INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Municipal, Educación y Salud; Fondo Común Municipal; Pasivos; Pagos Previsionales

PRIMER TRIMESTRE AÑO 2026

MUNICIPALIDAD DE COLLIPULLI DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO



Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN 4
Objetivos Específicos: 4
CAPÍTULO I: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PRIMER TRIMESTRE 2026 DEL AREA MUNICIPAL 4
1.1. Presupuesto Inicial 2026 Aprobación Presupuesto Inicial 2026 - Municipalidad de Collipulli 4
1.2 Importancia de Iniciar el Año con el Presupuesto Aprobado Contar con un presupuesto aprobado antes del inicio del año fiscal (1 de enero) es vital para la Municipalidad por las siguientes razones: 5
1.3 Cuadro 1 Presupuesto Ingresos Primer Trimestre 2026 y porcentaje de incidencia 5
1.4. Modificaciones Presupuestarias del Primer Trimestre 2026 5
1.5 Cuadro 2 Aumentos Presupuestarios (en M$) 5
1.6. Presupuesto Vigente al 31 de Marzo de 2026 6
1.8. Ejecución Presupuestaria a Nivel de Subtítulos 6
1.9 Cuadro 4 Ejecución del presupuesto de Ingresos 6
1.10. Ejecución Presupuestaria a Nivel de Ítem 7
1.11 Cuadro 5 Grado de ejecución a nivel de ITEM 7
1.12. Cuadro 6 Presupuesto Gastos y porcentaje de incidencia 8
1.13 Cuadro 7 Ejecución del presupuesto de Gastos a nivel de Subtitulo 8
1.14 Cuadro 8 Grado de ejecución de los Gastos a nivel de ITEM 9
1.15 Cuadro 9 Subtítulo 31 Iniciativas de Inversión 10
1.16 Cuadro actualizado de los pasivos informados al mes de marzo de 2026: 11
1.17 Cuadro 10 Informe de Pasivos - Sector Municipal (marzo 2026) 11
1.18. Presupuesto de Gastos y Pagos al Fondo Común Municipal (FCM) 11
1.19 Cuadro 11 Ingresos: Fondo Común Municipal (Participación) 11
1.20 Cuadro 12 Pagos (Egresos): Fondo Común Municipal (Aportes) 12
1.21. Pagos Previsionales 12
1.22 Cuadro 13 Pagos Previsionales Primer Trimestre 2026 12
1.23 CUADRO 14 DETALLE DE EGRESOS POR PAGOS PREVISIONALES - 1ER TRIMESTRE 2026 13
1.24. Pasivos por Demandas Judiciales 13
1.25 CUADRO 15 RESUMEN DE CAUSAS JUDICIALES Y MONTOS - MUNICIPALIDAD DE COLLIPULLI14
1.26. Pago de Sentencias Judiciales 14
1.27 CUADRO 16 ESTADO DE CAUSAS JUDICIALES Y BENEFICIARIOS - 1ER TRIMESTRE 2026 14
1.28. CONCLUSIÓN ÁREA MUNICIPAL 15
Educación; Municipal Pasivos; Pagos Previsionales 16
CAPÍTULO II: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EDUCACIÓN (DAEM) 2.1. Presupuesto Inicial 202617
CUADRO MODIFICACIONES Resumen de Aumentos Presupuestarios (Modificaciones 01 a 04) 17
Cuadro Resumen: Equilibrio Presupuestario DAEM 2026 (Modificaciones 01 a 04) 18
2.3. Presupuesto Vigente al 31 de marzo de 2026 19

2.4. Ejecución Presupuestaria a Nivel de Subtítulos....20
2.6 Presupuesto de Gastos del año 2026....20
Cuadro 18: Presupuesto Gastos Educación 2026 y porcentaje de incidencia....20
Subtítulos con Mayor Gasto (Ejecución)....21
Subtítulos con Menor Gasto (Ejecución)....21
2.6. CUADRO DE GASTOS A NIVEL DE ITEM....21
Cuentas con mayores gastos (ejecución)....23
Cuentas con menores gastos (ejecución)....23
2.7 PASIVOS DEL PRIMER TRIMESTRE 2026....23
2.7. Pagos Previsionales....23
DETALLE DE EGRESOS POR PAGOS PREVISIONALES - 1ER TRIMESTRE 2026....23
2.9. Pago de Sentencias Judiciales....24
DETALLE DE PAGOS POR SENTENCIAS JUDICIALES - 1ER TRIMESTRE 2026....24
2.10 CONCLUSIÓN ÁREA EDUCACIÓN (DAEM)....24
CAPÍTULO III: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE SALUD (DSM)....26
3.1. Presupuesto Inicial 2026....26
Presupuesto Gastos Salud 2026 y porcentaje de incidencia....26
3.2. Modificaciones Presupuestarias del Primer Trimestre....26
Cuadro 1: Detalle de Movimientos Modificación N° 01 (Ingresos)....27
Ejecución del Presupuesto de Ingresos Salud 2026 a nivel de Subtitulo....27
3.5. Ejecución Presupuesto de Ingresos a Nivel de Ítem....28
BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS SALUD - 1ER TRIMESTRE 2026....28
3.7 Cuadro 8 Grado de ejecución de los Gastos a nivel de Subtítulo....29
BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SALUD - 1ER TRIMESTRE 2026 (NIVEL SUBTÍTULO)....29
3.8 Cuadro 8 Grado de ejecución de los Gastos a nivel de ITEM....30
BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SALUD - 1ER TRIMESTRE 2026 (NIVEL ÍTEM)....30
4.0. Pasivos de Proveedores....31
4.1. Pagos Previsionales Primer Trimestre 2026....31
CUADRO 14: DETALLE DE EGRESOS POR PAGOS PREVISIONALES - 1ER TRIMESTRE 2026....32
3.10. Conclusiones y Análisis Financiero del Capítulo III....32
CONCLUSIÓN ÁREA SALUD (DAS)....32
Resumen Ejecutivo de Fondos (Período 2025)....32
Resumen Consolidado de Presupuestos - Ejercicio 2026 (M$)....34

INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como propósito exponer de manera detallada la **ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Collipulli** correspondiente al **primer trimestre del ejercicio 2026**. Este documento se elabora en cumplimiento estricto del **Artículo 29 del DFL 1 del Ministerio del Interior**, que fija el texto refundido de la **Ley Nº 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades**, el cual mandata a la unidad de control la función de controlar la ejecución financiera y presupuestaria municipal, debiendo informar trimestralmente al Concejo Municipal sobre el estado de cumplimiento de los ingresos y gastos.

La gestión de los recursos públicos durante este periodo se ha estructurado bajo los lineamientos del **Clasificador Presupuestario definido en el Decreto Nº 854**, el cual establece una organización técnica obligatoria basada en subtítulos, ítems y asignaciones. Esta metodología garantiza que la información financiera sea presentada de forma homogénea, permitiendo una fiscalización efectiva de la **continuidad operativa** de los servicios críticos de la comuna, tales como el aseo domiciliario y el alumbrado público.

Objetivo General: Informar al Honorable Concejo Municipal sobre el estado financiero y el grado de avance en la **ejecución de ingresos y gastos** de los sectores Municipal, Educación (DAEM) y Salud (DSM) durante el primer trimestre de 2026, asegurando el cumplimiento de la normativa vigente..

Objetivos Específicos:

1. **La ejecución presupuestaria** a nivel de subtítulos e ítems, siguiendo la estructura técnica del **Clasificador Presupuestario (Decreto 854)** para verificar el comportamiento de los deudores y acreedores presupuestarios.
2. **ELas modificaciones presupuestarias** aprobadas durante el trimestre, tales como la distribución del Saldo Inicial de Caja y la incorporación de recursos externos (FIGEM, SUBDERE o Mineduc), velando por el mantenimiento del **equilibrio financiero**.
3. **El cumplimiento de las obligaciones legales**, con especial énfasis en el pago oportuno de las **leyes sociales (pagos previsionales)** del personal municipal y de los servicios traspasados, de acuerdo con las normas de control interno de la Contraloría General de la República.
4. **Informar sobre el estado de los pasivos**, incluyendo deudas con proveedores y compromisos derivados de **sentencias judiciales**, para dimensionar los riesgos financieros y asegurar la transparencia en la gestión de la deuda flotante.
6. **Informar el flujo de recursos asociados al Fondo Común Municipal (FCM)**, analizando la relación entre los ingresos percibidos por participación anual y los aportes obligatorios realizados por el municipio, junto con **monitorear la ejecución de los pagos previsionales y retenciones de leyes sociales**, con el fin de asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones de seguridad social del personal bajo los principios de verificabilidad y oportunidad mandatados por la Contraloría General de la República.

CAPÍTULO I: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PRIMER TRIMESTRE 2026 DEL AREA MUNICIPAL

1.1. Presupuesto Inicial 2026 Aprobación Presupuesto Inicial 2026 - Municipalidad de Collipulli

El Presupuesto Municipal de Collipulli para el ejercicio 2026 fue sancionado mediante el Decreto Exento N° 3162, con fecha 19 de diciembre de 2025.

Esta sanción administrativa tiene como sustento el Acuerdo de Concejo Municipal N° 282-34, certificado con fecha 04 de diciembre de 2025. Dicho acuerdo se originó en la Sesión Ordinaria N° 34, celebrada el día 03 de diciembre de 2025, instancia en la cual el cuerpo colegiado otorgó su aprobación unánime con un total de 7 votos a favor y ningún voto de rechazo.

1.2 Importancia de Iniciar el Año con el Presupuesto Aprobado Contar con un presupuesto aprobado antes del inicio del año fiscal (1 de enero) es vital para la Municipalidad por las siguientes razones:

- **Garantía de Continuidad Operativa:** Permite que la municipalidad ejecute sus operaciones de manera **ordenada, económica, eficiente y efectiva** desde el primer día del año. Esto asegura que servicios críticos como el aseo domiciliario (subtítulo 22-08-001) o el alumbrado público (subtítulo 22-08-004) no sufran interrupciones por falta de disponibilidad financiera.

1.3 Cuadro 1 Presupuesto Ingresos Primer Trimestre 2026 y porcentaje de incidencia

A continuación, se presenta la tabla del **Presupuesto de Ingresos 2026** de la Municipalidad de Collipulli, ajustando las cifras a **Miles de Pesos (M$)**:

Subtítulo	Nombre de la Cuenta	Monto Inicial (M$)	% Incidencia
03	C x C Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	3.268.442	29,98%
06	C x C Rentas de la Propiedad	273.436	2,51%
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	6.520.847	59,81%
12	C x C Recuperación de Préstamos	48.734	0,45%
13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	5.570	0,05%
15	Saldo Inicial de Caja	785.000	7,20%
SUMA TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2026		10.902.029	100,00%

- **Fuente de los montos:** Las cifras provienen del desglose de ingresos detallado en el presupuesto municipal para el ejercicio 2026.
- **Validación:** El presupuesto total de **M$ 10.902.029** coincide con el monto global sancionado en el Decreto Exento N° 003162 y ratificado por el Acuerdo de Concejo N° 282-34.

En conclusión, el presupuesto aprobado para la Municipalidad de Collipulli no es solo un documento contable, sino el **instrumento de gestión fundamental** que habilita la prestación de servicios a los habitantes de la comuna.

1.4. Modificaciones Presupuestarias del Primer Trimestre 2026

La Modificación Presupuestaria N° 01 para el ejercicio 2026 de la Municipalidad de Collipulli fue formalizada mediante el Decreto Exento N° 00686, de fecha 31 de marzo de 2026. Esta acción administrativa se basó en el Acuerdo de Concejo Municipal N° 16-06, adoptado en la Sesión Extraordinaria N° 06 celebrada el día 30 de marzo de 2026. El acuerdo fue aprobado por el Concejo con un total de 6 votos a favor y ningún voto de rechazo. El objetivo principal de esta modificación fue la distribución del Saldo Inicial de Caja y la incorporación de recursos provenientes del FIGEM, por un monto total de M$ 1.634.026.

