



CAPÍTULO 5

GESTIÓN Y EJECUCIÓN DE RECURSOS PRESUPUESTARIOS 2019



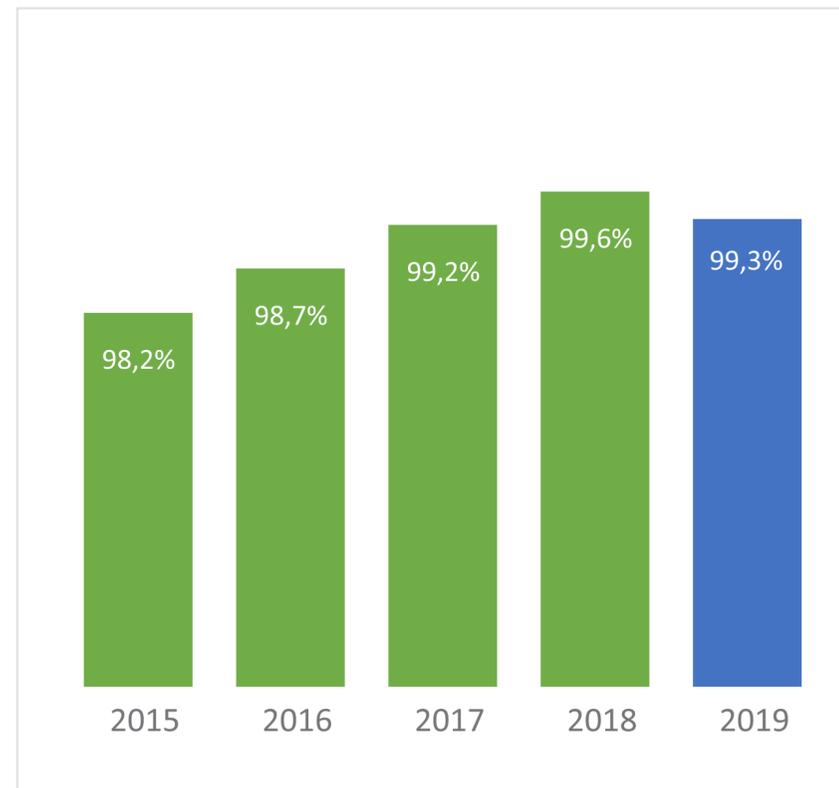


Resultados de la gestión financiera 2019

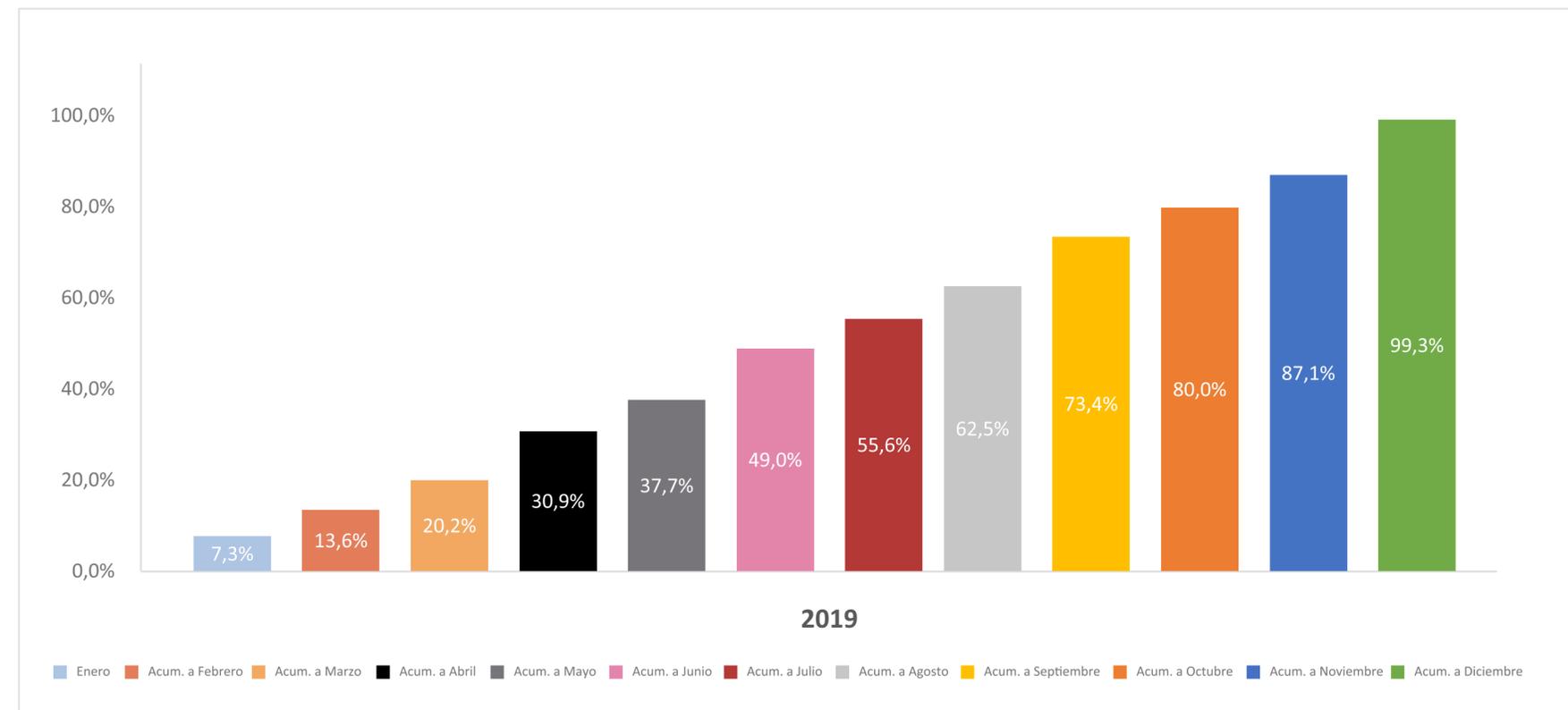
El Consejo de Defensa del Estado ejecutó el 99,3% de los recursos que le fueron asignados durante el año 2019, resultado que confirmó una ejecución presupuestaria por sobre el 99% para el último trienio (ver gráfico). Dicho cumplimiento refrenda que los recursos asignados resultan estrictamente ajustados y necesarios para la operación y funcionamiento del Servicio y da cuenta de un adecuado funcionamiento del área de compras y finanzas de la Institución, reestructurada durante el año anterior.

Precisamente, planificar su gestión financiera permitió al CDE cumplir con un nuevo compromiso instaurado por el Programa de Mejoramiento de la Gestión (PMG), que fijó un tope de 15% de ejecución de recursos durante el mes de diciembre, con el propósito de incentivar la distribución del gasto anual y evitar que éste se concentre el último mes del calendario. Lo anterior se aprecia en el siguiente gráfico, que da cuenta de una disminución paulatina de la ejecución presupuestaria durante esos meses los últimos cuatro años, pasando de 14,2% a 12,2%.

Ejecución Presupuestaria (2015-2019)



