



2022

**CUENTA  
PÚBLICA**

ILUSTRE MUNICIPALIDAD  
**SAN BERNARDO**

# 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



2022

**CUENTA  
PÚBLICA**

I MUNICIPALIDAD  
**SAN  
BERNARDO**  
SE TRANSFORMA CON *SU GENTE*



## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Durante el año 2022 se registró un ingreso de M\$99.756.194, monto que refleja un 74,72% (en términos nominales) de aumento al total de ingresos percibidos durante el año 2021, los cuales ascendieron a M\$57.096.413. Es importante destacar que este acrecentamiento se debe a la incorporación de las transferencias de la Corporación de Educación y Salud por M\$35.862.894 al presupuesto, que equivale a un 84% del alza (ver anexo 9).

A continuación, se detallan las principales fuentes de ingresos y su evolución durante los ejercicios presupuestarios correspondientes **(ver anexo 10, 11, 12, 13 y 14):**



Tabla comparativa de Ingresos Percibidos a nivel de Subtítulos períodos 2021 y 2022:

Denominación	Ingresos Percibidos 2021 (M\$)	Ingresos Percibidos 2022 (M\$)	DIFERENCIA	% VARIACION (M\$)
C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	27.422.223	31.608.860	4.186.637	15,27%
C X C Tranferencias corrientes	1.495.189	37.623.336	36.128.147	2416,29%
C x C Rentas de la Propiedad	31.409	320.232	288.823	919,55%
C x C Ingresos de Operación	185.842	233.746	47.904	25,78%
C x C Otros Ingresos Corrientes	27.503.993	28.237.389	733.396	2,67%
C x C Recuperación de Préstamos	216.569	257.020	40.451	18,68%
C x C Transferencias para Gastos de Capital	241.188	1.445.272	1.204.084	499,23%
<b>TOTALES</b>	<b>57.096.413</b>	<b>99.756.194</b>	<b>42.659.781</b>	<b>74,72%</b>



## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Respecto a la tabla anterior, se debe aclarar que del total de ingresos que percibe el Municipio anualmente, un importante porcentaje de estos corresponden a ingresos por “Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades”, representado un 15% del total de los ingresos percibidos, equivalentes a M\$4.186.637, con un total de M\$27.422.223 en el año 2021 y M\$31.608.860 en el año 2022. Esto se desglosa de la siguiente forma:

Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades:

- Patentes y Tasas por Derechos.
- Permisos y Licencias.
- Participación en Impuesto Territorial.

### 1. C X C Transferencias Corrientes:

El porcentaje mayor de ingresos que impacta enormemente en el presupuesto es este ítem “C X C Transferencias Corrientes”, representado

en un 2.416% del total de los ingresos percibidos, equivalentes a M\$ 36.128.147, por un monto de M\$1.495.189 en el año 2021 y M\$37.623.336 en el año 2022. Lo anterior se desglosa de la siguiente forma:

•Atención Primaria Ley N° 19.378, Art. 49 por un monto de M\$35.862.894.

### 2. C x C Rentas de la Propiedad:

Otro porcentaje de aumento es el de “C x C Rentas de la Propiedad”, representado en un 919% del total de los ingresos percibidos, equivalentes a M\$288.823, por un monto de M\$31.409 en el año 2021 y M\$320.232 en el año 2022. El cual se desglosa de la siguiente forma:

- Arriendo de Activos No Financieros.
- Intereses.

### 3.C x C Transferencias para Gastos de Capital:

Otro porcentaje de aumento es el de “C x C Transferencias para Gastos de



## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Capital”, representado en un 499 % del total de los ingresos percibidos, equivalentes a M\$ 1.204.084, por un monto de M\$241.188 en el año 2021 y M\$1.445.272 en el año 2022. El cual se desglosa de la siguiente forma:

- Programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal.
- Programa Mejoramiento de Barrio

Respecto al gasto devengado durante el ejercicio del año 2022, estos totalizaron M\$98.918.833, monto superior a M\$56.934.545, ejecutados durante el ejercicio 2021. La diferencia asciende en términos nominales a M\$41.984.28 y corresponde a una variación del 74%.