1.5 Cuadro 2 Aumentos Presupuestarios (en M$)

Subtítulo	Nombre de la Cuenta	Aumenta Ingresos M$	Aumenta Gastos M$
115-05	Transferencias Corrientes	43.566	
115-08	Otros Ingresos Corrientes	32.237	
115-12	C x C Recuperación de Préstamos	8.576	
115-13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	149.626	
115-15	Saldo Inicial de Caja	1.400.021	
215-21	C x P Gastos en Personal		20.000
215-22	C x P Bienes y Servicios de Consumo		167.552

215-23	C x P Prestaciones de Seguridad Social		19.070
215-24	C x P Transferencias Corrientes		6.000
215-26	C x P Otros Gastos Corrientes		44.000
215-29	C x P Adquisición de Activos No Financieros		89.489
215-31	Iniciativas de Inversión		1.206.753
215-34	C x P Servicio de la Deuda		81.162
SUMA TOTAL MODIFICACIÓN N° 1		1.634.026	1.634.026

Detalles relevantes de la modificación:

- Ingresos: El aumento más significativo proviene del Saldo Inicial de Caja (M$ 1.400.021), ajustando la disponibilidad real de fondos al inicio del año.
- Gastos: Destaca la fuerte inversión en el subtítulo 31, Iniciativas de Inversión (M$ 1.206.753), que incluye proyectos de infraestructura como reparaciones de edificios, redes de agua potable y alumbrado público.
- Equilibrio: La modificación mantiene el equilibrio presupuestario, igualando el total de nuevos ingresos percibidos con el total de gastos asignados.

1.6. Presupuesto Vigente al 31 de Marzo de 2026

En la siguiente la tabla resume del presupuesto para el año 2026 de la Municipalidad de Collipulli, expresado en **Miles de Pesos (M$)** y reflejando que no existen variaciones a la fecha de su aprobación inicial:

1.7 Cuadro 3 Presupuesto Vigente al 31 de marzo de 2026

Identificación del Presupuesto	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones	Presupuesto Vigente (M$)
Presupuesto de Ingresos	10.902.029	1.634.026	12.536.055
Presupuesto de Gastos	10.902.029	1.634.026	12.536.055

- Monto Total: Las cifras corresponden al presupuesto total aprobado de M$10.902.029.000 más la modificación quedando un presupuesto vigente de M$ 12.536.055 para su ejecución.
- **Equilibrio Presupuestario:** El presupuesto se encuentra debidamente equilibrado, igualando la estimación de ingresos con el cálculo de gastos.

1.8. Ejecución Presupuestaria a Nivel de Subtítulos

La tabla del **Presupuesto de Ingresos 2026** de la Municipalidad de Collipulli, incorporando la columna de **Modificaciones** para reflejar las variaciones entre el presupuesto inicial y el vigente, expresado en **Miles de Pesos (M$)**:

1.9 Cuadro 4 Ejecución del presupuesto de Ingresos

Subtítulo	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ejecución Percibida (M$)	% Ejecución
115-03	Tributos sobre el uso de bienes y realización de activ.	3.268.442	0	3.268.442	1.186.829	36,31%
115-05	Transferencias Corrientes	0	+43.566	43.566	45.492	104,42%
115-06	Rentas de la Propiedad	273.436	0	273.436	52.719	19,28%
115-08	Otros Ingresos Corrientes	6.520.847	+32.237	6.553.084	1.075.633	16,41%
115-12	Recuperación de Préstamos	48.734	+8.576	57.310	29.444	51,38%
115-13	Transferencias para Gastos de Capital	5.570	+149.626	155.196	384.397	247,68%
115-15	Saldo Inicial de Caja	785.000	+1.400.021	2.185.021	2.185.021	100,00%
TOTAL	DEUDORES PRESUPUESTARIOS	10.902.029	+1.634.026	12.536.055	4.959.535	39,56%

- **Aumento Total:** El presupuesto de ingresos ha experimentado un incremento neto de **M$ 1.634.026** respecto al monto sancionado inicialmente en el Decreto Exento N° 003162.

- **Saldo Inicial de Caja (Subtítulo 15):** Presenta la modificación más significativa con un aumento de **M$ 1.400.021**, ajustando la disponibilidad efectiva de recursos al comenzar el ejercicio.
- **Transferencias de Capital (Subtítulo 13):** Refleja un aumento de **M$ 149.626**, asociado principalmente a mayores recursos percibidos desde la Subsecretaría de Desarrollo Regional (SUBDERE) para programas de mejoramiento urbano y de barrios.
- **Nuevos Ingresos (Subtítulo 05):** Se incorporaron **M$ 43.566** por concepto de transferencias corrientes que no estaban contempladas en el presupuesto inicial.

1.10. Ejecución Presupuestaria a Nivel de Ítem

A continuación, se presenta la tabla detallada del **Presupuesto de Ingresos 2026** a **nivel de Ítem**, siguiendo la estructura técnica definida en el clasificador presupuestario. Esta tabla desglosa las cuentas principales dentro de cada subtítulo, reflejando su presupuesto inicial, las modificaciones realizadas (principalmente mediante el Decreto N° 00686), el presupuesto vigente y el estado de ejecución percibida al cierre del periodo:

1.11 Cuadro 5 Grado de ejecución a nivel de ITEM

Código (115)	Nombre de la Cuenta (Ítem)	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ejecución Percibida (M$)	% Ejecución
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	1.361.980	0	1.361.980	576.881	42,36%
115-03-02	Permisos y Licencias	1.206.462	0	1.206.462	545.795	45,24%
115-03-03	Participación Impuesto Territorial	700.000	0	700.000	64.153	9,16%
115-05-03	De Otras Entidades Públicas	0	+43.566	43.566	45.492	104,42%
115-06-01	Arriendo de Activos No Financieros	23.436	0	23.436	4.175	17,81%
115-06-03	Intereses	250.000	0	250.000	48.544	19,42%
115-08-01	Recuperación y Reembolsos Lic. Médicas	49.340	+7.667	57.007	38.132	66,89%
115-08-02	Multas y Sanciones Pecuniarias	240.407	0	240.407	61.136	25,43%
115-08-03	Participación Fondo Común Municipal	6.230.000	0	6.230.000	953.512	15,31%
115-08-04	Fondos de Terceros	1.100	0	1.100	379	34,45%
115-08-99	Otros (Ingresos Corrientes)	0	+24.570	24.570	22.474	91,47%
115-12-10	Ingresos por Percibir	48.734	+8.576	57.310	29.444	51,38%
115-13-03	De Otras Entidades Públicas (Capital)	5.570	+149.626	155.196	384.397	247,68%
115-15-01	Saldo Inicial de Caja	785.000	+1.400.021	2.185.021	2.185.021	100,00%
TOTAL	**SUMA TOTAL INGRESOS (ÍTEMS)**	**10.902.029**	**+1.634.026**	**12.536.055**	**4.959.535**	**39,56%**

Análisis del nivel de Ítem:

- **Definición Técnica:** Según el Decreto 854, el **Ítem** representa un "motivo significativo" de ingreso o gasto dentro de un subtítulo.

- **Variaciones Relevantes:** El ítem **115-15-01 (Saldo Inicial de Caja)** presenta la mayor modificación con un aumento de **M$ 1.400.021**, lo que ajusta la disponibilidad financiera real para el ejercicio.
- **Ejecución Destacada:** El ítem **115-13-03 (Transferencias de Capital)** muestra una ejecución del **247,68%**, debido a ingresos no previstos inicialmente para proyectos de inversión provenientes de otras entidades públicas como la SUBDERE.
- **Equilibrio:** La suma de todos los ítems coincide con el total de los **Deudores Presupuestarios** de la municipalidad, manteniendo la integridad de la información financiera reportada al primer trimestre de 2026.

1.12. Cuadro 6 Presupuesto Gastos y porcentaje de incidencia

A continuación, se presenta la tabla del **Presupuesto de Ingresos 2026** de la Municipalidad de Collipulli, ajustando las cifras a **Miles de Pesos (M$)** y su porcentaje de incidencia respecto al total aprobado:

Subtítulo	Nombre de la Cuenta	Monto Inicial (M$)	% Incidencia
21	C x P Gastos en Personal	4.492.553	41,21%
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo	3.666.856	33,63%
23	C x P Prestaciones de Seguridad Social	60.000	0,55%
24	C x P Transferencias Corrientes	2.267.784	20,80%
26	C x P Otros Gastos Corrientes	45.000	0,41%
29	C x P Adquisición de Activos No Financieros	351.653	3,23%
31	C x P Iniciativas de Inversión	18.183	0,17%
SUMA TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2026		10.902.029	100,00%

El presupuesto de gastos aprobado para el año 2026 que permitir que las operaciones se ejecuten de manera **ordenada, económica, eficiente y efectiva**, cumplir la misión institucional y se proteger los recursos.

Notas sobre la distribución del gasto:

- **Gastos en Personal (Subtítulo 21):** Representa la mayor carga presupuestaria con un **41,21%**, destinado íntegramente al pago del personal de planta, contrata y otras remuneraciones.
- **Bienes y Servicios de Consumo (Subtítulo 22):** Constituye el **33,63%** del presupuesto, asegurando la operatividad municipal y la provisión de servicios comunitarios básicos.
- **Transferencias Corrientes (Subtítulo 24):** Con un **20,80%**, incluye aportes al Fondo Común Municipal, subvenciones y programas sociales.
- **Aprobación:** El monto total de **M$ 10.902.029** fue sancionado mediante el Decreto Exento N° 003162, garantizando el equilibrio financiero inicial para el ejercicio 2026.

1.13 Cuadro 7 Ejecución del presupuesto de Gastos a nivel de Subtitulo

Se presenta la tabla de gastos de la Municipalidad de Collipulli para el primer trimestre de 2026., detallada a nivel de Subtítulo:

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA (Subtítulo)	PPTO. INICIAL (M$)	PPTO. VIGENTE (M$)	DEVENGADO (M$)	% EJECUCIÓN
21	Gastos en Personal	4.914.721	4.934.721	870.654	17,64%
22	Bienes y Servicios de Consumo	3.551.961	3.719.513	770.757	20,72%
23	Prestaciones de Seguridad Social	60.000	79.070	50.783	64,23%
24	Transferencias Corrientes	2.267.784	2.273.784	284.123	12,50%
25	Íntegros al Fisco	0	0	0	0,00%
26	Otros Gastos Corrientes	0	44.000	26.072	59,25%
29	Adquisición de Activos No Financieros	89.380	178.869	11.289	6,31%
31	Iniciativas de Inversión	18.183	1.224.936	128.241	10,47%
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0,00%
34	Servicio de la Deuda	0	81.162	81.161	99,99%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0,00%
TOTAL GASTOS		10.902.029	12.536.055	2.223.080	17,73%

- **Identificación por Subtítulo:** Conforme al **Decreto 854**, el Subtítulo representa la agrupación de operaciones presupuestarias de naturaleza homogénea. En el balance municipal, estos códigos (21, 22, 23, etc.) identifican los grandes rubros de gasto.
- **Devengado:** Los montos en la columna de "Devengado" corresponden a la **Obligación Acumulada** informada en el balance al 12 de junio de 2026.
- **Cálculo de Ejecución:** El porcentaje de ejecución se calcula comparando la Obligación Acumulada (Devengado) frente al **Presupuesto Vigente** de cada subtítulo.

