

Nota 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre del Municipio: Tortel
RUT: 69.253.400-K
Región: XI Región
Servicios Traspasados: No

Tortel, año a año, mejorará sus servicios básicos y equipamiento en directo beneficio de la comunidad, transformándose en una comuna accesible, inclusiva, planificada, ambientalmente sustentable y turística, conectada internamente y vinculada con el resto del país. Asimismo, busca brindar servicios de calidad en salud y educación, junto con amplias oportunidades para el desarrollo económico y social.

La misión de la Municipalidad de Tortel es promover la mejora continua y generar condiciones básicas para el desarrollo de actividades productivas sustentables, dinamizando la economía local mediante productos y servicios asociados.

Su visión es consolidar a Tortel como una comuna accesible, inclusiva, planificada, ambientalmente sustentable y turística, con adecuada conectividad y altos estándares en salud y educación para sus habitantes.

Nota 2: Resumen de Normas Contables Aplicadas

Esta nota precisa los siguientes aspectos:

a) El período contable cubierto por los Estados Financieros corresponde al ejercicio del año 2025, considerando como período comparativo el año 2024. Estos estados han sido elaborados en pesos, excepto el Estado de Situación Presupuestaria, que se presenta en miles de pesos.

Adicionalmente, se realizó un cruce entre la información del sistema contable y la propuesta de los Estados Financieros emitidos por SUBDERE, no detectándose diferencias. Este proceso no consideró las notas explicativas, las cuales fueron validadas contra el balance general.

b) La preparación de los Estados Financieros se efectuó conforme a la Resolución CGR N° 3 de 2020 (Oficio N° 59.549) y sus modificaciones vigentes para el Gobierno Central, así como a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público establecidas en el Manual de Pronunciamientos Internacionales del año 2017. Asimismo, se consideró la propuesta de Estados Financieros 2025 de SUBDERE, la cual fue traspasada al formato Excel de la CGR.

c) El municipio no presenta conversión de activos ni pasivos en moneda extranjera, ni en unidades de fomento durante este período.

d) La naturaleza y método de valorización de los anticipos de fondos y depósitos de terceros se expresan en moneda nacional (pesos).

Los saldos de anticipos a terceros corresponden a fondos fijos pendientes de rendición por un total de \$34.114.397, provenientes de años anteriores. Estas diferencias serán regularizadas, para lo cual se gestionará la solicitud de las rendiciones correspondientes.

En cuanto a la administración de fondos, estos están destinados a proyectos comunales. Asimismo, las retenciones correspondientes al mes de diciembre serán pagadas en enero de 2026.

e) El origen de las cuentas por cobrar corresponde principalmente a patentes comerciales y otros ingresos propios por un monto de \$21.642.590, sin contraprestación. Además, existen otras cuentas por cobrar asociadas a documentos protestados señalados en la Nota N° 10, los cuales serán analizados para su regularización.

f) El municipio no registra inversiones financieras durante este período contable.

g) No existen préstamos en la entidad.

h) Los bienes de uso se reconocen a su valor de adquisición. Aquellos cuyo valor supera las 3 UTM se clasifican como activos. Los bienes de menor valor se registran como bienes menores, manteniéndose un control administrativo de estos.

El municipio no adopta la modalidad de grupo homogéneo. Durante el año 2025, se regularizaron los bienes de activo fijo, incorporándolos al sistema correspondiente y separándolos entre activos y bienes menores.

i) El método de depreciación adoptado corresponde al método indirecto o de acumulación, conforme a la nueva normativa contable. Durante el año 2025 se implementó el sistema de activo fijo, realizándose depreciaciones de forma mensual.

En el año contable 2026 se aplicará un ajuste de apertura para corregir saldos de años anteriores (desde 2024 hacia atrás).

j) Los criterios de reconocimiento y valorización de existencias no aplican para este municipio.

k) Los criterios de reconocimiento y medición de contratos de arrendamiento financiero (leasing) y su depreciación no aplican.

l) Durante el período 2025 no se registraron adquisiciones de bienes intangibles. Su amortización se realiza en cuotas mensuales durante su vida útil, mediante el método indirecto. Los movimientos registrados presentan inconsistencias por error de imputación, al haberse utilizado la cuenta 151-01 en lugar de la cuenta 151-02. Este error será corregido durante el año 2026 mediante los ajustes correspondientes.

m) No se registran deudores por rendición de cuentas otorgadas a instituciones durante el año 2025.