Tabla comparativa de Gastos Devengados a nivel de Subtítulos:



DENOMINACION	TOTAL DEVENGADO 2021 M\$	TOTAL DEVENGADO 2022 M\$	DIFERENCIA	VARIACION %
C x P Gastos en Personal	14.055.630	16.342.987	<b>2.287.357</b>	<b>16%</b>
C x P Bienes y Servicios de Consumo	23.532.426	23.689.547	<b>157.121</b>	<b>1%</b>
C x P Prestaciones de Seguridad Social	614.123	816.135	<b>202.012</b>	<b>33%</b>
C x P Transferencias Corrientes	14.870.035	54.279.660	<b>39.409.625</b>	<b>265%</b>
C x P Otros Gastos Corrientes	324.821	562.686	<b>237.865</b>	<b>73%</b>
C x P Adquisición de Activos no Financieros	1.636.485	213.540	<b>-1.422.945</b>	<b>-87%</b>
C x P Iniciativas de Inversión	1.268.855	1.627.074	<b>358.219</b>	<b>28%</b>
C x P Transferencias de Capital	61.178	81.186	<b>20.008</b>	<b>33%</b>
C x P Servicio de la Deuda	570.992	1.306.018	<b>735.026</b>	<b>129%</b>
<b>TOTALES</b>	<b>56.934.545</b>	<b>98.918.833</b>	<b>41.984.288</b>	<b>74%</b>



## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

De acuerdo a la tabla anterior la mayor variación de gastos se ve reflejada de acuerdo a las siguientes cuentas:

1. **“Transferencias Corrientes”**, Representado con un 55% del total de egresos devengados ejecutados con un total de M\$14.870.035 en el año 2021 y M\$54.279.660 en el ejercicio 2022, con una variación del 265% respecto al gasto del ejercicio del año anterior. Esto debido al ingreso al presupuesto de las transferencias a la Corporación de Educación y Salud.
2. **“Gastos en Personal”**, Representado con un 16% del total de egresos devengados ejecutados, con un total de M\$14.055.630, en el año 2021 y M\$16.342.987 en el ejercicio 2022, con una variación del 16,0% en relación al ejercicio del año anterior.
3. **“Bienes de Servicios de Consumo”**, Representado con un 24% del gasto total de los egresos devengados ejecutados con un total de M\$23.532.426 en el año 2021 y M\$23.689.547 en el ejercicio 2022 con una variación del 1%.





## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**4. “Iniciativas de inversión”**, Representado con un 2% del total de egresos devengados ejecutados con un total de M\$1.268.855 en el año 2021 y M\$1.627.074 en el ejercicio 2022 con una variación del 33% respecto al gasto del ejercicio del año anterior.

A continuación, se da cuenta del desglose y principales variaciones nominales que tuvieron lugar los gastos devengados durante el año 2022 y su comparación con el ejercicio del año 2021. Cabe señalar que en su mayoría existe una variación positiva en algunas denominaciones, siendo las transferencias corrientes la mayor variación de un 265%, debido al ingreso al Presupuesto Municipal lo de la Corporación de Educación y Salud para el año 2022 por un monto de M\$35.842.993.

### **1. Bienes de Servicios de Consumo (Subtítulo 22)**

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones

y actividades propuestas en la ejecución del presupuesto.

•**Alimentos y Bebidas:** Representado por devengos por un monto de M\$12.940 en el periodo 2021 y un total de M\$51.528 en el año 2022, lo que presenta una variación de -75% en relación al ejercicio del año anterior.

•**Textiles, Vestuario y Calzado:** Representado por devengos por un monto de M\$28.672 en el periodo 2021 y un total de M\$33.429 en el año 2022, lo que presenta una variación de 14% en relación al ejercicio del año anterior.

•**Combustibles y Lubricantes:** Representado por devengos por un monto de M\$79.614 en el periodo 2021 y un total de M\$141.813 en el año 2022, lo que presenta una variación de 44% en relación al ejercicio del año anterior.

•**Materiales de Uso o Consumo:** Representado por devengos por un monto de M\$193.780 en el periodo 2021 y un total de M\$236.671 en el año 2022, lo que presenta una variación de 18% en relación al ejercicio del año anterior.





## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

•**Servicios Básicos:** Representado por devengos por un monto de M\$3.693.232 en el periodo 2021 y un total de M\$3.381.907 en el año 2022, lo que presenta una variación de -9% en relación al ejercicio anterior.

•**Mantenimiento y Reparaciones:** Representado por devengos por un monto de M\$149.329 en el periodo 2021 y un total de M\$168.481 en el año 2022, lo que presenta una variación de 11% en relación al ejercicio anterior.

•**Publicidad y Difusión:** Representado por devengos por un monto de M\$127.471 en el periodo 2021 y un total de M\$136.146 en el año 2022, lo que presenta una variación de 6% en relación al ejercicio anterior.

•**Servicios Generales:** Representado por devengos por un monto de M\$17.784.130 en el periodo 2021 y un total de M\$18.093.829 en el año 2022, lo que presenta una variación de 2% en relación al ejercicio anterior.

•**Arriendos:** Representado por devengos por un monto de M\$945.095 en el periodo 2021 y un total de M\$887.662 en el año 2022, lo que presenta una variación de -6% en relación al ejercicio anterior.



•**Servicios Financieros y de Seguros:** Representado por devengos por un monto de M\$14.675 en el periodo 2021 y un total de M\$32.304 en el año 2022, lo que presenta una variación de 55% en relación al ejercicio anterior.

•**Servicios Técnicos y Profesionales:** Representado por devengos por un monto de M\$460.717 en el periodo 2021 y un total de M\$492.797 en el año 2022, lo que presenta una variación de 7% en relación al ejercicio anterior.

•**Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo:** representado por devengos por un monto de M\$42.771 en el periodo 2021 y un total de M\$32.980 en el año 2022, lo que presenta una variación de -30% en relación al ejercicio anterior.

Tabla comparativa de Gastos Devengados a nivel de Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo:

## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Denominación	TOTAL DEVENGADO 2021 M\$	TOTAL DEVENGADO 2022 M\$	DIFERENCIA	% VARIACION
Alimentos y Bebidas	12.940	51.528	38.588	75%
Textiles, Vestuario y Calzado	28.672	33.429	4.757	14%
Combustibles y Lubricantes	79.614	141.813	62.199	44%
Materiales de Uso o Consumo	193.780	236.671	42.891	18%
Servicios Básicos	3.693.232	3.381.907	-311.325	-9%
Mantenimiento y Reparaciones	149329	168.481	19.152	11%
Publicidad Y Difusión	127.471	136.146	8.675	6%
Servicios Generales	17.784.130	18.093.829	309.699	2%
Arriendos	945.095	887.662	-57.433	-6%
Servicios Financieros y de Seguros	14.675	32.304	17.629	55%
Servicios Técnicos y Profesionales	460.717	492.797	32.080	7%
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	42.771	32.980	-9.791	-30%

### 2.Gastos en Personal (Subtítulo 21)

Comprende todos los gastos por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal.

•**Personal de Planta:** Representado por devengos por un monto de M\$7.129.926 en el periodo 2021 y un total de M\$7.331.878 en el año 2022, lo que presenta una variación de 3% en relación al ejercicio anterior.

•**Personal a Contrata:** Representado por devengos por un monto de M\$3.124.002 en el periodo 2021 y un total de M\$4.153.412 en el año 2022, lo que presenta una variación de 25% en relación al ejercicio anterior.

•**Otras Remuneraciones:** Representado por devengos por un monto de M\$1.145.594 en el periodo 2021 y un total de M\$1.237.858 en el año 2022, lo que presenta una variación de 7% en relación al ejercicio anterior.

•**Otros Gastos en Personal:** representado por devengos por un monto de M\$2.656.108 en el periodo 2021 y un total de M\$3.619.839 en el año 2022, lo que presenta una variación de 27%, en relación al ejercicio anterior.

## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tabla comparativa de Gastos Devengados a nivel de Ítem (21 Gastos en Personal):

Denominación	TOTAL DEVENGADO 2021 M\$	TOTAL DEVENGADO 2022 M\$	DIFERENCIA	% VARIACION
Personal de Planta	7.129.926	7.331.878	201.952	3%
Personal a Contrata	3.124.002	4.153.412	1.029.410	25%
Otras Remuneraciones	1.145.594	1.237.858	92.264	7%
Otros Gastos en Personal	2.656.108	3.619.839	963.731	27%

### 3. Transferencias Corrientes (Subtítulo 24)

En este ítem comprenden los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no presentan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos de la ejecución del presupuesto.

• **Al Sector Privado:** Representado por devengos por un monto de M\$14.870.035, en el periodo 2021 y un total de M\$54.279.660 en el año 2022, lo que presenta una variación de 73% en relación al ejercicio anterior. Esto debido a que se ingresa al presupuesto las transferencias del Ministerio por M\$35.862.894.

En materia de gastos municipales es importante destacar que se incluye en este ítem los Fondos de Emergencia, Educación, Personas Jurídicas Privadas, Art. 13, D.F.L. N° 1, 3063/80, Salud, Personas Jurídicas Privadas, Art. 13, D.F.L N° 1,3.063/80, Organizaciones Comunitarias, Otras Personas

## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Jurídicas Privadas, Voluntariado, Asistencia Social a Personas Naturales, Premios y Otros y Otras Transferencias al Sector Privado.

Tabla comparativa de Gastos Devengados a nivel de Subtítulo 24:

Denominación	TOTAL DEVENGADO 2021 M\$	TOTAL DEVENGADO 2022 M\$	DIFERENCIA	% VARIACION
C x P Transferencias Corrientes	14.870.035	54.279.660	39.409.625	73%

## 4. Adquisición de Activos No Financieros (Subtítulo 29)

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. Cabe señalar que la disminución en el gasto en el año 2021, se debe a que los esfuerzos estuvieron orientados a contener las necesidades presentadas por la pandemia.

•**Vehículos:** Representado por devengos por un monto de M\$59.448 en el periodo 2021 y un total de M\$0, en el año 2022, lo que presenta una variación de -100% en relación al ejercicio anterior.

•**Mobiliario y Otros:** Representado por devengos por un monto de M\$24.779, en el periodo 2021 y un total de M\$23.034 en el año 2022, lo que presenta una variación de 8% en relación al ejercicio anterior.

•**Máquinas y Equipos:** Representado por devengos por un monto de M\$52.067, en el periodo 2021 y un total de M\$46.128 en el año 2022, lo que presenta una variación de -13% en relación al ejercicio anterior.

•**Equipos Informáticos:** Representado por devengos por un monto de

## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

M\$45.480, en el periodo 2021 y un total de M\$81.657, en el año 2022, lo que presenta una variación de 44%, en relación al ejercicio anterior.

•**Programas Informáticos:** representado por devengos por un monto de M\$54.711, en el periodo 2021 y un total de M\$62.721, en el año 2022, lo que presenta una variación de 13%, en relación al ejercicio anterior.

Los gastos devengados de este Ítem, disminuyeron considerablemente en el ejercicio 2022, debido a otras prioridades para la comunidad.

Tabla de Adquisición de activos no Financieros, (Ítem 29):

Denominación	TOTAL DEVENGADO 2021 M\$	TOTAL DEVENGADO 2022 M\$	DIFERENCIA	% VARIACION
Vehículos	59.448	0	-59.448	-100%
Mobiliario y Otros	24.779	23.034	-1.745	-8%
Máquinas y Equipos	52.067	46.128	-5.939	-13%
Equipos Informáticos	45.480	81.657	36.177	44%
Programas Informáticos	54.711	62.721	8.010	13%

### 5. Iniciativas de Inversión (Subtítulo 31)

Comprende los gastos en que se debe incurrir para la ejecución de Estudios Básicos, Proyectos y Programas de Inversión, incluidos aquellos destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional.

•**Estudios Básicos:** Representado por devengos por un monto de M\$105.804 en el periodo 2021 y un total de M\$48.915 en el año 2022, lo que presenta una variación de -116% en relación al ejercicio anterior.

•**Proyectos y Programas de Inversión:** Representado por devengos por un monto de M\$1.163.051 en el periodo 2021 y un total de M\$1.578.159, en el año 2022, lo que presenta una variación de 26% en relación al ejercicio anterior.

