

Nota 16 : Deudores por Transferencias Reintegrables

A continuación se presentan los saldos vigentes de las cuentas de Deudores por Transferencias Reintegrables, a nivel 2 del plan de cuentas, separándolos de acuerdo con su antigüedad.

						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							
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	753,145,925	697,994,733	0	697,994,733	55,151,192	2,314,108	695,680,625
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	2,961,080	3,961,080	0	3,961,080	(1,000,000)	0	3,961,080
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	440,000	440,000	0	440,000	0	0	440,000
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0	0		0	0	0
1210699	Otros Deudores por Transferencias Reintegrables	0	0	0		0	0	0
TOTAL		756,547,005	702,395,813	0	702,395,813	54,151,192	2,314,108	700,081,705

Nota 17 : Otros Activos

El municipio no mantiene y no realizó ventas asociadas a Leaseback 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				
18104	Utilidad Diferida Venta Asociada a Leaseback	0	0	0	0
18105	Pérdida Diferida Venta Asociada a Leaseback	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0

Nota 18: Bienes de Uso

Indicar los saldos vigentes de las cuentas de bienes a nivel 1 o nivel 2 según corresponda, de acuerdo con el plan de cuentas. (oficio CGR N° E11.061, de 2020).

A. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Adquisiciones	Erogaciones Capitalizables	Bajas	Saldo al 31/12/2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
14101	Edificaciones	13,719,735,303	(2,238,660,596)	11,481,074,707	96,573,608		(6,499,014,869)	5,078,633,446
14102	Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios							
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	801,557,632	0	801,557,632	144,428,881		(15,979,207)	930,007,306
1410501	Vehículos Terrestres	1,754,185,753	0	1,754,185,753	131,602,100		(2)	1,885,787,851
1410502	Vehículos Aéreos		0					
1410503	Vehículos Marítimos		0					
14106	Muebles y Enseres	1,829,748,642	0	1,829,748,642	158,087,765		(364,371,679)	1,623,464,728
14107	Herramientas	85,237,941	0	85,237,941	105,791,881		(2,625,693)	188,404,129
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	2,123,796,773	0	2,123,796,773	187,760,790		(745,800,378)	1,565,757,185
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas							
14110	Activos Vivos							
14112	Otras Máquinas y Equipos							
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	5,853,515	0	5,853,515			0	5,853,515
14114	Estructuras Móviles							
14199	Otros Bienes de Uso Depreciables							
	TOTAL	20,320,115,559	-2,238,660,596	18,081,454,963	824,245,025	-	-7,627,791,828	11,277,908,160

CÓDIGO		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Adquisiciones	Erogaciones Capitalizables	Bajas	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
14101	Edificaciones	13,413,180,220		13,413,180,220	30,655,083			13,719,735,303
14102	Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios							
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	720,131,057	(46,650,360)	673,480,697	183,625,430		(51,559,956)	801,557,632
1410501	Vehículos Terrestres	1,610,834,403		1,610,834,403	141,619,900	1,731,450		1,754,185,753
1410502	Vehículos Aéreos	0						
1410503	Vehículos Marítimos	0						
14106	Muebles y Enseres	1,445,827,225	(2,424,821)	1,443,402,404	386,192,256	2,249,100		1,829,748,642

14107	Herramientas	50,871,371	(1,450,185)	49,421,186	36,373,661		85,237,941
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	1,996,042,863	(51,021,307)	1,945,021,556	331,633,648	870,089	2,123,796,773
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas						
14110	Activos Vivos						
14112	Otras Máquinas y Equipos						
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	5,853,515		5,853,515			5,853,515
14114	Estructuras Móviles						
14199	Otros Bienes de Uso Depreciables						
TOTAL		19,242,740,654	-101,546,673	19,141,193,981	1,110,099,978	4,850,639	-51,559,956
							20,320,115,559

Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Depreciación del ejercicio 2025	Saldo al 31/12/2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	2,268,877	(2,105,851,896)	2,102,881,527	3,448,791	35,616,367
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios	0	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Máquinas y Equipos de Oficina	303,400,187	0	303,400,187	111,212,243	414,612,430
1490501	Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres	1,183,760,509	0	1,183,760,509	145,925,950	1,329,686,459
1490502	Depreciación Acumulada de Vehículos Aéreos	0	0	0	0	0
1490503	Depreciación Acumulada de Vehículos Marítimos	0	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	914,167,329	0	914,167,329	(45,456,223)	868,711,106
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	35,698,466	0	0	43,459,211	75,830,511
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	1,075,444,515	0	1,075,444,515	(198,723,967)	876,720,548
14909	Depreciación Acumulada de Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0	0
14910	Depreciación Acumulada de Activos Vivos	0	0	0	0	0
14912	Depreciación Acumulada de Otras Máquinas y Equipos	0	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Depreciables en Comodato	4,114,214	0	4,114,214	126,632	4,240,846

14918	Depreciación Acumulada de Estructuras Móviles	0	0	0	0	0
14999	Depreciación Acumulada de Otros Bienes de Uso	0	0	0	0	0
	TOTAL	3,518,854,097	(2,105,851,896)	5,583,768,281	59,992,637	3,605,418,267

CUENTA		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura	Depreciación del ejercicio 2024	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	(2,451,522)	0	(2,451,522)	4,720,399	2,268,877
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios	0	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Máquinas y Equipos de Oficina	207,158,322	(2,137,916)	205,020,406	102,368,320	303,400,187
1490501	Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres	1,011,893,573	(2)	1,011,893,571	171,866,938	1,183,760,509
1490502	Depreciación Acumulada de Vehículos Aéreos	0	0	0	0	0
1490503	Depreciación Acumulada de Vehículos Marítimos	0	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	695,067,934	(2,590,974)	692,476,960	223,785,487	914,167,329
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	21,914,265	(654,056)	21,260,209	14,995,163	35,698,466
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	951,974,133	(27,281,912)	924,692,221	304,480,814	1,075,444,515
14909	Depreciación Acumulada de Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0	0
14910	Depreciación Acumulada de Activos Vivos	0	0	0	0	0
14912	Depreciación Acumulada de Otras Máquinas y Equipos	0	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Depreciables en Comodato	3,207,678	0	3,207,678	906,536	4,114,214
14918	Depreciación Acumulada de Estructuras Móviles	0	0	0	0	0
14999	Depreciación Acumulada de Otros Bienes de Uso	0	0	0	0	0
	TOTAL	2,888,764,383	(32,664,860)	2,856,099,523	823,123,657	3,518,854,097