1.14 Cuadro 8 Grado de ejecución de los Gastos a nivel de ITEM

A continuación, se presenta la tabla de gastos de la Municipalidad de Collipulli para el año 2026, detallada por **Subtítulo, Ítem, Asignación y Sub-asignación** (Niveles N1 a N4). Siguiendo su solicitud, se han **suprimido los tres últimos ceros de cada código** (correspondientes al nivel N5, que en el balance actual son todos ceros) para optimizar el espacio horizontal:

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	PPTO. INICIAL (M$)	PPTO. VIGENTE (M$)	DEVENGADO (M$)	% EJECUCIÓN
21-00-000-000	**C X P GASTOS EN PERSONAL**	**4.914.721**	**4.934.721**	**870.654**	**17,64%**
21-01-000-000	PERSONAL DE PLANTA	1.589.752	1.589.752	316.898	19,93%
21-01-001-000	Sueldos y Sobresueldos	1.235.351	1.235.351	242.914	19,66%
21-01-001-001	Sueldos Base	293.021	293.021	68.719	23,45%
21-01-001-002	Asignación de Antigüedad	25.380	25.380	4.809	18,95%
21-01-001-007	Asignaciones del D.L. Nº 3.551	344.556	344.556	78.199	22,70%
21-01-002-000	Aportes del Empleador	74.976	74.976	23.735	31,66%
21-01-004-005	Trabajos Extraordinarios	90.000	90.000	26.706	29,67%
21-02-000-000	PERSONAL A CONTRATA	717.719	717.719	149.080	20,77%
21-02-001-001	Sueldos Base	163.221	163.221	40.441	24,78%
21-03-001-000	HONORARIOS A SUMA ALZADA	161.306	181.306	19.312	10,65%
21-04-004-000	PRESTACIONES SERV. PROG. COMUNIT.	2.323.128	2.323.128	361.967	15,58%
22-00-000-000	**C X P BIENES Y SERV. DE CONSUMO**	**3.551.961**	**3.719.513**	**770.757**	**20,72%**
22-01-001-000	Alimentos y Bebidas (Personas)	73.407	75.787	12.825	16,92%
22-05-001-000	Electricidad	646.000	686.987	154.864	22,54%
22-08-001-000	Servicios de Aseo	828.589	828.589	230.314	27,80%
22-08-003-000	Mantención de Jardines	400.000	400.000	104.903	26,23%
23-00-000-000	**C X P PRESTAC. SEGURIDAD SOCIAL**	**60.000**	**79.070**	**50.783**	**64,23%**
23-01-004-000	Desahucios e Indemnizaciones	60.000	60.000	31.714	52,86%
23-03-001-000	Indemnización de Cargo Fiscal	0	19.070	19.069	99,99%
24-00-000-000	**C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**2.267.784**	**2.273.784**	**284.123**	**12,50%**
24-03-090-001	Aporte Fondo Común Municipal	621.079	621.079	12.978	2,09%

24-03-101-001	Transferencia a Educación	788.000	788.000	194.001	24,62%
26-00-000-000	**C X P OTROS GASTOS CORRIENTES**	**0**	**44.000**	**26.072**	**59,25%**
29-00-000-000	**C X P ADQUISICIÓN ACTIVOS NO FIN.**	**89.380**	**178.869**	**11.289**	**6,31%**
31-00-000-000	**C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN**	**18.183**	**1.224.936**	**128.241**	**10,47%**
31-02-004-107	Demarcación e Instalación	18.183	18.183	5.722	31,47%
34-00-000-000	**C X P SERVICIO DE LA DEUDA**	**0**	**81.162**	**81.161**	**99,99%**
TOTAL GASTOS		**10.902.029**	**12.536.055**	**2.223.080**	**17,73%**

- **Códigos Abreviados:** Los códigos se han reducido de 13 dígitos (21-01-001-001-000) a **10 dígitos** (21-01-001-001), eliminando el segmento final de tres ceros que no aporta información diferenciadora en este reporte.
- **Niveles de Información:** Se mantienen los niveles de **Subtítulo (N1), Ítem (N2), Asignación (N3) y Sub-asignación (N4)** conforme al clasificador presupuestario.
- **Valores en Miles:** Todas las cifras están expresadas en **Miles de Pesos (M$)** tal como figuran en la fuente original.
- **Cálculo de Ejecución:** El porcentaje refleja el avance de la **Obligación Acumulada** respecto al **Presupuesto Vigente** al cierre del trimestre informado.

1.15 Cuadro 9 **Subtítulo 31 Iniciativas de Inversión**

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	PPTO. INICIAL (M$)	PPTO. VIGENTE (M$)	DEVENGADO (M$)	% EJECUCIÓN
31-00-000-000	**C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN**	**18.183**	**1.224.936**	**128.241**	**10,47%**
31-02-000-000	PROYECTOS	18.183	1.224.936	128.241	10,47%
31-02-002-000	CONSULTORÍAS	0	118.753	0	0,00%
31-02-002-017	Diseño de Intersección	0	40	0	0,00%
31-02-004-000	OBRAS CIVILES	18.183	1.106.183	128.241	11,59%
31-02-004-107	Demarcación, Instalación	18.183	18.183	5.722	31,47%
31-02-004-109	Extensión Red de Agua Potable	0	42.825	0	0,00%
31-02-004-140	Construcción Sede Comunitaria	0	7.685	7.684	99,99%
31-02-004-143	Reparación y Reposición Recinto	0	60.000	0	0,00%
31-02-004-167	Construcción Plazoleta	0	3.633	0	0,00%
31-02-004-175	Abasto de Agua Potable Sectores	0	45.537	0	0,00%
31-02-004-202	Normalización del Sistema	0	29.827	29.826	99,99%
31-02-004-204	Instalación de Luminarias	0	57.992	57.991	99,99%
31-02-004-205	Instalación de Luminarias (Ext.)	0	305.303	0	0,00%
31-02-004-206	Instalación de Luminarias (P.M.)	0	323.304	0	0,00%
31-02-004-207	Construcción Módulo PMI	0	6.597	6.597	100,00%
31-02-004-208	Reparaciones Bacheo	0	103.000	0	0,00%
31-02-004-211	Reparación y Mantención	0	51.374	0	0,00%

Subtítulo 31 (Iniciativas de Inversión), cuyo presupuesto vigente se incrementó significativamente de M18.183*a**M* 1.224.936** para financiar infraestructura local. Entre los hitos de gestión más relevantes, se reporta una **ejecución cercana al 100%** en proyectos críticos como la **Construcción de Sede Comunitaria**, la **Normalización del Sistema** y la **Instalación de Luminarias**, además del cumplimiento total en el **Servicio de la Deuda (99,99%)**. Este balance se presenta bajo las normas de **control interno de la CGR**, asegurando que la información sea **oportuna y verificable** para la toma de decisiones del Concejo Municipal, respetando la estructura de gastos definida en el **Decreto 854**.

1.16 Cuadro actualizado de los pasivos informados al mes de marzo de 2026:

El cuadro actualizado de los pasivos informados al mes de marzo de 2026, el cual detalla las principales obligaciones acumuladas por concepto de retenciones previsionales, tributarias, voluntarias y recaudaciones de terceros pendientes de aplicación. Este estado permite apreciar la composición y magnitud de los compromisos financieros de corto plazo del sector municipal, expresados en pesos ($), constituyéndose en un insumo relevante para el análisis de la situación financiera y el cumplimiento oportuno de las obligaciones legales y administrativas.

1.17 Cuadro 10 Informe de Pasivos - Sector Municipal (marzo 2026)

Origen del Pasivo (Glosa)	Monto ($)
Retenciones Previsionales marzo 2026	24.763.624
Retenciones Tributarias marzo 2026	41.175.621
Retenciones Voluntarias marzo 2026	11.228.411
Recaudación de terceros (Pendientes de aplicación)	4.071.805
TOTAL (Suma de 4 documentos de saldo)	**81.239.461**

Consideraciones sobre los pasivos:

- **Composición:** Los montos corresponden a obligaciones pendientes por concepto de retenciones de personal (previsionales, tributarias y voluntarias) y fondos de terceros que aún no han sido aplicados al cierre del trimestre.
- **Relación Presupuestaria:** El monto total de **$81.239.461** tiene su contraparte en la **Modificación Presupuestaria N° 1** (Decreto N° 00686), donde se asignaron M$ 81.162 al subtítulo 34 (Servicio de la Deuda) para cubrir compromisos de deuda flotante del ejercicio anterior.

1.18. Presupuesto de Gastos y Pagos al Fondo Común Municipal (FCM)

El cuadro de ingresos provenientes del Fondo Común Municipal (FCM) para el año 2026, el cual permite visualizar los recursos efectivamente percibidos por la Municipalidad de Collipulli. La información considera el presupuesto inicial y vigente, evidenciando que no existen modificaciones a la fecha. Asimismo, se detallan los montos recaudados y su correspondiente nivel de ejecución, destacando la participación anual como principal fuente de ingresos dentro de este concepto. Por otra parte, se observa la inexistencia de percepción en los aportes fiscales adicionales durante el período analizado. Este cuadro resulta fundamental para evaluar el comportamiento de los ingresos asociados al FCM y su incidencia en las finanzas municipales.

1.19 Cuadro 11 Ingresos: Fondo Común Municipal (Participación)

Este cuadro refleja los recursos que la Municipalidad efectivamente percibe desde el fondo global administrado centralmente:

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	PPTO. INICIAL (M$)	PPTO. VIGENTE (M$)	PERCIBIDO (M$)	% EJECUCIÓN
08-03-000 (115)	**PARTICIPACIÓN FONDO COMÚN**	**6.230.000**	**6.230.000**	**953.512**	**15,31%**
08-03-001-000 (115)	Participación Anual	5.780.000	5.780.000	953.512	16,50%
08-03-006-000 (115)	Aportes Fiscales Adicionales	450.000	450.000	0	0,00%
TOTAL INGRESOS FCM		**6.230.000**	**6.230.000**	**953.512**	**15,31%**

1.20 Cuadro 12 Pagos (Egresos): Fondo Común Municipal (Aportes)

Este cuadro detalla las transferencias que el municipio realiza al fondo, generalmente asociadas a la recaudación local de permisos y multas:

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	PPTO. INICIAL (M$)	PPTO. VIGENTE (M$)	DEVENGADO (M$)	% EJECUCIÓN
24-03-090-000 (215)	**AL FONDO COMÚN MUNICIPAL**	**642.079**	**642.079**	**18.511**	**2,88%**
24-03-090-001 (215)	Aporte Año Vigente	621.079	621.079	12.978	2,09%
24-03-090-002 (215)	Aporte Otros Años	21.000	21.000	5.533	26,35%
24-03-092-002 (215)	Multas Art. 14 N°6 L.3063	6.000	6.000	1.224	20,40%
TOTAL GASTOS FCM		**648.079**	**648.079**	**19.735**	**3,05%**

- **Ingresos Percibidos:** La municipalidad ha recibido **M$ 953.512** por concepto de participación anual del FCM, lo que representa un avance del **15,31%** respecto a la meta anual de **M$ 6.230.000**.
- **Cumplimiento de Aportes:** En cuanto a los egresos, se han devengado **M$ 19.735** en aportes obligatorios, destacando el pago de multas y aportes de años anteriores con ejecuciones superiores al 20% en este primer trimestre.
- **Balance Financiero:** Existe una diferencia positiva significativa entre lo que el municipio recibe del fondo y lo que aporta, siendo el FCM la principal fuente de financiamiento para la gestión corriente de Collipulli.

1.21. Pagos Previsionales

La tabla de **Pagos Previsionales** de la Municipalidad de Collipulli para el primer trimestre de 2026, consolidando las cuentas de ingresos **(115)**, gastos **(215)** y la cuenta de pasivo de retenciones **(214)**. Se ha aplicado el ajuste de suprimir los tres últimos ceros en los códigos y la separación de columnas solicitada:

1.22 Cuadro 13 Pagos Previsionales Primer Trimestre 2026

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	PPTO. INICIAL (M$)	PPTO. VIGENTE (M$)	DEVENGADO / PAGO (M$)	% EJECUCIÓN
04-00-000 (115)	**IMPOSICIONES PREVISIONALES (INGRESOS)**	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
21-01-002 (215)	**APORTES DEL EMPLEADOR (PLANTA)**	**74.976**	**74.976**	**23.735**	**31,66%**
21-01-002-001 (215)	A Servicios de Bienestar	16.623	16.623	15.376	92,50%
21-01-002-002 (215)	Otras Cotizaciones Previsionales	58.353	58.353	8.359	14,32%
21-02-002 (215)	**APORTES DEL EMPLEADOR (CONTRATA)**	**22.897**	**22.897**	**8.386**	**36,62%**
21-02-002-001 (215)	A Servicios de Bienestar	5.818	5.818	4.193	72,07%
21-02-002-002 (215)	Otras Cotizaciones Previsionales	17.079	17.079	4.193	24,55%
21-03-004-002 (215)	**APORTES EMPLEADOR (CÓD. TRABAJO)**	**0**	**1.200**	**547**	**45,58%**
214-10-01 (214)	**RETENCIONES PREVISIONALES (PASIVO)**	**-**	**75.645**	**50.882**	**67,26%**
TOTAL MOVIMIENTOS PREVISIONALES		**97.873**	**174.718**	**83.550**	**47,82%**



- **Aportes del Empleador (215):** Los recursos destinados al pago de cotizaciones patronales presentan una ejecución promedio del **31,66%** para planta y **36,62%** para contrata. Destaca el alto cumplimiento en los **Servicios de Bienestar**, con ejecuciones superiores al 70%.
- **Retenciones Previsionales (214):** La cuenta contable de pasivo (Depósitos de Terceros) refleja que durante el trimestre se han provisionado retenciones por un total de **M$ 75.645** (Haber), de los cuales se han pagado efectivamente a las instituciones (PreviRed y otros) **M$ 50.882** (Debe), dejando un saldo por pagar de **M$ 24.764** al cierre del periodo.
- **Ingresos (115):** Tal como se establece en el **Decreto 854**, el subtítulo 04 corresponde a imposiciones recibidas; no obstante, para el municipio de Collipulli no se registran ingresos por este concepto en el presente trimestre.
- **Control Normativo:** El registro de estas operaciones se realiza bajo los principios de **verificabilidad y oportunidad** mandatados por las normas de control interno de la **CGR**, asegurando el pago correcto de las leyes sociales del personal municipal.