n) Los saldos corresponden a proyectos con continuidad para el año 2025, excluyendo consultorías. Se realiza el traspaso a costo de proyecto y, posteriormente, el análisis de los proyectos terminados para su correcta distribución entre cuentas de bienes, bienes públicos y gastos.

o) Las cuentas por pagar se originan principalmente en documentos caducados, actualmente en proceso de análisis para su regularización conforme a la normativa vigente. El saldo del Fondo Común corresponde a diciembre de 2025 y será pagado en enero de 2026, incluyendo multas de tránsito e IVA. También se consideran cuentas por pagar con contraprestación asociadas a bienes y consumos adquiridos por el municipio.

p) No existen otros antecedentes relevantes para este período.

Nota 3 :Disponibilidades en Moneda Nacional

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional, nivel 1 del plan de cuentas. (oficio N° E11.061,de 2020 de la Contraloría General).

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 2024
CÓDIGO	DENOMINACIÓN						
11101	Caja	-	-	-	-		
11102	Banco Estado	1,209,432,976	1,588,122,014		1,588,122,014	2	2
11103	Bancos del Sistema Financiero	-	-		-		
11108	Fondos por Enterar al Fondo Común Municipal	6,926,477	6,366,961		6,366,961		
TOTAL		1,216,359,453	1,594,488,975	-	1,594,488,975		

Nota 4 : Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros

Indicar los saldos vigentes de las cuentas de los subgrupos 114 Anticipos y Aplicación de Fondos y 214 Depósitos de Terceros. Asimismo, indicar el detalle por acreedor, de los fondos recibidos en administración pendientes de aplicación y/o rendición al cierre

A. Anticipos de Fondos

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	Distribución del saldo total, según antigüedad		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN					Saldos originados en el año 2025	Saldos originados en el año 2024	Saldos originados en años anteriores al 2024
11401	ANTICIPOS A PROVEEDORES 41301	541,111	-	-	541,111	-	-	541,111
11402	ANTICIPOS A CONTRATISTAS 41301	1,000,000	-	-	1,000,000	-	-	1,000,000
11403	ANTICIPOS A RENDIR CUENTAS	34,338,838	-	-	34,114,397	224,441	68,690	34,045,707
11404	GARANTÍAS OTORGADAS	0	-	-	0	-	-	-
11406	CUENTA NO CREADA EN EL PLAN DE CUENTAS	0	-	-	0	-	-	-
11407	CARTAS DE CRÉDITOS 41306	0	-	-	0	-	-	-
11408	OTROS DEUDORES FINANCIEROS 41311	712,439	-	-	712,439	-	-	712,439
11409	CUENTA NO CREADA EN EL PLAN DE CUENTAS	0	-	-	0	-	-	-
11604	FLUCTUACIÓN DE CAMBIOS-DEUDOR 81306							
TOTAL		36,592,388	-	-	36,367,947	224,441	68,690	36,299,257

B. Depósitos de Terceros

CÓDIGO	CUESTA DENOMINACIÓN	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	Distribución del saldo total		
						Saldos originados en el año 2025	Saldos originados en el año 2024	Saldos originados en años anteriores al 2024
21401	Anticipos de Clientes	0	0	0	0	0	0	0
21404	Garantías Recibidas	1,555,580	0	0	1,555,580	0	0	1,555,580
21405	Administración de Fondos	455,347,831	0	0	457,703,886	-2,356,055	-51,697,243	509,401,129
11405	Aplicación de Fondos en Administración	-3,300,000	0	0	-400,000	-2,900,000	-400,000	0
21406	Depósitos Previsionales	18,900	-	-	18,900	-	18,900	-
21407	Recaudación del Sistema Financiero Pendiente de Aplicación	262	0	0	685	-423	0	685
21409	Otras Obligaciones Financieras	56,899,638	0	0	64,943,249	-8,043,611	-7,472,003	72,415,252
21410	Retenciones Previsionales	-2,784,412	0	0	-6,513,868	3,729,456	-465,900	-6,047,968
21411	Retenciones Tributarias	55,133,041	0	0	55,727,968	-594,927	-4,657,185	60,385,153
21412	Retenciones Voluntarias	65,818,851	0	0	86,962,072	-21,143,221	19,047,956	67,914,116
21413	Retenciones Judiciales y Similares	1,494,854	0	0	1,494,854	0	0	1,494,854
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		630,184,545	-	-	661,493,326	-31,308,781	-45,625,475	707,118,801