Detalle de los saldos de las cuentas de Deterioro Acumulado

Cuenta		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Deterioro del ejercicio 2025	Saldo al 31/12/2025
Código	Denominación					
14801	Deterioro Acumulado de Edificaciones	0	0	0	0	0
14802	Deterioro Acumulado de Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestación de Servicios	0	0	0	0	0
14803	Deterioro Acumulado de Máquinas y Equipos de Oficina	0	0	0	0	0
14804	Deterioro Acumulado de Otras Máquinas y Equipos	0	0	0	0	0
1480501	Deterioro Acumulado de Vehículos Terrestres	0	0	0	0	0
1480502	Deterioro Acumulado de Vehículos Aéreos	0	0	0	0	0
1480503	Deterioro Acumulado de Vehículos Marítimos	0	0	0	0	0
14806	Deterioro Acumulado de Muebles y Enseres	0	0	0	0	0
14807	Deterioro Acumulado de Herramientas	0	0	0	0	0
14808	Deterioro Acumulado de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0	0
14809	Deterioro Acumulado de Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0	0
14810	Deterioro Acumulado de Activos Vivos	0	0	0	0	0
14814	Deterioro Acumulado de Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0	0
14817	Deterioro Acumulado de Estructuras Móviles	0	0	0	0	0
14899	Deterioro Acumulado de Otros Bienes de Uso Depreciables	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0

Cuenta		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Deterioro del ejercicio 2024	Saldo al 31/12/2024
Código	Denominación					
14801	Deterioro Acumulado de Edificaciones	0	0	0	0	0
14802	Deterioro Acumulado de Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestación de Servicios	0	0	0	0	0

14803	Deterioro Acumulado de Máquinas y Equipos de Oficina	0	0	0	0	0
14804	Deterioro Acumulado de Otras Máquinas y Equipos	0	0	0	0	0
1480501	Deterioro Acumulado de Vehículos Terrestres	0	0	0	0	0
1480502	Deterioro Acumulado de Vehículos Aéreos	0	0	0	0	0
1480503	Deterioro Acumulado de Vehículos Marítimos	0	0	0	0	0
14806	Deterioro Acumulado de Muebles y Enseres	0	0	0	0	0
14807	Deterioro Acumulado de Herramientas	0	0	0	0	0
14808	Deterioro Acumulado de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0	0
14809	Deterioro Acumulado de Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0	0
14810	Deterioro Acumulado de Activos Vivos	0	0	0	0	0
14814	Deterioro Acumulado de Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0	0
14817	Deterioro Acumulado de Estructuras Móviles	0	0	0	0	0
14899	Deterioro Acumulado de Otros Bienes de Uso Depreciables	0	0	0	0	0
	TOTAL	0	0	0	0	0

Determinación del Valor Neto de los Bienes de Uso Depreciables

CUENTA		Bienes de Uso Depreciables	Deterioro Acumulado	Depreciación Acumulada	Bienes de Uso Depreciables -
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2025	Neto
14101	Edificaciones	5,078,633,446		35,616,367	5,043,017,079
14102	Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios			0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	930,007,306		414,612,430	515,394,876
1410501	Vehículos Terrestres	1,885,787,851		1,329,686,459	556,101,392
1410502	Vehiculos Aéreos			0	0
1410503	Vehículos Marítimos			0	0
14106	Muebles y Enseres	1,623,464,728		868,711,106	754,753,622
14107	Herramientas	188,404,129		75,830,511	112,573,618
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	1,565,757,185		876,720,548	689,036,637
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas			0	0
14110	Activos Vivos			0	0
14112	Otras Máquinas y Equipos			0	0

14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	5,853,515		4,240,846	1,612,669
14114	Estructuras Móviles			0	0
14199	Otros Bienes de Uso Depreciables			0	0
	TOTAL	11,277,908,160	-	3,605,418,267	7,672,489,893

CUENTA		Bienes de Uso Depreciables Saldo al 31/12/2024	Deterioro Acumulado Saldo al 31/12/2024	Depreciación Acumulada Saldo al 31/12/2024	Bienes de Uso Depreciables - Neto
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
14101	Edificaciones	13,719,735,303	0	2,268,877	13,717,466,426
14102	Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	801,557,632	0	303,400,187	498,157,445
1410501	Vehículos Terrestres	1,754,185,753	0	1,183,760,509	570,425,244
1410502	Vehículos Aéreos	0	0	0	0
1410503	Vehículos Marítimos	0	0	0	0
14106	Muebles y Enseres	1,829,748,642	0	914,167,329	915,581,313
14107	Herramientas	85,237,941	0	35,698,466	49,539,475
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	2,123,796,773	0	1,075,444,515	1,048,352,258
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Vivos	0	0	0	0
14112	Otras Máquinas y Equipos	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	5,853,515	0	4,114,214	1,739,301
14114	Estructuras Móviles	0	0	0	0
14199	Otros Bienes de Uso Depreciables	0	0	0	0
	TOTAL	20,320,115,559	-	3,518,854,097	16,801,261,462

B. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Saldo al 31/12/2025	Saldo Inicial 2024 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos iniciales efectuados a la Apertura	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
14201	Terrenos	10,572,373,625	0	10,572,373,625	2,697,587,655	70,418,139	0	70,418,139
14204	Terrenos en Comodato	0	0	0	0	0	0	0
	SUBTOTAL	10,572,373,625	-	10,572,373,625	2,697,587,655	70,418,139	-	70,418,139
14811	Deterioro Acumulado de Terrenos	()	()		()	()	()	()
	TOTAL	10,572,373,625	-	10,572,373,625	2,697,587,655	70,418,139	-	70,418,139