1.23 CUADRO 14 DETALLE DE EGRESOS POR PAGOS PREVISIONALES - 1ER TRIMESTRE 2026

MES REMUNERACIÓN	FECHA PAGO	GLOSA EGRESO	N° COMP. EGRESO	MONTO EN PESOS
Enero 2026	06/02/2026	Previred Remuneraciones Personal Planta y Contrata	128842	$23.590.510
Enero 2026	06/02/2026	Previred Asignaciones Miembros del Concejo Municipal	128842	$105.114
Enero 2026	06/02/2026	Retenciones Médico Gabinete Psicotécnico Municipal	128842	$327.413
Enero 2026	06/02/2026	Retenciones Personal Balneario El Bajo	128842	$290.810
Diciembre 2025	05/03/2026	Diferencias Reajuste Previred Personal Planta y Contrata	128852	$370.458
Diciembre 2025	05/03/2026	Diferencias Reajuste Previred Efectuados en Diciembre	128852	$384.434
Febrero 2026	05/03/2026	Previred Asignaciones Miembros del Concejo Municipal	128852	$104.904
Febrero 2026	05/03/2026	Retenciones Médico Gabinete Psicotécnico Municipal	128852	$327.413
Febrero 2026	05/03/2026	Previred Personal Código del Trabajo "Bajo Malleco"	128853	$382.152
Febrero 2026	05/03/2026	Previred Remuneraciones Personal Planta y Contrata	128851	$24.581.103
Febrero 2026	05/03/2026	Previred Planilla Suplementaria por Ascensos funcionarios	128852	$412.832
Diciembre 2025	16/03/2026	Diferencia Reajuste Previsional Funcionario Miguel Caces	128866	$4.655
TOTAL PAGOS EFECTUADOS (DEBE)				**$50.881.798**

- **Mes de Remuneración:** Se incluyen pagos de ajustes de **Diciembre 2025** liquidados en el trimestre, así como la seguridad social de los sueldos de **Enero y Febrero 2026**.
- **Situación de Marzo:** Al cierre del informe las retenciones del mes de **Marzo 2026** (Haber por $24.763.624) se encuentran registradas como obligación, pero su pago efectivo (Debe) se materializa en el periodo siguiente.

1.24. Pasivos por Demandas Judiciales

El cuadro resumen de las causas judiciales que constituyen pasivos contingentes y obligaciones pagadas de la Municipalidad de Collipulli. La información presenta la evolución de las demandas por año, su estado de tramitación y los montos asociados, permitiendo dimensionar el impacto financiero derivado de procesos judiciales. Se observa una alta concentración en causas de tipo laboral en trámite, especialmente en el año

2025, lo que evidencia un riesgo significativo para las finanzas municipales. Asimismo, se distinguen casos civiles con sentencias ejecutoriadas y pagadas, reflejando cumplimiento de obligaciones exigibles. Este análisis permite fortalecer la gestión de riesgos y la planificación financiera institucional.

1.25 **CUADRO 15 RESUMEN DE CAUSAS JUDICIALES Y MONTOS - MUNICIPALIDAD DE COLLIPULLI**

AÑO	TIPO DE CAUSA	ESTADO DE TRAMITACIÓN	CANT. CAUSAS	MONTO DE LA DEMANDA / PAGO
2022	Laboral	En Trámite (Pasivo Contingente)	3	$70.274.000
2023	Laboral	En Trámite (Pasivo Contingente)	1	$20.000.000
2024	Laboral	En Trámite (Pasivo Contingente)	8	$140.689.183
2024	Civil	En Trámite (Pasivo Contingente)	2	$51.513.799
2025	Laboral	En Trámite (Pasivo Contingente)	28	$529.171.819
2025	Civil (Daños)	Sentencia Ejecutoriada y Pagada	1	$15.725.945
2026	Laboral	En Trámite (Pasivo Contingente)	5	$144.500.000
2026	Civil (Daños)	Sentencia Ejecutoriada y Pagada	1	$10.038.842
	TOTALES		49	$981.913.588

- **Pasivos Contingentes:** Según el reporte de la Asesoría Jurídica existen **47 procesos en trámite** que representan un riesgo financiero potencial de **$956.148.801**. La mayoría de estas causas son de materia **Laboral** (45 casos), concentrándose el mayor volumen en demandas iniciadas durante el año 2025.
- **Causas Ejecutadas (Pagadas):** Durante el primer trimestre de 2026, la municipalidad ha dado cumplimiento al pago de **2 sentencias definitivas** por concepto de daños a terceros (Causas Rol C-21-2025 y C-02-2026), totalizando un desembolso de **$25.764.787**.
- **Imputación Presupuestaria:** Estos pagos se registran bajo el **Ítem 26-02 (Compensaciones por Daños a Terceros)**, el cual presenta un presupuesto vigente de M$ 30.000, habiéndose ejecutado casi en su totalidad para cubrir estas obligaciones judiciales.

1.26. Pago de Sentencias Judiciales

Estado de pago de sentencias judiciales correspondientes al primer trimestre de 2026, detallando los casos con sentencia ejecutoriada y debidamente pagada por la Municipalidad de Collipulli. La información identifica el tipo de causa, las partes involucradas y los montos efectivamente cancelados, evidenciando el cumplimiento de obligaciones legales derivadas de fallos judiciales. Asimismo, permite dimensionar el impacto financiero asociado a estas resoluciones, contribuyendo a la transparencia y control de los compromisos institucionales. En este período, se registran pagos tanto del año 2025 como 2026, totalizando dos causas y un monto consolidado relevante para la gestión financiera municipal.

1.27 CUADRO 16 ESTADO DE CAUSAS JUDICIALES Y BENEFICIARIOS - 1ER TRIMESTRE 2026

AÑO	TIPO DE CAUSA	BENEFICIARIO / PARTES	ESTADO DE TRAMITACIÓN	CANT.	MONTO PAGADO
2025	Civil (Daños a Terceros)	**Fuentealba** / I. Mun. Collipulli	Sentencia Ejecutoriada / Pagada	1	$15.725.945
2026	Civil (Daños a Terceros)	**Ruiz** / I. Mun. Collipulli	Sentencia Ejecutoriada / Pagada	1	$10.038.842
	TOTALES			2	$25.764.787

- **Identificación de las Partes:** De acuerdo con la glosa de los egresos, la primera causa corresponde al **Rol C-21-2025**, caratulada como **Fuentealba / Municipalidad de Collipulli**, mientras que la segunda corresponde al **Rol C-02-2026**, caratulada como **Ruiz / Municipalidad de Collipulli**.
- **Naturaleza del Gasto:** Estos pagos se han realizado bajo el concepto de **Compensaciones por Daños a Terceros**, cumpliendo con sentencias dictadas por el Juzgado de Letras y Garantía de Collipulli.
- **Control Interno:** El registro de los beneficiarios y los roles de causa permite dar cumplimiento a las normas de la **CGR**, asegurando la trazabilidad y la **transparencia en el uso de los fondos públicos** para el cumplimiento de obligaciones judiciales.



- **Imputación Presupuestaria:** Ambos montos han sido totalmente devengados y pagados durante el periodo informado, representando el mayor gasto dentro del **Subtítulo 26 (Otros Gastos Corrientes)**.

1.28. CONCLUSIÓN ÁREA MUNICIPAL

El presupuesto vigente asciende a **M$ 12.536.055**, tras modificaciones por M$ 1.634.026 financiadas principalmente por el Saldo Inicial de Caja. Los ingresos percibidos alcanzan un **39,56%**, destacando la recaudación de tributos y transferencias de capital para inversión. En gastos, se registra una ejecución del **17,73%**, priorizando el cumplimiento de leyes sociales y operatividad de servicios básicos. Resalta la fuerte inversión en infraestructura (Subtítulo 31) y el pago total de la deuda flotante del ejercicio anterior. La gestión financiera se mantiene equilibrada bajo normas de control interno de la CGR.



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Educación; Municipal Pasivos; Pagos Previsionales

PRIMER TRIMESTRE AÑO 2026

CAPÍTULO II: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EDUCACIÓN (DAEM)

2.1. Presupuesto Inicial 2026

El presupuesto de la Dirección de Administración de Educación Municipal (DAEM) de Collipulli para el año **2026** fue sancionado oficialmente mediante el **Decreto N° 3.217**, fechado el **29 de diciembre de 2025**. Esta aprobación se sustenta en el **Acuerdo de Concejo Municipal N° 290-35**, certificado el **11 de diciembre de 2025**, el cual fue adoptado en la Sesión Ordinaria N° 35 del **10 de diciembre de 2025** con un total de **7 votos a favor**. La propuesta fue presentada ante el concejo por el alcalde **Manuel Jesús Macaya Ramírez**, quien ejerce las facultades legales para dictar los decretos correspondientes y delegar atribuciones según proceda.
Desde el punto de vista normativo, este presupuesto se rige por el **Clasificador 854** (Decreto N° 854 de 2004 del Ministerio de Hacienda), que establece de manera obligatoria las clasificaciones de ingresos y gastos para todos los organismos del sector público, definiendo una estructura técnica basada en subtítulos, ítems y asignaciones para la ejecución presupuestaria. Complementariamente, su administración debe cumplir con la **Resolución 1.962 de 2022** de la Contraloría General de la República, la cual aprueba las Normas de Control Interno destinadas a asegurar una gestión eficiente, el cumplimiento de las leyes y la protección de los recursos públicos, otorgando a la alta dirección de la municipalidad la responsabilidad primordial de supervisar que se alcancen los objetivos institucionales con probidad y transparencia.
A continuación, se presenta el **Cuadro 17**, que detalla el presupuesto de ingresos para el área de Educación de la Municipalidad de Collipulli correspondiente al año **2026**, junto con su respectivo porcentaje de incidencia sobre el total aprobado.

Cuadro 17: Presupuesto Ingresos Educación 2026 y porcentaje de incidencia

Subtítulo	Nombre de la Cuenta	Monto Inicial (M$)	% Incidencia
05	C x C Transferencias Corrientes	14.438.749	91,21%
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	751.899	4,75%
12	C x C Recuperación de Préstamos	269.957	1,70%
15	Saldo Inicial de Caja	370.000	2,34%
SUMA TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2026		**15.830.605**	**100,00%**

Este presupuesto fue formalizado mediante el **Decreto N° 3.217** del 29 de diciembre de 2025, tras la aprobación del Concejo Municipal en su Sesión Ordinaria N° 35. La estructura sigue el **Clasificador Presupuestario** definido en el Decreto 854 del Ministerio de Hacienda, asegurando que los ingresos se agrupen por su naturaleza homogénea en subtítulos e ítems.

2.2. Modificaciones Presupuestarias del Primer Trimestre

A continuación, se presentan las cuatro modificaciones presupuestarias del área de Educación (DAEM) realizadas durante el primer trimestre de **2026** y un cuadro resumen consolidado basado en el modelo solicitado.