C. Administración de Fondos

Indicar los 10 mayores acreedores ordenados de forma decreciente y el total del resto de los acreedores en una línea adicional

DETALLE POR ACREEDOR			Año 2025							
Nº	Rut	Nombre	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
1	72222000-5	GOBIERNO REGIONAL DE AYSÉN	235,027,828		235,027,828	561,180,141	1,415,386,784	477,587,541		116,585,482
2	61307000-1	INDAP COCHRANE	-3,725,867		-3,725,867	25,372,863	26,919,417			1,546,554
3	60908000-0	JUNTA NACIONAL DE AUXILIO ESCOLAR Y BECAS	-			10,000,000	10,000,000	10,000,000		-
4	60103000-4	SECRETARIA REGIONAL MINISTERIAL DE DESARROLLO SOCIAL	14,323,782			14,323,782				
5	61836000-8	SECR T MINIST VIV Y URB REG AYSÉN	46,022,977			63,395,094	109,418,071	43,769,736		65,648,355
6	60103003-9	SERPLAC REGION DE AYSÉN	25,104,200	-	-	48,471,409	73,575,609	42,205,935	-	31,369,674
7	60107000-6	Servicio Nacional de la mujer	547,716			10,112,000	10,659,716	10,277,975		482,780
8	60704000-1	SERVICIO NACIONAL DE TURISMO	-			1,600,000	1,600,000	1,600,000		-
9	61980140-7	SUBSECRETARIA DE PREVENCIÓN DEL DELITO	50,000,000		50,000,000	-	-	-		50,000,000
10	62000420-0	SUBSECRETARIA DE LA NIÑEZ	14,323,782			77,983,341	92,307,123	77,087,559		46,604,566
Total Resto de acreedores			50,975,268	-	-281,301,961	40,038,576	-1,019,078,901	198,569,989	-	111,740,746
TOTAL			457,703,886	0	0	900,948,615	794,363,428	903,304,670		455,347,831

DETALLE POR ACREEDOR			Año 2024						
			Saldo al						

Nº	Rut	Nombre	Saldo al Inicio del ejercicio	Ajustes a la apertura año 2024	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
1	72222000-5	GOBIERNO REGIONAL DE AYSÉN	366,228,360		366,228,360	657,541,267	840,156,951	840,156,951	29,138,800	235,027,828
2	61307000-1	INDAP COCHRANE	-4,257,287		-4,257,287	25,534,654	29,260,521	29,260,521		-4,257,287
3	60703000-6	INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS	-		-	2,450,000	2,450,000	2,450,000		0
4	60103000-4	SECRETARIA REGIONAL MINISTERIAL DE DESARROLLO SOCIAL	-		-	82,111,426	68,159,969	68,159,969		14,323,782
5	61836000-8	SECR MINIST VIV Y URB REG AYSÉN	-		-	50,400,000	4,377,023	4,377,023		46,022,977
6	60103003-9	SERPLAC REGION DE AYSÉN	1,349,000		63,169,000	64,518,000	13,241,553	13,241,553		52,278,262
7	60107000-6	Servicio Nacional de la mujer	5,399,731		5,399,731	9,316,707	14,317,851	14,317,851	3,399,731	547,716
8	60704000-1	SERVICIO NACIONAL DE TURISMO	-		-	2,400,000	2,400,000	2,400,000		0
9	61980140-7	SUBSECRETARIA DE PREVENCIÓN DEL DELITO	-		-	50,000,000				50,000,000
10	62000420-0	SUBSECRETARIA DE LA NIÑEZ	3,318,183			3,318,183	9,290,000	13,008,944		-3,718,944
	Total Resto de acreedores		143,999,508			82,179,508	56,361,922	74,248,407		67,479,552
	TOTAL		509,401,129	0	0	1,009,923,976	1,021,270,484	1,061,621,219		457,703,886

(1) Fondos en Administración recibidos en el ejercicio

(2) Fondos aplicados (gastados) en el ejercicio

Nota 5: Inversiones Financieras

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 122 Inversiones Financieras, a nivel 1 o 2, según corresponda, del plan de

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

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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2025			Subtotales
		Hasta 90 días	De 91 días a 180 días	Más de 180 días	
11503	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA				
11505	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
11506	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD				
11507	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN				

11508	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES				
11510	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS				
11511	C X C VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS				
11513	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL				
11514	ENDEUDAMIENTO				
11512	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS				
1151210	INGRESOS POR PERCIBIR				
TOTAL					