C. Detalle de los saldos de las cuentas de Infraestructura Pública

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Saldo al 31/12/2025	Saldo Inicial 2024 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos inciales efectuados a la Apertura	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
14303	Obras Viales	430,748,475	0	430,748,475	430,748,475	76,791	0	430,748,475
14304	Aeropuertos o Aeródromos	0	0	0	0	0	0	0
14306	Obras Hidráulicas	0	0	0	0	0	0	0
14399	Otros Bienes de Infraestructura Pública	659,996,131	0	659,996,131	659,966,131	659,996,131	0	659,996,131
SUBTOTAL		1,090,744,606	-	1,090,744,606	1,090,714,606	660,072,922	-	1,090,744,606
14812	Deterioro Acumulado de Infraestructura Pública	()	()		()	()	()	()
14916	Depreciación Acumulada de Infraestructura Pública	()	()		()	()	()	()
TOTAL								

D. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Saldo al 31/12/2025	Saldo Inicial 2024 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos inciales efectuados a la Apertura	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
14401	Edificaciones en Leasing							
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios en Leasing							
14403	Vehículos en Leasing							
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing							
14405	Terrenos en Leasing							
14450	Bienes de Uso en Construcción en Leasing							
SUBTOTAL								
1481601	Deterioro Acumulado de Edificaciones en Leasing	()	()		()	()	()	()
1481602	Deterioro Acumulado de Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios en Leasing	()	()		()	()	()	()
1481603	Deterioro Acumulado de Vehículos en Leasing	()	()		()	()	()	()

1481604	Deterioro Acumulado de Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	()	()		()	()	()	()
1481605	Deterioro Acumulado de Terrenos en Leasing	()	()		()	()	()	()
1491401	Depreciación Acumulada de Edificaciones en Leasing	()	()		()	()	()	()
1491402	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestaciones de Servicios en Leasing	()	()		()	()	()	()
1491403	Depreciación Acumulada de Vehículos en Leasing	()	()		()	()	()	()
1491404	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	()	()		()	()	()	()
TOTAL								

E. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso por Incorporar

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				
14503	Bienes de Uso Importados en Tránsito				
14504	Bienes de Uso Nacionales en Tránsito				
TOTAL					

F. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico, Científico y/o Cultural

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Saldo al 31/12/2025	Saldo Inicial 2024 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos inciales efectuados a la Apertura	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
14601	Inmuebles Patrimoniales Históricos, Científicos y/o Culturales							
14602	Reservas Ecológicas							
14603	Piezas, Obras Históricas, Arqueológicas o de Colección							
14604	Terrenos del Patrimonio Histórico,Artístico, Científico y/o Cultural							

14699	Otros Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico, Científico y/o Cultural							
SUBTOTAL								
14815	Deterioro Acumulado de Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico, Científico y/o Cultural	()	()		()	()	()	()
TOTAL								

G. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Concesionados

Cuenta		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Saldo al 31/12/2025	Saldo Inicial 2024 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos iniciales efectuados a la Apertura	Saldo al 31/12/2024
Código	Denominación							
14707	Estacionamientos Concesionados							
14799	Otros Bienes en Concesión							
SUBTOTAL								
14813	Deterioro Acumulado de Bienes en Concesión	()	()		()	()	()	()
14917	Depreciación Acumulada de Bienes Concesionados	()	()		()	()	()	()
TOTAL								

H. Saldo de las cuentas de Mobiliario de Uso Público, Deterioro y Depreciación Acumulada de Mobiliario de Uso Público

Cuenta		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Saldo al 31/12/2025	Saldo Inicial 2024 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos iniciales efectuados a la Apertura	Saldo al 31/12/2024
Código	Denominación							
18103	Mobiliario de Uso Público							
SUBTOTAL								
14818	Deterioro Acumulado de Mobiliario de Uso Público	()	()		()	()	()	()
14919	Depreciación Acumulada de Mobiliario de Uso Público	()	()		()	()	()	()
TOTAL								

Durante el ejercicio 2025, la Ilustre Municipalidad de El Bosque reconoció bajas de bienes de uso por un monto total de \$12.778.775.374, las cuales fueron registradas como gasto en el Estado de Resultados del período.

Estas bajas corresponden principalmente a bienes inmuebles asociados al ex sector Educación (DEM), cuyo traspaso al Servicio Local de Educación Pública (SLEP) del Pino se materializó durante el año 2024, en el marco del proceso de desmunicipalización de la educación pública.

El registro contable de dichas bajas se efectuó durante el ejercicio 2025, en virtud de lo dispuesto en el Decreto Alcaldicio N°3287/2025, que formaliza la baja de los bienes transferidos, y conforme a las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República mediante el Oficio N°24.377/2019, sobre el cierre del servicio traspasado de educación.

El reconocimiento de estas bajas en el ejercicio 2025 obedece a que, al cierre del período 2024, no fue posible completar oportunamente el proceso de identificación, validación y conciliación de los bienes transferidos, requiriéndose durante el año 2025 la recopilación y revisión de antecedentes técnicos y administrativos para su adecuado registro contable.

En consecuencia, el efecto de estas bajas se reconoce en el resultado del ejercicio 2025, sin implicar flujos de efectivo en el período, correspondiendo a un ajuste contable que refleja la salida de activos previamente registrados en el patrimonio municipal.

La Administración cuenta con los antecedentes de respaldo que sustentan dichas bajas, incluyendo actos administrativos y documentación asociada al proceso de traspaso al SLEP.

Nota 19: Activos Intangibles

A continuación, se presentan los saldos vigentes de las cuentas de los subgrupos, 151 Activos Intangibles; 152 Amortización Acumulada de Activos Intangibles y 153 Deterioro Acumulado de Activos Intangibles, de acuerdo con el plan de cuentas.