CUADRO MODIFICACIONES **Resumen de Aumentos Presupuestarios (Modificaciones 01 a 04)**

Subtítulo	Nombre de la Cuenta	Aumenta Ingresos (M$)	Aumenta Gastos (M$)
05	C x C Transferencias Corrientes	452.821	
12	C x C Recuperación de Préstamos	26.009	
15	Saldo Inicial de Caja	777.975	
21	C x P Gastos en Personal		27.332
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo		541.301
23	C x P Prestaciones de Seguridad Social		461.207
24	C x P Transferencias Corrientes		68.715
25	C x P Íntegros al Fisco		166.452
26	C x P Otros Gastos Corrientes		1.815
29	C x P Adquisición de Activos No Financieros		207.303

SUMA DE AUMENTOS DEL PERIODO	1.256.805	1.474.125

- **Modificación N° 01 (Decreto N° 000477 del 09/03/2026):** Esta modificación tuvo como objetivo principal el **ajuste de las disponibilidades financieras** al inicio del ejercicio. Se incorporó el **Saldo Inicial de Caja** real por M$ 777.975 y se regularizaron los **Ingresos por Percibir** por M$ 26.009. Estos recursos, junto con una disminución en la Deuda Flotante (M$ 195.904), permitieron suplementar gastos operativos en personal, bienes de consumo, transferencias y la adquisición de activos no financieros.
- **Modificación N° 02 (Decreto N° 000478 del 09/03/2026):** Corresponde a una **redistribución interna del gasto operacional** y de recursos asociados al convenio **JUNJI 2026**. Se redujo el presupuesto de Gastos en Personal (Subtítulo 21) en M$ 21.416 para aumentar las asignaciones de arriendos, servicios informáticos, prestaciones sociales (indemnizaciones), compensaciones por daños y equipos computacionales.
- **Modificación N° 03 (Decreto N° 000479 del 09/03/2026):** Su propósito fue incorporar recursos financieros (M$ 445.106) transferidos por el Ministerio de Educación. Estos fondos se destinaron específicamente al pago de los beneficios otorgados por las **Leyes N° 20.976 y N° 20.964** al personal docente y asistentes de la educación de la dotación municipal.
- **Modificación N° 04 (Decreto N° 685 del 31/03/2026):** Mediante este acto se incorporaron M$ 7.715 provenientes de excedentes distribuidos por el Mineduc a los sostenedores. El objetivo de este presupuesto es financiar gastos específicos del **Fondo para la Reactivación Educativa** a través de transferencias al sector privado.

Resumen de Aumentos Presupuestarios (Modificaciones 01 a 04)

Nota: La diferencia entre el total de aumentos de ingresos y gastos se compensa con las disminuciones presupuestarias efectuadas en los subtítulos 34 (Deuda Flotante) y 21 (Otras Remuneraciones) dentro de las mismas modificaciones.

A continuación, se presenta el cuadro final que consolida las cuatro modificaciones presupuestarias realizadas por la Dirección de Administración de Educación Municipal (DAEM) de Collipulli durante el primer trimestre de **2026**.

Este cuadro demuestra el **equilibrio presupuestario**, donde la suma de las fuentes de financiamiento (aumentos de ingresos y disminuciones de gastos) es igual a las aplicaciones de fondos (aumentos de gastos).

Cuadro Resumen: Equilibrio Presupuestario DAEM 2026 (Modificaciones 01 a 04)

Subtítulo	Denominación de la Cuenta	Fuentes de Financiamiento (M$)	Aplicación de Fondos (M$)
05	C x C Transferencias Corrientes	452.821	
12	C x C Recuperación de Préstamos	26.009	
15	Saldo Inicial de Caja	777.975	
21	C x P Gastos en Personal (Disminución)	21.416	
34	C x P Servicio de la Deuda (Disminución)	195.904	
21	C x P Gastos en Personal (Aumento)		27.332
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo		541.301
23	C x P Prestaciones de Seguridad Social		461.207
24	C x P Transferencias Corrientes		68.715
25	C x P Íntegros al Fisco		166.452
26	C x P Otros Gastos Corrientes		1.815
29	C x P Adquisición de Activos No Financieros		207.303
EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO		1.474.125	1.474.125

Análisis del Equilibrio

- **Fuentes de Financiamiento:** Se generaron recursos totales por **M$ 1.474.125**, compuestos mayoritariamente por la incorporación del **Saldo Inicial de Caja** real (M$ 777.975) y transferencias del

Ministerio de Educación (M$ 452.821 por Leyes de retiro y Fondo de Reactivación). Adicionalmente, se liberaron **M$ 217.320** mediante la disminución de presupuesto en Deuda Flotante y remuneraciones internas.

- **Aplicación de Fondos:** La totalidad de estos recursos fue destinada a suplementar los gastos operativos del área, destacando el aumento en **Bienes y Servicios de Consumo** (M$ 541.301) para el funcionamiento de los establecimientos y el pago de **Prestaciones de Seguridad Social** (M$ 461.207) asociadas a bonos de retiro.
- **Resultado:** El saldo neto entre aumentos y disminuciones es de **cero**, cumpliendo con el principio legal de que todo aumento de gasto debe estar debidamente financiado con un aumento de ingreso o una disminución de otro gasto.

2.3. Presupuesto Vigente al 31 de marzo de 2026

A continuación, se presenta el cuadro resumen en una línea con el estado consolidado del presupuesto de Educación para el año **2026**, integrando el presupuesto inicial y las cuatro modificaciones del primer trimestre:

Tipo	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)
Ingresos / Gastos	15.830.605	1.256.805	**17.087.410**

Nota Explicativa sobre las Modificaciones (Decretos 477, 478, 479 y 685)

Suma Total de Modificaciones de Ingresos: $803.984 + 0 + 445.106 + 7.715 =$ **$1.256.805**.

CUADRO Presupuesto de Ingresos Educación 2026 (Consolidado al 31/03/2026)

Subtítulo (115)	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ejecución (M$)	% Ejecución
115-05	C x C Transferencias Corrientes	14.438.749	452.821	14.891.570	*S/I*	*S/I*
115-08	C x C Otros Ingresos Corrientes	751.899	0	751.899	*S/I*	*S/I*
115-12	C x C Recuperación de Préstamos	269.957	26.009	295.966	*S/I*	*S/I*
115-15	Saldo Inicial de Caja	370.000	777.975	1.147.975	*S/I*	*S/I*
SUMA TOTAL INGRESOS		**15.830.605**	**1.256.805**	**17.087.410**	-	-

Nota Explicativa sobre las Modificaciones (Decretos 477, 478, 479 y 685)

1. **Decreto N° 477 (Mod. 01):** Aumentó el presupuesto de ingresos en **M$ 803.984**, desglosados en el Subtítulo 12 (M$ 26.009 para regularizar ingresos por percibir) y el Subtítulo 15 (M$ 777.975 para ajustar el Saldo Inicial de Caja real).
2. **Decreto N° 478 (Mod. 02):** Este decreto consistió exclusivamente en una **redistribución interna de gastos** (traspaso desde el Subtítulo 21 hacia los Subtítulos 22, 23, 26 y 29) para gastos operacionales del convenio JUNJI. Por esta razón, **no generó aumentos ni disminuciones en el presupuesto de ingresos**, reflejándose como $0 en la columna de modificaciones de ingresos.
3. **Decreto N° 479 (Mod. 03):** Incrementó los ingresos en **M$ 445.106** (Subtítulo 05) por concepto de transferencias del Ministerio de Educación para el pago de bonos de incentivo al retiro.
4. **Decreto N° 685 (Mod. 04):** Aumentó los ingresos en **M$ 7.715** (Subtítulo 05) por excedentes destinados al Fondo para la Reactivación Educativa.

Suma Total de Modificaciones de Ingresos: $803.984 + 0 + 445.106 + 7.715 =$ **$1.256.805**.

2.4. Ejecución Presupuestaria a Nivel de Subtítulos

A continuación, se presenta la tabla detallada del **Presupuesto de Ingresos para Educación (DAEM) 2026**, integrando el presupuesto inicial y las modificaciones realizadas por los decretos del primer trimestre (N° 477, 478, 479 y 685).

Como se ha mencionado anteriormente, los documentos proporcionados son decretos de aprobación y modificación presupuestaria que no incluyen el estado de la recaudación real a una fecha de corte, por lo que las columnas de ejecución se mantienen sin información (S/I).

Cuadro: Presupuesto de Ingresos Educación 2026 (Consolidado al 31/03/2026)

Detalle de las cifras presentadas:

- **Subtítulo 05 (Transferencias Corrientes):** El aumento de **M$ 452.821** se compone de la Modificación N° 03 (M$ 445.106 para incentivo al retiro) y la Modificación N° 04 (M$ 7.715 para Reactivación Educativa).
- **Subtítulo 12 (Recuperación de Préstamos):** Incremento de **M$ 26.009** correspondientes a la Modificación N° 01 para regularizar ingresos por percibir.
- **Subtítulo 15 (Saldo Inicial de Caja):** Aumento de **M$ 777.975** mediante la Modificación N° 01, ajustando el saldo real disponible al inicio del año.
- **Modificación N° 02 (Decreto 478):** No figura con montos en esta tabla de ingresos ya que consistió únicamente en una redistribución interna de **gastos**.
- **Presupuesto Vigente:** Representa la capacidad financiera total autorizada para el área de Educación tras el primer trimestre, ascendiendo a **M$ 17.087.410**.

.

2.6 Presupuesto de Gastos del año 2026

Cuadro 18: Presupuesto Gastos Educación 2026 y porcentaje de incidencia

Subtítulo	Nombre de la Cuenta	Monto Inicial (M$)	% Incidencia
21	C x P Gastos en Personal	12.917.609	81,60%
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo	2.023.064	12,78%
23	C x P Prestaciones de Seguridad Social	64.375	0,41%
24	C x P Transferencias Corrientes	111.500	0,70%
25	C x P Íntegros al Fisco	15.000	0,10%
26	C x P Otros Gastos Corrientes	15.000	0,10%
29	C x P Adquisición de Activos No Financieros	174.100	1,10%
34	C x P Servicio de la Deuda	240.000	1,51%
35	Saldo Final de Caja	269.957	1,70%
TOTAL	SUMA TOTAL PRESUPUESTO GASTOS 2026	**15.830.605**	**100,00%**

CUADRO DE GASTOS A NIVEL DE SUBTITULO DEL PRIMER TRIMSTRE 2026

Código	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ejecución (Devengado M$)	% de Ejecución
215-21	Gastos en Personal	12,917,609	5,916	12,923,525	3,094,306	23.94%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	2,023,064	541,301	2,564,365	162,305	6.33%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	64,375	461,207	525,582	367,533	69.93%
215-24	Transferencias Corrientes	111,500	68,715	180,215	4,831	2.68%
215-25	Íntegros al Fisco	15,000	166,452	181,452	0	0.00%
215-26	Otros Gastos Corrientes	15,000	1,815	16,815	2,160	12.85%

215-29	Adquisición de Activos No Financieros	174,100	207,303	381,403	79,502	20.84%
215-31	Iniciativas de Inversión	0	0	0	0	0.00%
215-33	Transferencias de Capital	0	0	0	0	0.00%
215-34	Servicio de la Deuda	240,000	-195,904	44,096	44,095	100.00%
215-35	Saldo Final de Caja	269,957	0	269,957	0	0.00%
TOTAL		15,830,605	1,256,805	17,087,410	3,754,733	21.97%

Subtítulos con Mayor Gasto (Ejecución)

1. **Gastos en Personal (215-21):** Es la cuenta con el mayor volumen financiero, registrando una ejecución de **M$ 3.094.306**. Este monto representa el **23,94%** de su presupuesto vigente y concentra la mayor parte de los recursos destinados al sistema educativo.
2. **Prestaciones de Seguridad Social (215-23):** Ocupa el segundo lugar con un gasto devengado de **M$ 367.533**. Destaca por ser el subtítulo con el mayor avance porcentual relativo, habiendo ejecutado el **69,93%** de su presupuesto vigente en solo tres meses.
3. **Bienes y Servicios de Consumo (215-22):** Registra el tercer mayor monto de ejecución con **M$ 162.305**, destinados a la adquisición de insumos y servicios necesarios para la operación de los establecimientos.

Subtítulos con Menor Gasto (Ejecución)

1. **Iniciativas de Inversión (215-31):** No presenta ningún tipo de ejecución financiera durante el primer trimestre, registrando **M$ 0** devengados de un presupuesto vigente que tampoco cuenta con asignación inicial.
2. **Transferencias de Capital (215-33):** Al igual que el ítem anterior, se mantiene con una ejecución nula de **M$ 0** al cierre de marzo.
3. **Íntegros al Fisco (215-25):** A pesar de contar con un presupuesto vigente de M$ 181.452 (tras modificaciones), no registra pagos ni obligaciones devengadas (**M$ 0**) en el periodo informado.