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2024			Subtotales
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
11503	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA				
11505	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
11506	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD				
11507	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN				
11508	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES				
11510	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS				
11511	C X C VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS				
11513	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL				
11514	ENDEUDAMIENTO				
11512	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS				
1151210	INGRESOS POR PERCIBIR				
TOTAL					

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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2025			Subtotales
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
11503	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	0	0		0
11505	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0		0
11506	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0		0
11507	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0		0
11508	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0		0
11510	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0		0
11511	C X C VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0		0
11513	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0		0
11514	ENDEUDAMIENTO	0	0		0
11512	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	0	0		0
1151210	INGRESOS POR PERCIBIR	0	0	21,642,590	21,642,590
TOTAL		-	-	21,642,590	21,642,590

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2024			Subtotales
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
11503	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	0	0		0
11505	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0		0
11506	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0		0
11507	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0		0
11508	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0		0
11510	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0		0
11511	C X C VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0		0
11513	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0		0
11514	ENDEUDAMIENTO	0	0		0

11512	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	0	0		0
1151210	INGRESOS POR PERCIBIR	0	0	21,673,517	21,673,517
TOTAL		-	-	21,673,517	21,673,517

Nota 8: Préstamos

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 123 Préstamos, a nivel 1 del plan de cuentas. (oficio CGR N° E11.061, de

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				
12309	Préstamos por Ventas a Corto Plazo				
12321	Intereses por Préstamos Devengados y no Percibidos				
SUBTOTAL A CORTO PLAZO					
12318	Préstamos a Contratistas a Largo Plazo				
12320	Préstamos por Ventas a Largo Plazo				
SUBTOTAL A LARGO PLAZO					
TOTAL					

Nota 9: Deudores de Incierta Recuperación

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del Subgrupo 124 Deudores de Incierta Recuperación, a nivel 1 del plan de cuentas.

					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 41151	0	0	0	0	0	0	0
12402	DEUDORES EN COBRANZA JUDICIAL 41156	28,950	-	-	28,950	-	-	28,950
TOTAL		28,950	0	0	28,950	0	0	28,950

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	1,014,545	0	0	1,014,545
12101	Deudores	230,648	0	0	230,648
12102	Documentos por Cobrar	0	0	0	0
12103	IVA – Crédito Fiscal	0	0	0	0
12105	Pagos Provisionales Mensuales	0	0	0	0
TOTAL		1,245,193	0	0	1,245,193

Nota 11: Deterioro Acumulado de Bienes Financieros

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del Subgrupo 126 Deterioro Acumulado de Bienes Financieros, a nivel 1 de acuerdo con el plan de cuentas (oficio CGR N° E11.061, de 2020).

CUENTA	Saldo al	Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la	Saldo al
--------	----------	---------------------	--------------	----------

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	31/12/2025	(incluido ajustes a la	apertura año	31/12/2024
	TOTAL				

Nota 12: Existencias

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 131 Existencias, a nivel 1 o nivel 2, según corresponda de acuerdo al plan de

CUENTA		Saldo al	Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la	Saldo al
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	31/12/2025	(incluido ajustes a la	apertura año	31/12/2024
13105	PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA 42196	2,750,000	-	-	2,750,000
	TOTAL	2,750,000	-	-	2,750,000

Nota 13: Existencias en Tránsito

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 132 Existencias en Tránsito, a nivel 1 de acuerdo al plan de cuentas (oficio CGR N° E11.061, de 2020).

CUENTA		Saldo al	Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la	Saldo al
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	31/12/2025	(incluido ajustes a la	apertura año	31/12/2024
	TOTAL				

Nota 14: Productos en Proceso

Indicar el saldo vigente de la cuenta 13301 Productos en Proceso.

CUENTA		Saldo al	Saldo al 01/01/2025	Ajustes a la	Saldo al
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	31/12/2025	(incluido ajustes a la	apertura año	31/12/2024
	TOTAL				

Nota 15: Gastos Anticipados

Indicar los saldos vigentes y el monto consumido de las Cuentas del subgrupo 125 Gastos Anticipados, a nivel 1 o 2 según

CUENTA		Saldo al	Indicar monto	Saldo al	Ajustes a la	Saldo al	Indicar monto
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	31/12/2025	consumido en el	01/01/2025	apertura año	31/12/2024	consumido en el
	TOTAL						