A.Detalles de los saldos de las cuentas de Activos Intangibles

Cuenta		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Adquisiciones	Erogaciones Capitalizables	Bajas	Saldo al 31/12/2025
Código	Denominación							
15101	Programas y Licencias Computacionales	9,301,119	0	9,301,119	0	0	0	9,301,119
15102	Sistemas de Información	0	0	0	0	0	0	0
15103	Páginas Web	0	0	0	0	0	0	0
15104	Patentes y Derechos de Autor	0	0	0	0	0	0	0
15105	Derechos de Aprovechamiento de Aguas	15,000,000	0	15,000,000	0	0	0	15,000,000
15199	Otros Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		24,301,119	0	24,301,119	0	0	0	24,301,119

Cuenta		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Adquisiciones	Erogaciones Capitalizables	Bajas	Saldo al 31/12/2024
Código	Denominación							
15101	Programas y Licencias Computacionales	4,969,519	0	4,969,519	4,331,600	0	0	9,301,119
15102	Sistemas de Información	0	0	0		0	0	0

15103	Páginas Web	0	0	0		0	0	0
15104	Patentes y Derechos de Autor	0	0	0		0	0	0
15105	Derechos de Aprovechamiento de Aguas	0	15,000,000	15,000,000		0	0	15,000,000
15199	Otros Activos Intangibles	0	0	0		0	0	0
TOTAL		4,969,519	15,000,000	19,969,519	4,331,600	0	0	24,301,119

Detalle de los saldos de las cuentas de Amortización Acumulada

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Amortización Acumulada del Periodo 2025	Saldo al 31/12/2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
15201	Amortización Acumulada de Programas y Licencias Computacionales	3,415,614	0	3,415,614	3,100,368	6,515,982
15202	Amortización Acumulada de Sistemas de Información	0	0	0	0	0
15203	Amortización Acumulada de Páginas Web	0	0	0	0	0
15299	Amortización Acumulada de Otros Activos Intangibles	0	0	0	0	0
TOTAL		3,415,614	0	3,415,614	3,100,368	6,515,982

CUENTA		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Amortización Acumulada del Periodo 2024	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
15201	Amortización Acumulada de Programas y Licencias Computacionales	1,518,466	0	1,518,466	1,897,148	3,415,614
15202	Amortización Acumulada de Sistemas de Información	0	0	0	0	0
15203	Amortización Acumulada de Páginas Web	0	0	0	0	0
15299	Amortización Acumulada de Otros Activos Intangibles	0	0	0	0	0
TOTAL		1,518,466	0	1,518,466	1,897,148	3,415,614

Detalle de los saldos de las cuentas de Deterioro Acumulado

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Deterioro Acumulado del Periodo 2025	Saldo al 31/12/2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
15305	Deterioro Acumulado de Páginas Web	0	0	0	0	0
15306	Deterioro Acumulado de Patentes y Derechos de Autor	0	0	0	0	0

15307	Deterioro Acumulado de Programas y Licencias Computacionales	0	0	0	0	0
15308	Deterioro Acumulado de Sistemas de Información	0	0	0	0	0
15309	Deterioro Acumulado de Derechos de Aprovechamiento de Aguas	0	0	0	0	0
15399	Deterioro Acumulado de Otros Activos Intangibles	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0

CUENTA		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Deterioro Acumulado del Periodo 2024	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
15305	Deterioro Acumulado de Páginas Web	0	0	0	0	0
15306	Deterioro Acumulado de Patentes y Derechos de Autor	0	0	0	0	0
15307	Deterioro Acumulado de Programas y Licencias Computacionales	0	0	0	0	0
15308	Deterioro Acumulado de Sistemas de Información	0	0	0	0	0
15309	Deterioro Acumulado de Derechos de Aprovechamiento de Aguas	0	0	0	0	0
15399	Deterioro Acumulado de Otros Activos Intangibles	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0

Determinación del Valor Neto de los Activos Intangibles

CUENTA		Activos Intangibles Saldo al 31/12/2025	Deterioro Acumulado Saldo al 31/12/2025	Amortización Acumulada Saldo al 31/12/2025	Activos Intangibles - Neto
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
15101	Programas y Licencias Computacionales	9,301,119	0	3,100,368	6,200,751
15102	Sistemas de Información	0	0	0	0
15103	Páginas Web	0	0	0	0
15104	Patentes y Derechos de Autor	0	0	0	0
15105	Derechos de Aprovechamiento de Aguas	15,000,000	0	0	15,000,000
15199	Otros Activos Intangibles	0	0	0	0
TOTAL		24,301,119	0	0	21,200,751

CUENTA		Activos Intangibles Saldo al 31/12/2024	Deterioro Acumulado Saldo al 31/12/2024	Amortización Acumulada Saldo al 31/12/2024	Activos Intangibles - Neto
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
15101	Programas y Licencias Computacionales	9,301,119	0	(3,415,614)	5,885,505
15102	Sistemas de Información	0	0	0	0
15103	Páginas Web	0	0	0	0
15104	Patentes y Derechos de Autor	0	0	0	0
15105	Derechos de Aprovechamiento de Aguas	15,000,000	0	0	15,000,000
15199	Otros Activos Intangibles	0	0	0	0
TOTAL		24,301,119	0	(3,415,614)	20,885,505

Nota 20: Propiedades de Inversión

El municipio no registra ni mantiene propiedades de inversión en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

A. Detalle de los Saldos de las cuentas de Propiedades de inversión

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Adquisiciones	Bajas	Variación Valor Razonable 2025	Saldo al 31/12/2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
15401	Edificaciones de Inversión	0	0	0	0	0	0	0
15402	Terrenos de Inversión	0	0	0	0	0	0	0
15403	Edificaciones de Inversión en Leasing	0	0	0	0	0	0	0
15404	Terrenos de Inversión en Leasing	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0	0

CUENTA		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024(inclui do ajustes a la apertura 2024)	Adquisiciones	Bajas	Variación Valor Razonable 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN							
15401	Edificaciones de Inversión	0	0	0	0	0	0	0
15402	Terrenos de Inversión	0	0	0	0	0	0	0
15403	Edificaciones de Inversión en Leasing	0	0	0	0	0	0	0
15404	Terrenos de Inversión en Leasing	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0	0

Nota 21: Activos Biológicos

El municipio no mantiene registros por activos biológicos en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