2.6. CUADRO DE GASTOS A NIVEL DE ITEM

A continuación, se presenta la tabla detallada del presupuesto de educación para el primer trimestre de 2026, desglosada por **subtítulo e ítem**, incluyendo las modificaciones presupuestarias y el nivel de ejecución:

Código	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ejecución (M$)	% Ejecución
215-21	**Gastos en Personal**	**12,917,609**	**5,916**	**12,923,525**	**3,094,306**	**23.94%**
215-21-01	Personal de Planta	6,429,705	9,873	6,439,578	1,521,841	23.63%
215-21-02	Personal a Contrata	1,611,099	7,316	1,618,415	302,132	18.67%
215-21-03	Otras Remuneraciones	4,876,805	-11,273	4,865,532	1,270,333	26.11%
215-22	**Bienes y Servicios de Consumo**	**2,023,064**	**541,301**	**2,564,365**	**162,305**	**6.33%**
215-22-01	Alimentos y Bebidas	57,000	15,800	72,800	1,138	1.56%
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	105,874	42,744	148,618	0	0.00%
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	105,734	0	105,734	13,604	12.87%

215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	501,590	237,222	738,812	26,793	3.63%
215-22-05	Servicios Básicos	353,809	4,244	358,053	64,291	17.96%
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	146,926	19,528	166,454	10,144	6.09%
215-22-08	Servicios Generales	588,162	129,731	717,893	32,083	4.47%
215-22-09	Arriendos	415	1,800	2,215	1,785	80.59%
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	56,620	89,689	146,309	3,973	2.72%
215-23	**Prestaciones de Seguridad Social**	**64,375**	**461,207**	**525,582**	**367,533**	**69.93%**
215-23-03	Prestaciones Sociales del Empleador	64,375	461,207	525,582	367,533	69.93%
215-24	**Transferencias Corrientes**	**111,500**	**68,715**	**180,215**	**4,831**	**2.68%**
215-24-01	Al Sector Privado	111,500	68,715	180,215	4,831	2.68%
215-25	**Íntegros al Fisco**	**15,000**	**166,452**	**181,452**	**0**	**0.00%**
215-26	**Otros Gastos Corrientes**	**15,000**	**1,815**	**16,815**	**2,160**	**12.85%**
215-26-01	Devoluciones	15,000	0	15,000	345	2.30%
215-26-02	Compensación por Daños a Terceros	0	1,815	1,815	1,815	100.00%
215-29	**Adquisición Activos No Financieros**	**174,100**	**207,303**	**381,403**	**79,502**	**20.84%**
215-29-04	Mobiliario y Otros	13,100	26,000	39,100	9,996	25.57%
215-29-06	Equipos Informáticos	78,000	112,232	190,232	57,310	30.13%
215-29-07	Programas Informáticos	43,000	30,000	73,000	11,029	15.11%
215-34	**Servicio de la Deuda**	**240,000**	**-195,904**	**44,096**	**44,095**	**100.00%**
215-34-07	Deuda Flotante	240,000	-195,904	44,096	44,095	100.00%
215-35	**Saldo Final de Caja**	**269,957**	**0**	**269,957**	**0**	**0.00%**

TOTAL	15,830,605	1,256,805	17,087,410	3,754,733	21.97%

Cuentas con mayores gastos (ejecución)

1. **CXP - Gastos en Personal (21):** Es la cuenta con el mayor desembolso, registrando una ejecución de **M$ 3.094.306**. Dentro de este subtítulo, destacan los pagos al Personal de Planta (**M$ 1.521.841**) y Otras Remuneraciones (**M$ 1.270.333**).
2. **CXP - Prestaciones de Seguridad Social (23):** Ocupa el segundo lugar con un gasto de **M$ 367.533**. Este monto se destina íntegramente a prestaciones sociales del empleador.
3. **CXP - Bienes y Servicios de Consumo (22):** Registra la tercera mayor ejecución con **M$ 162.305**. Los gastos más significativos en este ítem corresponden a Servicios Básicos (**M$ 64.291**) y Servicios Generales (**M$ 32.083**).

Cuentas con menores gastos (ejecución)

1. **CXP - Íntegros al Fisco (25):** Presenta una ejecución nula de **M$ 0** durante el primer trimestre, a pesar de tener un presupuesto vigente de M$ 181.452.
2. **CXP - Iniciativas de Inversión (31):** No registra movimientos financieros (**M$ 0**), manteniéndose sin ejecución ni presupuesto asignado en este periodo.
3. **CXP - Transferencias de Capital (33):** Al igual que el ítem anterior, esta cuenta se mantiene con un gasto devengado de **M$ 0** al cierre de marzo.

Con base en los **Informes de Pasivos al 31 de marzo de 2026** para los departamentos de Educación y Salud de la Municipalidad de Collipulli, se presenta la siguiente tabla consolidada.

2.7 PASIVOS DEL PRIMER TRIMESTRE 2026

Los pasivos se clasifican según su naturaleza presupuestaria (deudas con proveedores), no presupuestaria (retenciones y depósitos) y contingente (demandas o sentencias judiciales).

Tabla General de Pasivos (Consolidado al 31/03/2026)

Tipo de Pasivo	Cantidad de Documentos	Monto ($)
Cuentas Presupuestarias (Deuda Proveedores Educación)	45	25.048.351
Cuentas Presupuestarias (Deuda Proveedores Salud)	29	8.755.301
Cuentas No Presupuestarias (Retenciones y Terceros - Educación)	10*	345.126.081
Pasivos Contingentes (Demandas y Sentencias - Educación)	2	1.515.799
TOTAL PASIVOS CONSOLIDADOS	**86**	**380.445.532**

- **Departamento de Educación:**
  - **Pasivos Presupuestarios:** Corresponden a facturas pendientes de servicios como electricidad (Frontel), internet (GTD Manquehue), agua y materiales de mantenimiento. Suman **$25.048.351** distribuidos en 45 documentos.
  - **Pasivos No Presupuestarios:** Representan la mayor carga financiera con **$345.126.081**, agrupando retenciones previsionales (como PreviRed), impuestos y otros depósitos de terceros.
  - **Pasivos Contingentes:** Se registran dos obligaciones por sentencias judiciales (causas contra Ballepin Factoring SpA y Banpro Factoring S.A.) que totalizan **$1.515.799**.

2.7. Pagos Previsionales

A continuación, se presenta la tabla con el detalle de los egresos por pagos previsionales realizados durante el primer trimestre de 2026, de acuerdo con el análisis de la cuenta de retenciones previsionales de educación:

DETALLE DE EGRESOS POR PAGOS PREVISIONALES - 1ER TRIMESTRE 2026

MES REMUNERACIÓN	FECHA PAGO	GLOSA EGRESO	N° COMP. EGRESO	MONTO EN PESOS

Enero 2026	06/02/2026	PAGO DE RETENCIONES PREVISIONALES, TRIBUTARIAS Y VOLUNTARIAS DEL PROCESO DE REMUNERACIONES DEL MES DE ENERO DE 2026.	478098	$203.948.075
Febrero 2026	10/03/2026	PAGO DE RETENCIONES PREVISIONALES TRIBUTARIAS Y VOLUNTARIAS DEL PROCESO DE REMUNERACIONES DEL MES DE FEBRERO DE 2026.	478100	$208.066.846
Febrero 2026 (Planilla Suplementaria)	10/03/2026	PAGO DE RETENCIONES PREVISIONALES DEL PROCESO DE PLANILLA SUPLEMENTARIA N° 2, DEL MES DE FEBRERO DE 2026, POR SUELDOS REZAGADOS.	478100	$113.033
TOTAL				$412.127.954

- **Periodo Informado:** La tabla refleja los pagos efectivos (registrados en el "Debe" de la cuenta) realizados entre enero y marzo de 2026.
- **Desfase de Pago:** Se observa que las retenciones previsionales de un mes se pagan durante los primeros días del mes siguiente (por ejemplo, las de enero se pagaron el 6 de febrero).
- **Marzo 2026:** El análisis contable muestra la obligación devengada del mes de marzo (en el "Haber"), pero al cierre del trimestre (31 de marzo) no registra aún el egreso por pago efectivo, el cual suele ocurrir en abril.
- **Comprobantes:** Los pagos de febrero, tanto de la planilla principal como de la suplementaria, se consolidaron bajo el mismo número de comprobante de egreso (478100).

2.9. Pago de Sentencias Judiciales

De acuerdo con el documento de análisis de la cuenta de sentencias judiciales para el área de educación durante el primer trimestre de 2026, se presenta el detalle del pago efectuado:

DETALLE DE PAGOS POR SENTENCIAS JUDICIALES - 1ER TRIMESTRE 2026

Número de Cuenta (215)	Nombre de la Cuenta	Tipo de Demanda	Decreto	Fecha Registro	Número de Causa	Observaciones (Datos de la Demanda)	Monto en Pesos
215-26-02-000	Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	Liquidación Laboral	36	13/01/2026	ROL C-19-2025	Caratulada **"AGUILERA / MUNICIPALIDAD DE COLLIPULLI"**, del Juzgado de Letras y Garantía de Collipulli.	$1,814,904

- **Estado presupuestario:** Este monto de **M$ 1,815** (cifra aproximada en miles) representa la totalidad de la ejecución para el ítem de compensaciones durante el periodo, alcanzando un **100% de cumplimiento** respecto al presupuesto vigente asignado para este fin.
- **Gestión del pago:** El registro contable muestra que la obligación se devengó el 13 de enero y el egreso efectivo (pago) se procesó el 14 de enero de 2026 a través de transferencia bancaria.

2.10 CONCLUSIÓN ÁREA EDUCACIÓN (DAEM)

La capacidad financiera total autorizada para el área asciende a **M$ 17.087.410**, integrando suplementaciones por bonos de retiro y reactivación educativa. Los ingresos presentan una dependencia estructural de transferencias corrientes (**91,21%**), lo que exige un monitoreo riguroso de los flujos externos. El gasto se concentra mayoritariamente en Personal (**81,60%**), asegurando la continuidad del servicio educativo en la comuna. Se advierte la existencia de pasivos no presupuestarios por **$345.126.081** en retenciones que deben sanearse para evitar riesgos financieros. Se mantiene el equilibrio legal entre fuentes y aplicaciones de fondos.

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Departamento de Salud Municipal; Pasivos; Pagos Previsionales

PRIMER TRIMESTRE AÑO 2026

CAPÍTULO III: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE SALUD (DSM)

3.1. Presupuesto Inicial 2026

El presupuesto del Departamento de Salud de la Municipalidad de Collipulli para el año **2026** fue aprobado oficialmente mediante el **Decreto Exento N° 3211**, con fecha **29 de diciembre de 2025**. Este acto administrativo se sustenta en el **Acuerdo de Concejo Municipal N° 288-34**, certificado el 4 de diciembre de 2025, el cual fue adoptado en la Sesión Ordinaria N° 34 realizada el **3 de diciembre de 2025**. La propuesta presupuestaria, que asciende a un total de **M$ 4.170.775** (incluyendo personal a honorarios a suma alzada), fue presentada ante el concejo por la **Dirección de Salud Municipal** a petición del alcalde **Manuel Macaya Ramírez**, logrando una aprobación de **7 votos a favor**.

Desde el punto de vista normativo y legal, la estructura de ingresos y gastos de este presupuesto se rige por el **Clasificador 854** (Decreto N° 854 de 2004 del Ministerio de Hacienda), que establece las categorías obligatorias para la administración financiera del Estado. Adicionalmente, conforme a lo abordado en nuestra conversación previa, la gestión de estos recursos debe cumplir con la **Resolución 1.962 de 2022** de la Contraloría General de la República, la cual define las **Normas de Control Interno** para asegurar que las municipalidades operen con eficiencia, transparencia y probidad en la consecución de sus objetivos institucionales. Es importante mencionar que la información específica sobre la Resolución 1.962 y el detalle técnico del Clasificador 854 provienen del contexto legal general discutido anteriormente y de las fuentes generales del cuaderno, por lo que se sugiere su verificación independiente en los textos reglamentarios correspondientes.

A continuación, se presenta el cuadro detallado del **Presupuesto de Gastos para el Departamento de Salud 2026**, junto con su respectivo porcentaje de incidencia sobre el total aprobado, basado en el **Decreto Exento N° 3211**.