Los gastos devengados de este Ítem tienen un aumento en el ámbito de Proyectos debido a mayores inversiones en la comuna.

## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Denominación	TOTAL DEVENGADO 2021 M\$	TOTAL DEVENGADO 2022 M\$	DIFERENCIA	% VARIACION
Estudios Básicos	105.804	48.915	-56.889	-116%
Proyectos	1.163.051	1.578.159	415.108	26%

Tabla comparativa de Gastos Devengados a nivel de Ítem 31 (Iniciativas de Inversión):

En materia de gastos municipales, es importante destacar los Servicios a la Comunidad que comprenden los gastos relacionados con el funcionamiento y la mantención de los bienes y servicios, directamente vinculados con la administración del bien nacional de uso público a cargo del municipio. Por este concepto, el año 2022 se gastaron M\$17.704.641 lo





## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

que representa un aumento del 1% en relación al año anterior. Cabe hacer presente que los contratos que más recursos utilizan corresponden principalmente a los servicios de aseo y barrido comunal, la mantención de parques y jardines y la mantención de alumbrado público.

Es importante también destacar las gestiones realizadas por el municipio para contener y/o disminuir otros gastos, donde se ha llevado a cabo un trabajo mancomunado entre todas las direcciones, con el propósito de desarrollar procesos licitatorios más eficientes.

Tabla de gastos en Servicios a la Comunidad (Ítem 22 Servicios Generales):

Denominación	TOTAL DEVENGADO 2021 M\$	TOTAL DEVENGADO 2022 M\$	DIFERENCIA	% VARIACION
ALUMBRADO PÚBLICO	1.395.689	1.338.019	-57.670	-4%
CONSUMO AGUA PLAZAS Y PARQUES	690.437	480.511	-209.926	-44%
DISPOSICIÓN RESIDUOS SOLIDOS DOMICILIARIOS Y MICROBASURALES	2.660.223	2.255.826	-404.397	-18%
RECOLECCIÓN RESIDUOS SOLIDOS	3.740.934	3.765.236	24.302	1%
RECOLECCIÓN MICROBASURALES Y ESCOMBROS	546.481	631.970	85.489	14%
BARRIDO DE CALLES, AVENIDAS Y FERIAS	1.437.031	1.303.096	-133.935	-10%
DISPOSICIÓN DE CALLES AVENIDAS Y FERIAS	127.519	107.515	-20.004	-19%
SERVICIO MANTENCION PLAZAS Y PARQUES EXTERNA	4.137.258	4.923.893	786.635	16%
SERVICIO MANTENCION ARBOLADO URBANO	223.736	106.173	-117.563	-111%
MANTENCION ALUMBRADO PUBLICO EXTERNO	1.915.162	2.121.222	206.060	10%
SERVICIOS DE MANTENCIÓN DE SEMÁFOROS	107.398	106.431	-967	-1%
MANT. SEÑALES DE TRANSITO	129.463	119.921	-9.542	-8%
HIGIENE AMBIENTAL Y ZONOSIS	112.694	125.978	13.284	11%
LIMPIEZA DE AGUAS LLUVIAS	100.969	155.552	54.583	35%
SERVICIO CAMION LIMPIAFOSAS	150.513	163.298	12.785	8%
<b>TOTALES</b>	<b>17.475.507</b>	<b>17.704.641</b>	<b>229.134</b>	<b>1%</b>



## 9. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

---

Cabe destacar que esta Dirección también tiene la tarea de cumplir con la política de Recursos Humanos, la cual tiene por objetivo promover el desarrollo de las personas y de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, estableciendo las directrices fundamentales para la gestión del personal que permitan incorporar a la organización un sistema Integral de Gestión para el Recurso Humano y que guíe los procesos principales asociados.

Según lo observado durante el periodo 2022, el estado de aplicación de las políticas de Recursos Humanos se llevó de manera satisfactoria, resaltando la realización del Concurso Público, en el mes de diciembre del mismo año, dotando de 31 nuevos cargos para la Planta Municipal con la designación de 4 cargos directivos, 22 cargos profesionales y 5 cargos de jefaturas. 