A. Detalle de los saldos de las cuentas de Activos Biológicos

A.1 Activos Biológicos a Valor Razonable

Cuenta		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Variaciones del período		Variación Valor Razonable 2025	Saldo al 31/12/2025
Código	Denominación				Aumentos	Disminuciones		
15701	Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0	0	0	0
15702	Animales	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0	0

Cuenta		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Variaciones del período		Variación Valor Razonable 2024	Saldo al 31/12/2024
Código	Denominación				Aumentos	Disminuciones		
15701	Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0	0	0	0
15702	Animales	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0	0

A.2 Activos Biológicos al costo

Cuenta		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Variaciones del período		Saldo al 31/12/2025
Código	Denominación				Aumentos	Disminuciones	
15701	Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0	0	0
15702	Animales	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0

Cuenta		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Variaciones del período		Saldo al 31/12/2024
Código	Denominación				Aumentos	Disminuciones	
15701	Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0	0	0
15702	Animales	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0

A.2.1 Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada de Activos Biológicos

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Depreciacion Acumulada del período 2025	Saldo al 31/12/2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
15801	Depreciación Acumulada de Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0	0
15802	Depreciación Acumulada de Animales	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0

CUENTA		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Depreciacion Acumulada del período 2024	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
15801	Depreciación Acumulada de Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0	0
15802	Depreciación Acumulada de Animales	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0

A.2.2 Detalle de los saldos de las cuentas de Deterioro Acumulado de Activos Biológicos

CUENTA		Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a la apertura 2025)	Deterioro Acumulado del período 2025	Saldo al 31/12/2025
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
15901	Deterioro Acumulado de Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0	0
15902	Deterioro Acumulado de Animales	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0

CUENTA		Saldo al 01/01/2024	Ajustes a la apertura año 2024	Saldo al 01/01/2024 (incluido ajustes a la apertura 2024)	Deterioro Acumulado del período 2024	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					
15901	Deterioro Acumulado de Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0	0
15902	Deterioro Acumulado de Animales	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0

A.2.3 Determinación del Valor Neto de los Activos Biológicos

CUENTA		Activos Biológicos Saldo al 31/12/2025	Deterioro Acumulado Saldo al 31/12/2025	Depreciación Acumulada Saldo al 31/12/2025	Activos Bológicos - Neto
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
15701	Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0
15702	Animales	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0

CUENTA		Activos Biológicos Saldo al 31/12/2024	Deterioro Acumulado Saldo al 31/12/2024	Depreciación Acumulada Saldo al 31/12/2024	Activos Bológicos - Neto
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
15701	Plantas, Árboles y/o Bosques	0	0	0	0
15702	Animales	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0

Nota 22: Costos de Proyectos

A continuación se presentan los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 161 correspondientes a Costos Acumulados y la cuenta 16201 Deterioro Acumulado de Costos Acumulados de Proyectos.

A. Estudios y Proyectos realizados

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				
1610199	Costos Acumulados de Estudios Básicos	222,110,876	222,110,876	0	222,110,876
1610299	Costos Acumulados de Proyectos	44,858,819,151	39,251,907,647	0	39,251,907,647
SUBTOTAL		45,080,930,027	39,474,018,523	0	39,474,018,523
16201	Deterioro Acumulado de Costos Acumulados de Proyectos	0	0	0	0
TOTAL		45,080,930,027	39,474,018,523	0	39,474,018,523

B. Aplicación a Gastos Patrimoniales

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				
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0

Nota 23: Deuda Pública Interna

Indicar los saldos vigentes de las cuentas de Deuda Pública Interna, subgrupo 231, a nivel 1 o 2, según corresponda, de acuerdo con el 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				
2310201	Empréstitos de la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo a Corto Plazo	510,544,014	493,692,883		493,692,883
2310202	Otros Empréstitos Internos a Corto Plazo	0	0	0	0
23103	Créditos de Proveedores Nacionales a Corto Plazo	0	0	0	0
2311202	Intereses Devengados y no Pagados por Deuda Interna por Empréstitos	0	0	0	0
2311203	Intereses Devengados y no Pagados por Deuda Interna por Créditos de Proveedores Nacionales	0	0	0	0
SUBTOTAL CORTO PLAZO		510,544,014	493,692,883	0	493,692,883
2311401	Empréstitos de la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo a Largo Plazo	1,531,632,042	1,974,771,533	0	1,974,771,533
2311402	Otros Empréstitos Internos a Largo Plazo	0	0	0	0
23115	Créditos de Proveedores Nacionales a Largo Plazo	0	0	0	0
SUBTOTAL LARGO PLAZO		1,531,632,042	1,974,771,533	0	1,974,771,533
TOTAL		2,042,176,056	2,468,464,416	0	2,468,464,416

Nota 24: Cuentas por Pagar con Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta de Acreedor Presupuestario, con contraprestación a nivel 1, salvo la cuenta 2153407 Deuda Flotante la que debe ser presentada 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
21521	C x P Gastos en Personal				
21522	C x P Bienes y Servicios de Consumo				
....					
2153407	Deuda Flotante				
TOTAL					

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2024			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotales
21521	C x P Gastos en Personal				
21522	C x P Bienes y Servicios de Consumo				
....					
2153407	Deuda Flotante				
TOTAL					

Nota 25: Cuentas por Pagar sin Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta de Acreedor Presupuestario, sin contraprestación a nivel 1, salvo la cuenta 2153407 Deuda Flotante la que debe ser presentada 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
21524	C x P Tranferencias Corrientes				
21533	C x P Tranferencias de Capital				
....					
2153407	Deuda Flotante				
TOTAL					

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2024			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotales
21524	C x P Tranferencias Corrientes				
21533	C x P Tranferencias de Capital				
....					
2153407	Deuda Flotante				
TOTAL					