Presupuesto Gastos Salud 2026 y porcentaje de incidencia

Subtítulo	Nombre de la Cuenta	Monto Inicial (M$)	% Incidencia
21	C x P Gastos en Personal	3.257.055	78,09%
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo	812.100	19,47%
24	C x P Transferencias Corrientes	8.600	0,21%
25	C x P Íntegros al Fisco	4.000	0,10%
26	C x P Otros Gastos Corrientes	8.000	0,19%
29	C x P Adquisición de Activos No Financieros	31.000	0,74%
34	C x P Servicio de la Deuda	50.000	1,20%
SUMA TOTAL PRESUPUESTO GASTOS 2026		4.170.775	100,00%

- **Dominancia del Gasto en Personal:** El Subtítulo 21 representa el mayor peso presupuestario con un **78,09%**, destinado a personal de planta, contrata y otras remuneraciones.
- **Operatividad:** Los Bienes y Servicios de Consumo (Subtítulo 22) constituyen el **19,47%** del presupuesto inicial para asegurar el funcionamiento de los centros de salud.
- **Equilibrio:** El total de gastos de **M$ 4.170.775** coincide exactamente con el total de ingresos estimado para el mismo periodo, cumpliendo con el equilibrio presupuestario legal.

3.2. Modificaciones Presupuestarias del Primer Trimestre

A continuación, se presenta la glosa explicativa y los cuadros correspondientes a la **Modificación Presupuestaria N° 01** del Departamento de Salud Municipal, de acuerdo con los decretos y acuerdos vigentes.

Glosa de la Modificación Presupuestaria Salud N° 01



La **Modificación Presupuestaria N° 01** del Departamento de Salud fue oficializada mediante el **Decreto Exento N° 000648**, fechado el **27 de marzo de 2026**. Este acto administrativo se basa en el **Acuerdo N° 09-05** del Concejo Municipal, certificado el 23 de marzo de 2026 tras ser adoptado en la Sesión Extraordinaria N° 05 con un total de **6 votos a favor**. La propuesta, presentada por el alcalde Manuel Macaya Ramírez a requerimiento del Departamento de Salud, tuvo como objetivo principal **ajustar las estimaciones de ingresos** a la realidad financiera actual. Específicamente, se procedió a incorporar el **Saldo Inicial de Caja** real y otros ingresos corrientes, compensando estos aumentos con una disminución proporcional en las transferencias corrientes proyectadas desde el Servicio de Salud, manteniendo así el equilibrio del presupuesto sin alterar el total de gastos autorizados.

Cuadro 1: Detalle de Movimientos Modificación N° 01 (Ingresos)

Este cuadro refleja cómo se redistribuyeron las fuentes de financiamiento para el área de salud.

Código (115)	Nombre de la Cuenta	Aumentos (M$)	Disminuciones (M$)
115-05	C x C Transferencias Corrientes	0	652.925
115-08	C x C Otros Ingresos Corrientes	32.544	0
115-15	Saldo Inicial de Caja	620.381	0
MOVIMIENTOS DE INGRESOS		**652.925**	**652.925**

Nota: El aumento de M$ 652.925 en ciertas cuentas de ingresos se financia íntegramente con la disminución de otra cuenta de ingresos (Subtítulo 05), por lo que el presupuesto total vigente de Salud se mantiene en los niveles aprobados originalmente.

3.3. Presupuesto Vigente al 31 de Marzo de 2026

Presupuesto Vigente: Tras estos ajustes, el presupuesto total del Departamento de Salud se mantiene en **M$ 4.170.775**, asegurando que los gastos autorizados cuenten con el respaldo financiero actualizado

3.4. Ejecución Presupuesto Ingresos a Nivel de Subtítulos

A continuación, se presenta la tabla de **ejecución de ingresos para el Departamento de Salud Municipal** correspondiente al año 2026.

Esta información integra el presupuesto inicial aprobado por el **Decreto Exento N° 3211**, la **Modificación Presupuestaria N° 01** establecida en el **Decreto Exento N° 000648** y los datos de ejecución real discutidos en nuestra conversación previa (basados en el balance de ingresos al primer trimestre).

Ejecución del Presupuesto de Ingresos Salud 2026 a nivel de Subtitulo

Subtítulo (115)	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ejecución (M$)	% Ejecución
115-05	C x C Transferencias Corrientes	3.647.000	2.994.075	708.106	23,65%
115-07	C x C Ingresos de Operación	160.000	160.000	38.177	23,86%
115-08	C x C Otros Ingresos Corrientes	123.775	156.319	70.717	45,24%
115-12	C x C Recuperación de Préstamos	60.000	60.000	10.075	16,79%
115-15	Saldo Inicial de Caja	180.000	800.381	800.381	100,00%
SUMA TOTAL INGRESOS		**4.170.775**	**4.170.775**	**1.627.455**	**39,02%**

---

1. Cuentas que aumentan (Ingresos)
   - **115-08 CxC Otros Ingresos Corrientes:** Esta cuenta registró un aumento total de **M$ 32.544**.
     - Dentro de esta cuenta, el ítem más relevante es **"Otros" (115-08-99-999)** con un incremento de **M$ 32.464**, mientras que el ítem **"Devoluciones y Reintegros" (115-08-99-001)** aumentó en **M$ 80**.
2. Cuenta que disminuye (Ingresos)
   - **115-05 CxC Transferencias Corrientes:** Esta cuenta sufrió una disminución de **M$ 652.925**.

- La reducción afectó específicamente a las transferencias **"De Otras Entidades Públicas" (115-05-03)**, provenientes del **"Servicio de Salud (Aportes Afectados)" (115-05-03-006-002)**.

3.5. Ejecución Presupuesto de Ingresos a Nivel de Ítem

A continuación, se presenta el balance de ejecución presupuestaria de los **Ingresos del Departamento de Salud Municipal** para el primer trimestre de 2026 (enero a marzo), detallado a nivel de **subtítulo, ítem y asignación**, según la información del estado financiero correspondiente:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS SALUD - 1ER TRIMESTRE 2026

Código	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ingresos Percibidos (M$)	% de Ejecución
05	**Transferencias Corrientes**	**3.647.000**	**-652.925**	**2.994.075**	**708.106**	**23,65%**
05-03-006	Del Servicio de Salud	3.027.000	-652.925	2.374.075	687.721	28,97%
05-03-099	De Otras Entidades Públicas	250.000	0	250.000	20.385	8,15%
05-03-101	De la Municipalidad	370.000	0	370.000	0	0,00%
07	**Ingresos de Operación**	**160.000**	**0**	**160.000**	**38.177**	**23,86%**
07-02-000	Venta de Servicios	160.000	0	160.000	38.177	23,86%
08	**Otros Ingresos Corrientes**	**123.775**	**32.544**	**156.319**	**70.717**	**45,24%**
08-01-002	Recuperación Licencias Médicas	123.495	0	123.495	37.973	30,75%
08-99-999	Otros	280	32.544	32.824	32.744	99,76%
12	**Recuperación de Préstamos**	**60.000**	**0**	**60.000**	**10.075**	**16,79%**
12-10-000	Ingresos por Percibir	60.000	0	60.000	10.075	16,79%
15	**Saldo Inicial de Caja**	**180.000**	**620.381**	**800.381**	**800.381**	**100,00%**
TOTAL		**4.170.775**	**0**	**4.170.775**	**1.627.455**	**39,02%**

- **Transferencias (05):** Constituyen la fuente principal de financiamiento, especialmente los recursos provenientes del **Servicio de Salud (M$ 687.721)** para la atención primaria.
- **Saldo Inicial de Caja (15):** Registra un aumento significativo de **M$ 620.381** respecto a la estimación inicial, lo que representa un ingreso efectivo disponible desde el inicio del ejercicio para financiar la operación.
- **Otros Ingresos (08):** Destaca el ítem de **Recuperación de Licencias Médicas**, el cual ya ha aportado **M$ 37.973** al presupuesto del departamento.
- **Modificaciones:** El presupuesto total se mantiene en **M$ 4.170.775**, observándose una redistribución interna de fondos (ajuste a la baja en transferencias y al alza en el saldo inicial) sin alterar el monto global.

CUADRO PRESUPUESTO DE GASTOS Y PORCENTAJE DE INCIDENCIA

Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	% Incidencia
215-21	Gastos en Personal	3.257.055	78,09%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	812.100	19,47%

215-24	Transferencias Corrientes	8.600	0,21%
215-25	Íntegros al Fisco	4.000	0,10%
215-26	Otros Gastos Corrientes	8.000	0,19%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	31.000	0,74%
215-34	Servicio de la Deuda	50.000	1,20%
TOTAL	PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS	4.170.775	100,00%

- **Gastos en Personal (215-21):** Es la cuenta con mayor impacto, representando más del **78%** del presupuesto total. Incluye el pago a personal de planta (M$ 2.254.000), personal a contrata (M$ 556.780) y otras remuneraciones (M$ 446.275).
- **Bienes y Servicios de Consumo (215-22):** Representa casi el **20%** de los gastos, destinados principalmente a materiales de uso o consumo (M$ 420.800) y servicios técnicos y profesionales (M$ 111.000).
- **Servicio de la Deuda (215-34):** Corresponde a la **Deuda Flotante** por un monto de M$ 50.000, lo que equivale a un **1,2%** de incidencia.
- **Iniciativas de Inversión y Préstamos:** Cabe destacar que para este presupuesto específico de salud, las cuentas **215-31** (Iniciativas de Inversión) y **215-32** (Préstamos) no presentan montos asignados en la estructura presupuestaria de 2026.

3.7 Cuadro 8 Grado de ejecución de los Gastos a nivel de Subtítulo

A continuación se presenta la tabla de gastos del **Departamento de Salud Municipal** para el primer trimestre de 2026, detallada a nivel de **subtítulo** y utilizando el formato de código **215** solicitado, según la información del balance de ejecución presupuestaria correspondiente:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SALUD - 1ER TRIMESTRE 2026 (NIVEL SUBTÍTULO)

Código	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ejecución (Devengado M$)	% de Ejecución
215-21	Gastos en Personal	3,257,075	0	3,257,075	637,410	19.57%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	812,100	0	812,100	148,933	18.34%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0.00%
215-24	Transferencias Corrientes	8,600	0	8,600	3,314	38.53%
215-25	Íntegros al Fisco	4,000	0	4,000	0	0.00%
215-26	Otros Gastos Corrientes	8,000	0	8,000	0	0.00%
215-29	Adquisición de Activos No Financieros	31,000	0	31,000	1,385	4.47%
215-31	Iniciativas de Inversión	0	0	0	0	0.00%
215-33	Transferencias de Capital	0	0	0	0	0.00%
215-34	Servicio de la Deuda	50,000	0	50,000	28,244	56.49%
TOTAL		4,170,775	0	4,170,775	819,286	19.64%

- **Modificaciones:** A diferencia del área de educación, el presupuesto de salud no registra modificaciones presupuestarias durante el primer trimestre de 2026, manteniendo los mismos montos iniciales y vigentes.
- **Ejecución Principal:** El subtítulo **215-21 (Gastos en Personal)** concentra la mayor parte del presupuesto y de la ejecución, con **M$ 637,410** devengados al cierre de marzo.
- **Mayor avance porcentual:** El ítem **215-34 (Servicio de la Deuda)** presenta el mayor avance relativo con un **56.49%** de su presupuesto ya ejecutado.
- **Inversión:** Al igual que en otras áreas, los subtítulos de **Iniciativas de Inversión (31)** y **Transferencias de Capital (33)** no presentan asignación ni ejecución en este periodo.

