023 se realizaron 12 pagos en total, uno por cada mes, con un ajuste constante del saldo de la deuda según la variación de la UF al cierre de cada mes. Al finalizar el período, el saldo a corto plazo asciende a M\$472.780 y el saldo a largo plazo sumó M\$2.363.900.

En el periodo 2024 se realizaron 12 pagos en total, uno mensual, con un ajuste constante del saldo de la deuda según la variación de la UF al cierre de cada mes. Al finalizar el período, el saldo de la deuda a corto plazo asciende a M\$493.693 y el saldo de la deuda a largo plazo asciende a M\$1.974.771.

Finalmente, en el periodo 2025 se realizaron 12 pagos en total, uno mensual, con un ajuste constante del saldo de la deuda según la variación de la UF al cierre de cada mes. Al finalizar el período, el saldo de la deuda a corto plazo asciende a M\$510.544 y el saldo de la deuda a largo plazo asciende a M\$1.531.632.

Nota 3 :Disponibilidades en Moneda Nacional

A continuación se presentan los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 111 "Disponibilidades en Moneda Nacional", nivel 1 del plan de cuentas.
Durante el periodo no se realizaron ajustes a la apertura contable.

CUENTA		Saldo total al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo total al 31/12/2024	Cantidad de Cuentas Corrientes año 2025	Cantidad de Cuentas Corrientes año 2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN						
11101	Caja	7,499,803	19,123,498	0	19,123,498		
11102	Banco Estado	79,394,395	79,394,395	0	79,394,395	2	2
11103	Bancos del Sistema Financiero	25,553,931,693	28,728,106,566	0	28,728,106,566	23	23
11108	Fondos por Entregar al Fondo Común Municipal	0	0	0	0		
TOTAL		25,640,825,891	28,826,624,459	0	28,826,624,459	25	25

Nota 4 : Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros

A continuación se presentan los saldos vigentes de las cuentas de los subgrupos 114 Anticipos y Aplicación de Fondos y 214 Depósitos de Terceros, nivel 1 del plan de cuentas. Separandolos de acuerdo con su antigüedad.

A. Anticipos de Fondos

						Distribución del saldo total, según antigüedad		
CUENTA		Saldo total al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo total al 31/12/2024	Saldos originados en el año 2025	Saldos originados en el año 2024	Saldos originados en años anteriores al 2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
11401	Anticipos a Proveedores	0	0	0	0	0	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0	0	0	0	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	318,437,364	335,403,957	0	335,403,957	(16,966,593)	6,547,850	328,856,107
11404	Garantías Otorgadas	14,281,013	14,281,013	0	14,281,013	0	0	14,281,013
11406	Anticipos Previsionales	43,215,555	43,466,838	0	43,466,838	(251,283)	1,149,478	42,317,360
11407	Cartas de Créditos	0	0	0	0	0	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1,852,658,188	1,845,739,162	0	1,845,739,162	6,919,026	(27,641,937)	1,873,381,099
11409	Tarjetas de Crédito	22,694,488	27,097,116	0	27,097,116	(4,402,628)	20,225,681	6,871,435
11604	Fluctuación de Cambios - Deudor	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		2,251,286,608	2,265,988,086	0	2,265,988,086	(14,701,478)	281,072	2,265,707,014

B. Depósitos de Terceros

						Distribución del saldo total, según antigüedad		
CUENTA		Saldo total al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo total al 31/12/2024	Saldos originados en el año 2025	Saldos originados en el año 2024	Saldos originados en años anteriores al 2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
21401	Anticipos de Clientes	0	0	0	0	0	0	0
21404	Garantías Recibidas	16,794,602	16,533,651	0	16,533,651	1,662,386	199,385	14,932,831
21405	Administración de Fondos	22,570,516,246	33,497,824,590	145,541,734	33,643,366,324	10,318,029,880	1,151,781,874	32,491,584,450
11405	Aplicación de Fondos en Administración	(18,520,109,064)	(28,221,545,213)	28,234,936	(28,221,545,213)	(9,701,436,149)	(5,742,496,359)	(22,479,048,854)
21407	Recaudación del Sistema Financiero Pendiente de Aplicación	(21,694)	0	22,139	(22,139)	(21,694)	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	1,411,979,317	1,477,000,052	0	1,477,000,052	(65,020,735)	(52,131,564)	1,529,131,616
21410	Retenciones Previsionales	878,619,996	1,079,766,535	0	1,079,766,535	(201,146,539)	87,902,996	991,863,539
21411	Retenciones Tributarias	267,140,248	258,879,103	(22,932,396)	281,811,499	(14,671,251)	7,979,109	273,832,390
21412	Retenciones Voluntarias	605,143,788	515,583,361	0	515,583,361	89,560,427	109,637,172	405,946,189
21413	Retenciones Judiciales y Similares	228,123	4,586,292	0	4,586,292	(4,358,169)	(667,018)	5,253,310
21414	Recaudación de Terceros Pendiente de Aplicación	0	0	0	0	0	0	0
21604	Fluctuación de Cambios - Acreedor	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		7,230,291,562	8,628,628,371	150,866,413	8,797,080,362	422,598,156	(4,437,794,405)	13,233,495,471