Nota 26: Provisiones

a) Indicar los saldos vigentes de las cuentas de Provisiones, subgrupo 224, nivel 1, de acuerdo con el 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				
22404	Provisión por Impuesto a la Renta	0	0	0	0
22405	Provisiones por Juicios a Corto Plazo	421,000,000	421,000,000	0	421,000,000
22406	Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación a Corto Plazo	0	0	0	0
22407	Otras Provisiones a Corto Plazo	0	0	0	0
SUBTOTAL CORTO PLAZO		421,000,000	421,000,000	0	421,000,000
22408	Provisiones por Juicios a Largo Plazo	102,000,000	102,000,000	0	102,000,000
22409	Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación a Largo Plazo	0	0	0	0
22410	Otras Provisiones a Largo Plazo	0	0	0	0
SUBTOTAL LARGO PLAZO		102,000,000	102,000,000	0	102,000,000
TOTAL		523,000,000	523,000,000	0	523,000,000

b) Movimiento de las Provisiones

Concepto	Provisión por Impuesto a la Renta	Provisiones por Juicios	Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación	Otras Provisiones
Saldo Inicial al 01/01/2025	0	523,000,000	0	0
Nuevas provisiones	0	0	0	0
Incremento o disminución de provisiones existentes al 01/01/2025	0	0	0	0
Incremento o disminución de las nuevas provisiones	0	0	0	0
Pagos de provisiones(*)	0	0	0	0
Reversiones de provisiones(**)	0	0	0	0
Saldo al 31/12/2025	0	523,000,000	0	0
Reclasificación de provisiones de largo a corto plazo	0	0	0	0

(*) Se refiere al monto pagado asociado a la provisión

(**) El monto no utilizado de las provisiones que han sido objeto de reversión durante el período

Nota 27: Obligaciones por Beneficios a los Empleados

a) Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 226 Provisiones de Beneficios a los Empleados, a nivel 1 o nivel 2, según corresponda, de acuerdo con el plan de cuentas. (oficio CGR N° E11.061, de 2020).

CUENTA		Saldo al 31/12/2025	Saldo al 01/01/2025 (incluido ajustes a	Ajustes a la apertura año 2025	Saldo al 31/12/2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
22603	Provisión por Desahucio a Corto Plazo	0	0	0	0
22604	Provisión por Incentivo al Retiro a Corto Plazo	468,483,119	468,483,119	0	468,483,119
22605	Provisión por Retiro Anticipado a Corto Plazo	0	0	0	0
2260601	Otras Provisiones por Beneficios a los Empleados de Cargo Fiscal a Corto Plazo	0	0	0	0
2260602	Otras Provisiones por Vacaciones Reguladas por Código del Trabajo	0	0	0	0
2260699	Otras Provisiones a los Empleados a Corto Plazo	0	0	0	0
SUBTOTAL CORTO PLAZO		468,483,119	468,483,119	0	468,483,119
22607	Provisión por Desahucio a Largo Plazo	0	0	0	0
22608	Otras Provisiones por Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	0	0	0	0
22609	Provisión por Incentivo al Retiro a Largo Plazo	0	0	0	0
SUBTOTAL LARGO PLAZO		0	0	0	0
TOTAL		468,483,119	468,483,119	0	468,483,119

b) Movimiento de las Provisiones

Concepto	Provisión por Incentivo al Retiro	Provisión por Retiro Anticipado	Otras Provisiones
Saldo Inicial al 01/01/2025	468,483,119	0	0
Nuevas provisiones	0	0	0
Incremento o disminución de provisiones existentes al 01/01/2025	0	0	0
Incremento o disminución de las nuevas provisiones	0	0	0
Pagos de provisiones(*)	0	0	0
Reversiones de provisiones(**)	0	0	0
Saldo al 31/12/2025	468,483,119	0	0
Reclasificación de provisiones de largo a corto plazo	0	0	0

(*) Se refiere al monto pagado asociado a la provisión
(**) El monto no utilizado de las provisiones que han sido objeto de reversión durante el período

Nota 28: Pasivos por Leasing

El municipio no mantiene pasivos por leasing 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				
23104	Acreedores por Leasing a Corto Plazo	0	0	0	0
23109	Acreedores por Leasing - Intereses	0	0	0	0
2311001	Intereses Diferidos por Leasing a Corto Plazo	0	0	0	0
Subtotal Corto Plazo		0	0	0	0
2311002	Intereses Diferidos por Leasing a Largo Plazo	0	0	0	0
23116	Acreedores por Leasing a Largo Plazo	0	0	0	0
Subtotal Largo Plazo		0	0	0	0
Total		0	0	0	0

Nota 29: Pasivos por Concesiones

El municipio no mantiene pasivos por concesiones 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				
22202	Obligaciones de Pago Diferido por Concesiones a Corto Plazo	0	0	0	0
22203	Gastos Diferidos por Concesiones a Corto Plazo	0	0	0	0
22209	Pasivos por Concesión de Derechos a Corto Plazo	0	0	0	0
Subtotal Corto Plazo		0	0	0	0
22205	Obligaciones de Pago Diferido por Concesiones a Largo Plazo	0	0	0	0
22206	Gastos Diferidos por Concesiones a Largo Plazo	0	0	0	0
22210	Pasivos por Concesión de Derechos a Largo Plazo	0	0	0	0
Subtotal Largo Plazo		0	0	0	0
Total		0	0	0	0

Nota 30 : Acreedores por Transferencias Reintegrables

A continuación se presentan los saldos vigentes de las cuentas de Acreedores por Transferencias Reintegrables, separándolos de acuerdo a su 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	Distribución del saldo total, según antigüedad		
Código	Denominación					Saldo originado en el año 2025	Saldo originado en el año 2024	Saldos originados en años anteriores al 2024
2211101	Acreedores por Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	977,959,320	977,959,320	0	977,959,320	0	581,190,120	396,769,200
2211102	Acreedores por Transferencias de Capital de Otras Entidades Públicas	1,754,608,320	1,336,855,328	0	1,336,855,328	417,752,992	514,724,995	822,130,333
TOTAL		2,732,567,640	2,314,814,648	0	2,314,814,648	417,752,992	1,095,915,115	1,218,899,533

Nota 31: Ingresos Anticipados

El municipio no recibió ingresos anticipados en el periodo de presentación de los Estados Financieros.