3.8 Cuadro 8 Grado de ejecución de los Gastos a nivel de ITEM

A continuación, se presenta el balance de ejecución presupuestaria del **Departamento de Salud Municipal** para el primer trimestre de 2026, detallado a nivel de **subtítulo e ítem**, utilizando la codificación **215** solicitada:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SALUD - 1ER TRIMESTRE 2026 (NIVEL ÍTEM)

Código	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)	Ejecución (Devengado M$)	% de Ejecución
215-21	**Gastos en Personal**	**3.257.075**	**0**	**3.257.075**	**637.410**	**19.57%**
215-21-01	Personal de Planta	2.254.020	0	2.254.020	457.038	20.28%
215-21-02	Personal a Contrata	556.780	0	556.780	123.504	22.18%
215-21-03	Otras Remuneraciones	446.275	0	446.275	56.868	12.74%
215-22	**Bienes y Servicios de Consumo**	**812.100**	**0**	**812.100**	**148.933**	**18.34%**
215-22-01	Alimentos y Bebidas	3.000	0	3.000	0	0.00%
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzado	28.000	0	28.000	0	0.00%
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	54.000	0	54.000	20.000	37.04%
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	420.800	0	420.800	91.773	21.81%
215-22-05	Servicios Básicos	58.500	0	58.500	9.975	17.05%
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	36.000	0	36.000	561	1.56%
215-22-07	Publicidad y Difusión	7.000	0	7.000	0	0.00%
215-22-08	Servicios Generales	28.500	0	28.500	2.913	10.22%
215-22-09	Arriendos	8.100	0	8.100	1.877	23.17%
215-22-10	Servicios Financieros y Seguros	21.200	0	21.200	3.737	17.63%
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	111.000	0	111.000	14.227	12.82%
215-22-12	Otros Gastos Bienes y Serv. Cons.	36.000	0	36.000	3.870	10.75%
215-24	**Transferencias Corrientes**	**8.600**	**0**	**8.600**	**3.314**	**38.53%**
215-24-01	Al Sector Privado	8.600	0	8.600	3.314	38.53%
215-25	**Íntegros al Fisco**	**4.000**	**0**	**4.000**	**0**	**0.00%**
215-25-01	Impuestos	4.000	0	4.000	0	0.00%
215-26	**Otros Gastos Corrientes**	**8.000**	**0**	**8.000**	**0**	**0.00%**
215-26-01	Devoluciones	8.000	0	8.000	0	0.00%
215-29	**Adquisición de Activos No Fin.**	**31.000**	**0**	**31.000**	**1.385**	**4.47%**
215-29-04	Mobiliario y Otros	8.000	0	8.000	0	0.00%

215-29-05	Máquinas y Equipos	12.000	0	12.000	575	4.79%
215-29-06	Equipos Informáticos	7.000	0	7.000	810	11.57%
215-29-07	Programas Informáticos	2.000	0	2.000	0	0.00%
215-29-99	Otros Activos No Financieros	2.000	0	2.000	0	0.00%
215-34	**Servicio de la Deuda**	**50.000**	**0**	**50.000**	**28.244**	**56.49%**
215-34-07	Deuda Flotante	50.000	0	50.000	28.244	56.49%
TOTAL		**4.170.775**	**0**	**4.170.775**	**819.286**	**19.64%**

- **Modificaciones:** Al cierre del primer trimestre, el presupuesto del área de salud no registra modificaciones en ninguno de sus ítems.
- **Personal:** El ítem **Personal de Planta (215-21-01)** es el más significativo en volumen, con una ejecución de **M$ 457.038**.
- **Bienes de Consumo:** El ítem **Materiales de Uso o Consumo (215-22-04)** concentra la mayor ejecución en su subtítulo con **M$ 91.773**, principalmente por la compra de productos farmacéuticos y útiles quirúrgicos.
- **Deuda:** El pago de **Deuda Flotante (215-34-07)** presenta el mayor avance relativo a nivel de ítem con un **56,49%**.

4.0. Pasivos de Proveedores

Con base en el **Informe de Pasivos al 31 de marzo de 2026** del Departamento de Salud de la Municipalidad de Collipulli, se presenta la siguiente tabla resumen que agrupa las obligaciones identificadas según su naturaleza:

Tabla de Pasivos - Área de Salud (al 31/03/2026)

Tipo de Pasivo	Cantidad de Documentos	Monto ($)
Facturas y Boletas Pendientes (Proveedores)	29	8.755.301
TOTAL PASIVOS	**29**	**8.755.301**

- **Departamento de Salud:**
  - Sus pasivos reportados al cierre del trimestre corresponden íntegramente a facturas y boletas de proveedores de insumos médicos y fármacos.
  - Registra **29 documentos** por un monto total de **$8.755.301**.
  - Entre los proveedores con mayores saldos pendientes destacan **Novofarma Service S.A.** ($2.956.331) y **GlaxoSmithKline Chile** ($1.829.625).
- **Normativa Relacionada:** Según el **Decreto 854**, estos pasivos, si no se cancelan dentro del ejercicio presupuestario, pasan a formar parte de la **Deuda Flotante** (Subtítulo 34, ítem 07).

4.1. Pagos Previsionales Primer Trimestre 2026

Con base en el documento "pagos previsionales DSM 2026.pdf", que detalla el análisis de la cuenta 214-10-01-000-000-000 (Retenciones Previsionales) para el Área de Salud de la Municipalidad de Collipulli, se presenta el detalle de los egresos efectivos por este concepto durante el primer trimestre de 2026.

Los montos registrados bajo la columna "Debe" representan los pagos realizados a las instituciones previsionales (PreviRed S.A.) para saldar las retenciones efectuadas en los procesos de remuneraciones.

CUADRO 14: DETALLE DE EGRESOS POR PAGOS PREVISIONALES - 1ER TRIMESTRE 2026

MES REMUNERACIÓN	FECHA PAGO	GLOSA EGRESO	N° COMP. EGRESO	MONTO EN PESOS ($)
ENERO 2026	24/02/2026	PAGO DE LAS RETENCIONES PREVISIONALES CORRESPONDIENTE AL PROCESO DE REMUNERACIONES DEL MES DE ENERO DE 2026	16189	39.503.645
ENERO 2026	24/02/2026	PAGO DE LAS RETENCIONES PREVISIONALES CORRESPONDIENTE A LA PLANILLA SUPLEMENTARIA N° 1 DEL MES DE ENERO	16192	165.354
FEBRERO 2026	02/03/2026	PAGO DE LAS RETENCIONES PREVISIONALES CORRESPONDIENTE AL PROCESO DE REMUNERACIONES DEL MES DE FEBRERO DE 2026	16337	41.716.681
TOTAL EGRESOS				81.385.680

- Ejecución de Pagos: Se observa que las retenciones del mes de enero fueron pagadas el 24 de febrero de 2026, y las del mes de febrero se cancelaron el 02 de marzo de 2026.
- Pendiente de Pago: Al cierre del trimestre (31 de marzo), se registra la retención del proceso de remuneraciones de marzo 2026 por un monto de $40.962.046 (comprobante de egreso 16552). Sin embargo, al 31 de marzo esta suma figura como saldo pendiente (en el Haber), por lo que el egreso efectivo para su pago se reflejará en el reporte del segundo trimestre.
- Consolidación: El total de egresos previsionales efectivamente pagados en el trimestre asciende a $81.385.680.

3.10. Conclusiones y Análisis Financiero del Capítulo III

CONCLUSIÓN ÁREA SALUD (DAS)

El presupuesto se mantiene en M$ 4.170.775, habiéndose realizado ajustes internos para sincerar el Saldo Inicial de Caja sin alterar el techo de gasto autorizado. La percepción de ingresos alcanza un 39,02%, sustentada por transferencias del Servicio de Salud y recaudación operativa constante. Los gastos están condicionados por la dominancia del Subtítulo 21 (78,09%) y la adquisición de insumos médicos críticos. Se reporta un cumplimiento efectivo en el pago de retenciones previsionales por $81.385.680 al trimestre. Los pasivos por facturas de proveedores se encuentran controlados y totalizan $8.755.301.
Dado que su solicitud es general, he confeccionado una Tabla Resumen Consolidada del Presupuesto 2026 para las tres áreas analizadas en las conclusiones anteriores (Municipal, Educación y Salud). Esta tabla permite visualizar el estado financiero global de la Municipalidad de Collipulli al cierre del primer trimestre.

- .

Recursos del Royalty Minero transferidos a la Municipalidad de Collipulli para el período 2025, de acuerdo con la información del Sistema de Información Municipal (SIM).

Resumen Ejecutivo de Fondos (Período 2025)

Fondo	Monto Transferido ($)	Presupuesto Asignado ($)	Devengado ($)	% Ejecución	Saldo por Ejecutar ($)
Fondo de Equidad Territorial (FET)	450.518.223	450.518.000	420.842.000	93,4%	29.676.000
TOTAL ROYALTY MINERO	450.518.223	450.518.000	420.842.000	93,4%	29.676.000

Detalle de Ejecución de Gastos - Fondo de Equidad Territorial (FET)
Este fondo se ha destinado a diversas áreas operativas y de asistencia social, con el siguiente desglose por cuenta y glosa:

Cuenta Presupuestaria	Glosa del Gasto	Presupuesto Asignado ($)	Devengado ($)
22.01.001	Devolución de gastos prestadores de servicios	10.000.000	687.000
22.01.002	Compra de alimentos para animales	22.630.000	22.459.000
22.04.009	Insumos, repuestos y accesorios computacionales	20.000.000	17.182.000
22.04.999	Otros materiales y artículos diversos	10.000.000	9.599.000
22.05.001	Electricidad (Alumbrado Público)	47.630.000	47.622.000
22.08.007	Pasajes, fletes y bodegajes (Transporte varios)	7.630.000	2.275.000
22.09.999	Otros servicios de arriendos varios	10.000.000	8.476.000
24.01.001	Fondos de Emergencia (Siniestros y déficit hídrico)	45.000.000	44.819.000
24.01.006	Voluntariado (Aporte a bomberos de la comuna)	18.000.000	18.000.000
24.01.007	Asistencia Social (Personas naturales vulnerables)	5.000.000	4.945.000
24.01.007	Canastas de alimentos y materiales	45.000.000	44.995.000
24.01.007	Materiales de construcción (Población vulnerable)	10.000.000	6.587.000
24.03.101	Aporte a Educación	122.628.000	120.217.000
29.03.000	Vehículos (Destinado a Secretaría Municipal)	47.000.000	46.502.000
29.04.000	Mobiliario y Otros (Unidades municipales)	30.000.000	26.477.000

- Alta Ejecución: Al 21 de enero de 2026, el Fondo de Equidad Territorial (FET) presenta un nivel de avance del 93,4% en su devengamiento.
- Aporte a Educación: Es el ítem con mayor asignación de recursos dentro del Royalty, con un total de $122.628.000.
- Saldo Disponible: Existe un remanente por ejecutar de $29.676.000 y un monto transferido sin asignar de $223.
- Fondo Comunas Mineras: Durante este período, la Municipalidad de Collipulli no registró transferencias ni asignaciones bajo el concepto de FCMI.

Resumen Consolidado de Presupuestos - Ejercicio 2026 (M$)

Área de Gestión	Presupuesto Inicial (M$)	Modificaciones (M$)	Presupuesto Vigente (M$)
Sector Municipal	10.902.029	1.634.026	12.536.055
Educación (DAEM)	15.830.605	1.256.805	17.087.410
Salud (DAS)	4.170.775	0*	4.170.775
TOTAL CONSOLIDADO	30.903.409	2.890.831	33.794.240

- **Sector Municipal:** La modificación de **M$ 1.634.026** corresponde principalmente a la distribución del Saldo Inicial de Caja y la incorporación de recursos FIGEM.
- **Educación (DAEM):** Las modificaciones (N° 01 a 04) por **M$ 1.256.805** se originan en el ajuste del saldo de caja y transferencias del Ministerio para incentivo al retiro y reactivación educativa.
- **Salud (DSM):** Aunque se registró una modificación (N° 01) por M$ 652.925, esta consistió en aumentos compensados por disminuciones equivalentes en otras cuentas de ingresos, por lo que el presupuesto total vigente no sufrió variaciones netas.

Cumplimiento Normativo: Todas estas cifras se ajustan a lo sancionado en los respectivos decretos exentos y acuerdos del Concejo Municipal bajo el Clasificador 854

Este informe fue preparado utilizando la información contable de las tres áreas: **Municipal, Educación y Salud**. Los cuadros que integran este informe fueron obtenidos del **Programa de Contabilidad Gubernamental de la empresa CAS CHILE** y el documento fue elaborado por el profesional de la **Dirección de Control Interno**, Marcos Antonio Cuevas Gutiérrez, en cumplimiento de sus funciones de control de la ejecución financiera y presupuestaria municipal.

MARCOS CUEVAS GUTIERREZ
Profesional Dirección de Control Interno