C. Administración de Fondos

DETALLE POR ACREEDOR			Año 2025							
			Saldo al Inicio del ejercicio	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Administración de Fondos 21405 (1)	Aplicación de Fondos 11405 (2)	Fondos rendidos en el ejercicio	Fondos devueltos en el ejercicio	Saldo al término del ejercicio 2025
Nº	Rut	Nombre								
1	69.255.300-4	Ilustre Municipalidad de El Bosque	33,643,366,324	(145,541,734)	33,497,824,590	9,012,690,650	11,514,092,215	6,820,196,517	14,369,854,691	22,570,516,246
TOTAL			33,643,366,324	(145,541,734)	33,497,824,590	9,012,690,650	11,514,092,215	6,820,196,517	14,369,854,691	22,570,516,246

DETALLE POR ACREEDOR			Año 2024							
			Saldo al Inicio del ejercicio	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Administración de Fondos 21405 (1)	Aplicación de Fondos 11405 (2)	Fondos rendidos en el ejercicio	Fondos devueltos en el ejercicio	Saldo al término del ejercicio 2024
Nº	Rut	Nombre								
1	69.255.300-4	Ilustre Municipalidad de El Bosque	32,491,584,450	(72,418,985.00)	32,419,165,465	3,706,841,424	8,282,009,247	1,248,189,223	45,503,194	33,643,366,324
TOTAL			32,491,584,450	(72,418,985.00)	32,419,165,465	3,706,841,424	8,282,009,247	1,248,189,223	45,503,194	33,643,366,324

- (1) Fondos en Administración recibidos en el ejercicio
(2) Fondos aplicados (gastados) en el ejercicio

Nota 5: Inversiones Financieras

El municipio no mantiene y no realizó inversiones financieras en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
1220101	Depósitos a Plazo a Corto Plazo	0	0	0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos a Corto Plazo	0	0	0	0
1220199	Otros Activos Financieros a Corto Plazo	0	0	0	0
12202	Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0
12205	Intereses Devengados y no Percibidos por Inversiones Financieras	0	0	0	0
SUBTOTAL A CORTO PLAZO		0	0	0	0
1220399	Otros Activos Financieros a Largo Plazo	0	0	0	0
12208	Inversiones en Empresas Relacionadas	0	0	0	0
SUBTOTAL A LARGO PLAZO		0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0

Nota 6: Cuentas por Cobrar con Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta de Deudor Presupuestario con contraprestación a nivel 1, salvo la cuenta 1151210 Ingresos por Percibir, que debe presentar a nivel 2, según el siguiente formato

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2025			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotales
11503	C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	(148,632,075)	11,846,291,237		11,697,659,162
11506	C x C Rentas de la Propiedad	(9,065,815)	107,278,286		98,212,471
11507	C x C Ingresos De Operación				0
1151210	Ingresos por Percibir			43,509,389,843	43,509,389,843
TOTAL		-157,697,890	11,953,569,523	43,509,389,843	55,305,261,476

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2024			
		Hasta 90 días	De 91 días	Más de un	Subtotales
11503	C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	(138,494,069)	9,532,204,689		9,393,710,620
11506	C x C Rentas de la Propiedad	(16,880,942)	122,139,884		105,258,942
11507	C x C Ingresos De Operación				0
1151210	Ingresos por Percibir			34,750,116,143	34,750,116,143
TOTAL		-155,375,011	9,654,344,573	34,750,116,143	44,249,085,705

Al 31 de diciembre de 2025, la Ilustre Municipalidad de El Bosque presenta saldos en cuentas por cobrar, tanto con contraprestación como sin contraprestación, incluyendo montos de antigüedad superior a un año.

A la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros, el municipio no ha constituido provisiones por deterioro de dichas cuentas por cobrar. Esta situación ha sido previamente observada por la Contraloría General de la República en procesos de fiscalización.

La Administración se encuentra actualmente en proceso de análisis, depuración y regularización de la cartera de deudores, lo cual incluye:

- Revisión y validación de la composición de las cuentas por cobrar.
- Identificación de deudas de difícil o improbable recuperación.
- Recopilación de antecedentes de respaldo para sustentar eventuales castigos contables.
- Preparación de propuestas de castigo de deuda, las cuales serán sometidas a la aprobación del Concejo Municipal, conforme a la normativa vigente.

Este proceso tiene por objeto reflejar razonablemente el valor recuperable de los activos financieros del municipio y dar cumplimiento a las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República en materia de reconocimiento y medición de deterioro.

La Administración estima que los ajustes derivados de este proceso serán reconocidos en ejercicios futuros, una vez concluidas las etapas de análisis y aprobación correspondientes.

No obstante lo anterior, la Municipalidad ha adoptado medidas para fortalecer el control y seguimiento de su cartera de deudores, con el objetivo de mejorar su gestión de cobranza y asegurar una adecuada presentación de sus estados financieros en periodos posteriores.