Cuenta		Saldo al 31/12/2025	Indicar monto reconocido como ingreso patrimonial 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 reconocido como ingreso patrimonial en el periodo contable 2024
Código	Denominación						
22501	Arriendo de Inmuebles	0	0	0	0	0	0
22599	Otros Ingresos Anticipados	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0

Nota 32: Otros Pasivos

Indicar los saldos vigentes de las cuentas de Otros Pasivos a nivel 1, de acuerdo con el 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				
21601	Documentos Caducados	97,455,036	134,890,511	0	134,890,111
22101	Acreedores a Corto Plazo	0	0	0	0
22102	Fondos de Terceros	0	0	0	0
22103	IVA - Débito Fiscal (*)	7,966,493	7,966,493	0	7,966,493
22104	Obligaciones con el Fondo Común Municipal por Anticipos Obtenidos	0	0	0	0
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0	0	0

22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0	0	0
22107	Obligaciones por Aportes al Fondo Común Municipal	308,367,000	253,322,722	0	253,322,722
22108	Obligaciones con Registro de Multas de Tránsito	391,984,711	381,610,243	0	381,610,243
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	177,477,457	182,889,204	0	182,889,204
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades	0	0	0	0
22112	Acreedores a Largo Plazo	0	0	0	0
22121	Convenios por Aportes No Enterados al Fondo Común Municipal	0	0	0	0
TOTAL		983,250,697	960,679,173	0	960,678,773

(*) Indique los hechos gravados que dieron origen a las variaciones y saldos de esta cuenta en el año 2025 y 2024
* Los hechos gravados que dieron origen a las variaciones y saldos de la cuenta 22103 "IVA - Débito Fiscal" en el año 2025 corresponde a un saldo de arrastre por M\$7.965 en el sector municipal con una antigüedad de más de 10 años. Se espera gestionar el ajuste correspondiente.

Nota 33: Estado de Situación Presupuestaria

A continuación, se presentan las variaciones producidas entre el presupuesto vigente y su ejecución financiera en base devengada. Se incorporan, asimismo, los análisis explicativos respecto de aquellas diferencias que resultan significativas a nivel de subtítulo.

Gestión Municipal

INGRESOS		Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN			
03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	7,581,312	19,368,693	11,787,381
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,289,451	1,241,031	(48,420)
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,213,218	1,209,405	(3,813)
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	1,108	0	(1,108)
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	30,413,940	30,232,462	(181,478)
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	9,516	9,516	0
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	1,089,472	49,836,632	48,747,160
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	1,750,474	1,588,839	(161,635)
14	ENDEUDAMIENTO	0	0	0
15	SALDO INICIAL DE CAJA	12,021,233		
TOTAL		55,369,724	103,486,578	60,138,087

GASTOS		Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN			
21	GASTOS EN PERSONAL	17,650,879	15,756,531	(1,894,348)
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16,084,459	13,639,727	(2,444,732)
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	713,380	688,162	(25,218)
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,953,633	4,461,930	(491,703)
25	ÍTEGROS AL FISCO	44,977	22,445	(22,532)
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	346,147	282,454	(63,693)
29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,618,951	591,005	(1,027,946)
30	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	10,752,053	5,621,767	(5,130,286)
32	PRÉSTAMOS	0	0	0
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	47,423	2,250	(45,173)
34	SERVICIO DE LA DEUDA	2,683,206	2,679,583	(3,623)
35	SALDO FINAL DE CAJA	474,616	0	(474,616)
TOTAL		55,369,724	43,745,854	(11,623,870)

En cuanto a los ingresos municipales, las principales variaciones entre el presupuesto actualizado y la ejecución devengada se concentran en las cuentas “Recuperación de Préstamos” y “Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades”.

La cuenta “Recuperación de Préstamos” presenta una diferencia positiva de \$48.747.160, debido principalmente al reconocimiento contable de ingresos devengados por recuperación de cuentas por cobrar de períodos anteriores, asociados principalmente a patentes municipales, derechos de aseo y licencias médicas. Estos ingresos no fueron considerados en su totalidad en la estimación presupuestaria inicial a modo de precaución dado que no existe la certeza de recuperar estos activos. Esta situación provocó una ejecución superior al presupuesto vigente.

En relación con los gastos municipales, las principales diferencias entre el presupuesto actualizado y la ejecución devengada se concentran en las cuentas “Iniciativas de Inversión”, “Bienes y Servicios de Consumo” y “Adquisición de Activos No Financieros”.

La cuenta “Iniciativas de Inversión” presenta una menor ejecución por \$5.130.286, lo cual se explica por la naturaleza de los proyectos de inversión, cuya ejecución financiera depende del avance físico de las obras, generándose desfases entre la programación presupuestaria y el reconocimiento del gasto devengado.

Por su parte, la cuenta “Bienes y Servicios de Consumo” presenta una menor ejecución por \$2.444.732, asociada principalmente a menores gastos en servicios operativos, tales como servicios de mantención, transporte y otros servicios generales, los cuales no se ejecutaron en su totalidad durante el período.

Las partidas “Gastos en Personal” y “Bienes y Servicios de Consumo” continúan representando la mayor proporción del gasto total, reflejando el carácter operativo del municipio.

Sector Salud

INGRESOS		Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN			
03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	0	0	0
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44,152,160	43,664,243	(487,917)
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	960,000	920,676	(39,324)
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,092,855	1,950,366	857,511
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	186	186
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	501,979	4,764,557	4,262,578
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0
14	ENDEUDAMIENTO	0	0	0
15	SALDO INICIAL DE CAJA	10,316,772		
TOTAL		57,023,766	51,300,028	4,593,034

GASTOS		Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN			
21	GASTOS EN PERSONAL	37,160,735	35,923,514	(1,237,221)
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16,410,756	10,203,738	(6,207,018)
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	447,154	405,403	(41,751)
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	375,481	298,559	(76,922)
25	ÍNTEGROS AL FISCO	40,000	27,700	(12,300)
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	40,000	4,511	(35,489)
29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,306,492	445,824	(860,668)
30	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	0	0	0
32	PRÉSTAMOS	0	0	0
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0
34	SERVICIO DE LA DEUDA	728,519	728,519	0
35	SALDO FINAL DE CAJA	514,629	0	(514,629)
TOTAL		57,023,766	48,037,768	(8,985,998)

En el Sector Salud, los ingresos se concentran principalmente en la cuenta “Transferencias Corrientes”, correspondiente al financiamiento per cápita otorgado por el Estado, en función de la población inscrita en los establecimientos de salud municipal.