Nota 7: Cuentas por Cobrar sin Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta de Deudor Presupuestario sin contraprestación a nivel 1, salvo la cuenta 1151210 Ingresos por Percibir, que debe presentar a nivel 2, según el siguiente formato

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2025			
		Hasta 90 días	De 91 días	Más de un	Subtotales
11505	C x C Transferencias Corrientes		0		0
11508	C x C Otros Ingresos Corrientes	283,861,640	741,258,670		1,025,120,310
11513	C x C Transferencias para Gastos de Capital	0	0		0
1151210	Ingresos por Percibir			9,550,735,326	9,550,735,326
TOTAL		283,861,640	741,258,670	9,550,735,326	10,575,855,636

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2024			
		Hasta 90 días	De 91 días	Más de un	Subtotales
11505	C x C Transferencias Corrientes	0	0		0
11508	C x C Otros Ingresos Corrientes	505,891,319	941,121,669		1,447,012,988
11513	C x C Transferencias para Gastos de Capital	0	0		0
1151210	Ingresos por Percibir	0	0	8,905,090,899	8,905,090,899
TOTAL		505,891,319	941,121,669	8,905,090,899	10,352,103,887

Nota 8: Préstamos

El municipio no mantiene y no realizó préstamos en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
12306	Préstamos a Contratistas a Corto Plazo	0	0	0	0
12309	Préstamos por Ventas a Corto Plazo	0	0	0	0
12321	Intereses por Préstamos Devengados y no Percibidos	0	0	0	0
SUBTOTAL A CORTO PLAZO		0	0	0	0
12318	Préstamos a Contratistas a Largo Plazo	37,425,604	37,425,604	0	37,425,604
12320	Préstamos por Ventas a Largo Plazo	0	0	0	0
SUBTOTAL A LARGO PLAZO		37,425,604	37,425,604	0	37,425,604
TOTAL		37,425,604	37,425,604	0	37,425,604

Nota 9: Deudores de Incierta Recuperación

El municipio no mantiene registro de deudores de incierta recuperación en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

						Distribución del saldo total, según antigüedad		
CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024	Saldos originado en el año 2025	Saldos originados en el año 2024	Saldos originados en años anteriores al 2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
12401	Deudores de Dudosa Recuperación a Corto Plazo	0	0	0	0	0	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial a Corto Plazo	0	0	0	0	0	0	0
12403	Deudores de Dudosa Recuperación a Largo Plazo	0	0	0	0	0	0	0
12404	Deudores en Cobranza Judicial a Largo Plazo	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0	0

Nota 10: Deudores Varios

Indicar los saldos vigentes de las Cuentas por Cobrar a nivel 1 del plan de cuentas. (oficio CGR N° E11.061, de 2020).

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
11601	Documentos Protestados	8,911,483	8,911,483	0	8,911,483
12101	Deudores	2,506,658,799	2,284,570,294	0	2,287,570,294
12102	Documentos por Cobrar	24,818	24,818	0	24,818
12103	IVA – Crédito Fiscal	7,721,136	11,585,626	0	11,585,626
12105	Pagos Provisionales Mensuales	0	0	0	0
TOTAL		2,523,316,236	2,305,092,221	0	2,308,092,221

Nota 11: Deterioro Acumulado de Bienes Financieros

El municipio no mantiene registro de deterioro acumulado en bienes financieros en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
12601	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	0	0	0	0
12102	Deterioro Acumulado de Inversiones Financieras a Corto Plazo	0	0	0	0
12603	Deterioro Acumulado de Préstamos a Corto Plazo	0	0	0	0
12604	Deterioro Acumulado de Deudores de Incierta Recuperación	0	0	0	0
12605	Deterioro Acumulado de Préstamos a Largo Plazo	0	0	0	0
12606	Deterioro Acumulado de Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0
12699	Deterioro Acumulado de Otros Bienes Financieros	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0

Nota 12: Existencias

A continuación, se presentan los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 131 Existencias.

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
1310401	Existencias de Materiales de Oficina	9,279,323	15,637,277	0	15,637,277
1310404	Existencias de Productos Farmacéuticos	659,112,815	564,150,153	0	564,150,153
1310405	Existencias de Materiales y Útiles Quirúrgicos	281,055,937	268,413,412	0	268,413,412
TOTAL		949,448,075	848,200,842	0	848,200,842

Nota 13: Existencias en Tránsito

El municipio no generó existencias en tránsito en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
13201	Existencias Importadas en Tránsito	0	0	0	0
13202	Existencias Nacionales en Tránsito	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0

Nota 14: Productos en Proceso

El municipio no produce existencias, por lo cual, no mantiene productos en proceso en el periodo de presentación de los Estados

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
13301	Productos en Proceso	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0

Nota 15: Gastos Anticipados

El municipio no realizó gastos anticipados en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Indicar monto consumido en el periodo contable 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024	Indicar monto consumido en el periodo contable 2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN						
12501	Gastos Anticipados de Comunicaciones	0	0	0	0	0	0
12502	Gastos Anticipados Arriendos	0	0	0	0	0	0
12599	Otros Gastos Anticipados	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0