La principal variación se presenta en la cuenta “Recuperación de Préstamos”, con una diferencia positiva de \$4.262.578, explicada por el reconocimiento de ingresos devengados por concepto de licencias médicas y otros reembolsos, cuya percepción efectiva se materializará en períodos posteriores.

Asimismo, la cuenta “Otros Ingresos Corrientes” presenta una sobre ejecución de \$857.511, asociada a ingresos no considerados en su totalidad en la estimación presupuestaria inicial.

En cuanto a los gastos del Sector Salud, las principales diferencias se concentran en la cuenta “Bienes y Servicios de Consumo”, la cual presenta una menor ejecución por \$6.207.018, explicada principalmente por la postergación de gastos asociados a mantenimiento, servicios técnicos y adquisición de insumos.

Las partidas “Gastos en Personal” y “Bienes y Servicios de Consumo” representan la mayor proporción del gasto total, reflejando la naturaleza intensiva en recursos humanos y operativos del sector salud municipal.

Las restantes diferencias corresponden a variaciones menores propias de la ejecución normal del presupuesto.

Nota 34: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Durante el ejercicio 2025, el Patrimonio Neto de la Ilustre Municipalidad de El Bosque experimentó una variación neta de \$10.894.811.731, alcanzando un saldo final de \$139.506.186.336 al cierre del período.

Esta variación se explica por los siguientes componentes:

- a) Resultado del ejercicio
El resultado del ejercicio 2025 fue positivo por un monto de \$4.563.677.500, originado por mayores ingresos patrimoniales en relación con los gastos patrimoniales del período.
- b) Ajustes por corrección de errores de períodos anteriores
Durante el ejercicio 2025 se reconocieron ajustes a la apertura por un monto total de \$6.331.134.231, los cuales fueron registrados directamente en el patrimonio institucional, de acuerdo con la normativa vigente.

Estos ajustes se originan principalmente en:

La regularización contable derivada de la revisión histórica de los registros financieros del municipio.
La baja de bienes asociados al ex sector Educación, cuyo traspaso al Servicio Local de Educación Pública (SLEP) se materializó durante el año 2024, conforme a lo establecido en el Oficio CGR N°24.377/2019, sobre el cierre del servicio traspasado de educación.
Procesos de conciliación, depuración y ajuste de saldos contables identificados con posterioridad al cierre del ejercicio anterior.

Dichos ajustes fueron debidamente revisados y aprobados por la Contraloría General de la República mediante los oficios N° E69183/2025, E46070/2025, E46098/2025, E36332/2025 y E155283/2025.

El reconocimiento de estos ajustes se efectuó como corrección de errores de períodos anteriores, afectando directamente el patrimonio y sin impacto en el resultado del ejercicio 2025.

Nota 36: Activos y Pasivos Contingentes.

En esta nota se deberá informar las contingencias surgidas en el municipio, que no han sido reconocidas contablemente, dado que la existencia y exigibilidad del activo o pasivo han de ser confirmadas por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

A. Activos Contingentes: Indicar los montos estimados vigentes, según el siguiente formato

CLASE DE ACTIVO CONTINGENTE	Estimación al 31/12/2025	Estimación al 31/12/2024
TOTAL		

Para cada clase de activos contingentes identificados anteriormente, presentar una breve descripción de su

B. Pasivos Contingentes: Indicar los montos estimados vigentes, según el siguiente formato

CLASE DE PASIVO CONTINGENTE	Estimación al 31/12/2025	Estimación al 31/12/2024
TOTAL		

Para cada clase de pasivos contingentes identificados anteriormente, presentar una breve descripción de su

Nota 37: Hechos Ocurridos después de la Fecha de Presentación.

No existen hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de presentación de los estados financieros, y antes de su autorización oficial, que deban ser revelados o que tengan un impacto relevante en la interpretación de los mismos.

NATURALEZA DEL EVENTO	31/12/2025

Nota 38: Castigo de Deudores

Durante el ejercicio contable 2025, el municipio no ha efectuado el castigo de deudores incobrables. No obstante, existe un equipo de trabajo que se ha encargado de depurar la información relacionada a los deudores municipales para gestionar el efectivo cobro y, una vez agotados los medios de cobro se evaluará la incobrabilidad de los deudores para así ejecutar el correspondiente castigo de deudores y dar cumplimiento al artículo N°66 de la Ley de Rentas Municipales.

Código de Cuenta	DENOMINACIÓN	Decreto Alcaldicio		Monto Castigado
		Número	Fecha	
TOTAL				

Nota 39: Información Relevante a detallar que no se encuentra en las Notas Anteriores

Desde el 1 de enero del 2025 se concretó el traspaso del sector Educación al SLEP El Pino, de acuerdo a la Ley 21.040 que busca mejorar la calidad, gestión y equidad educativa, entregando la responsabilidad directa al Estado a través de la desmunicipalización gradual que creó la “Nueva Educación Pública” (NEP).

Este proceso implicó realizar la transferencia de la administración de los establecimientos, infraestructura y personal (docentes y asistentes de la educación) desde el municipio a los nuevos organismos estatales especializados.

Contablemente y de acuerdo a la normativa, se cerraron las cuentas del área educación, y los saldos que mantenían se traspasaron a la gestión municipal. En este sentido la gestión municipal deberá pagar la deuda municipal que describe, ocasionada por la prestación del servicio educacional, hasta su total extinción.

Entre la medidas llevadas a cabo para contabilizar el traspaso se encuentran;

- Asientos de apertura con la compensación de las cuentas del sector educación.
- Creación de cuentas con terminología de 800 a nivel de ítems
- Anotación en glosas de cada registro con sigla “(DEM)”

Normativa:

Oficio N°E212998/2022 CGR

Oficio N°24377/2019 CGR