Ejecución Presupuestaria acumulada mensual 2019

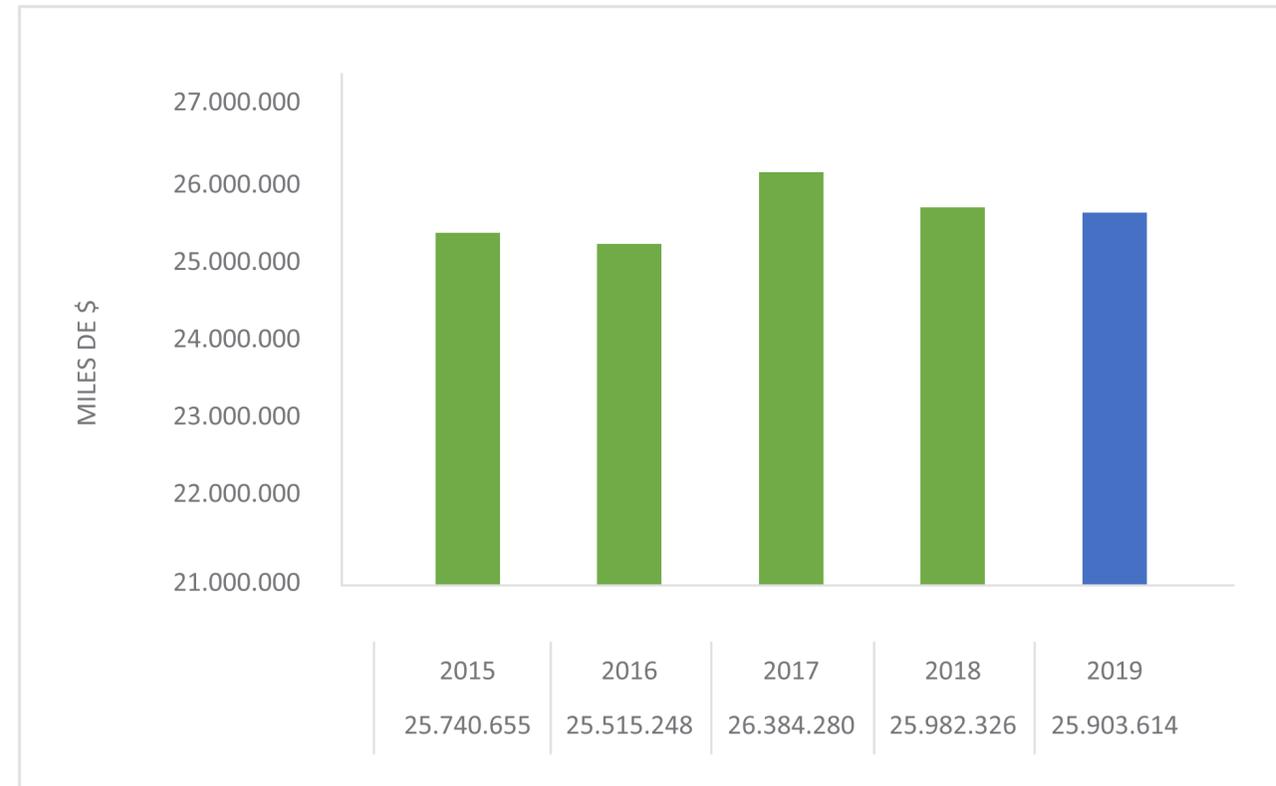




Desde el punto de vista de los recursos asignados, si se realiza el ejercicio de ajustar los presupuestos anuales a valores del año 2019, de modo que puedan ser comparables metodológicamente, es posible apreciar que la alta volatilidad o dispersión del monto global asignado en los primeros períodos comenzó a normalizarse a partir de 2013. Luego, al comparar el presupuesto 2019 con lo asignado en 2017 y 2018, se constata una disminución progresiva de los recursos percibidos, de M\$401.955, en 2018, y de M\$78.711, en 2019, como consecuencia del ajuste fiscal aplicado a los presupuestos de todos los Servicios Públicos.

Tal como se señaló en el balance correspondiente a la gestión del año 2018, la disminución de los recursos asignados a la Institución ha complejizado en forma importante y, por momentos crítica, la operación del Consejo.

Presupuestos 2015-2019



Detalle Presupuestario	2015	2016	2017	2018	2019
Presupuesto CDE	25.314.728	24.996.117	26.265.281	25.982.326	25.654.381
Presupuesto PMI	425.927	519.131	118.999	0	0
Presupuesto Laboral	0	0	0	0	249.233
Total Presupuesto CDE	25.740.655	25.515.248	26.384.280	25.982.326	25.903.614





Comportamiento presupuestario

En 2019 le fue asignado al Consejo de Defensa del Estado un presupuesto inicial de M\$21.567.239, suma que experimentó un incremento posterior de M\$4.397.310, con lo que se obtuvo un presupuesto final de M\$25.903.614. De ese monto total, el Organismo ejecutó M\$25.716.386, correspondiente a un gasto global de 99,3%.

Lo anterior se detalla a continuación:



Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre 2019 (en miles de pesos)

Subtítulo	Ítem	Descripción	Presupuesto Inicial Año 2019	Modificaciones Año 2019	Presupuesto 31-12-19	Ejecutado a la Fecha	Saldo Presupuestario	% Ejecución
21		Gastos en Personal	18.569.118	4.083.341	22.652.459	22.551.758	100.701	99,6 %
22		Bienes y Servicios. de Consumo	2.118.367	0	2.118.367	2.105.616	12.751	99,4 %
23		Prestación de Seguridad Social	0	60.935	60.935	60.934	1	100,0 %
24		Transferencias Corrientes	269.233	-20.000	249.233	175.843	73.390	70,6 %
25		Integros al Fisco	0	0	0	0	0	0,0 %
26		Otros Gastos Corrientes	0	0	0	0	0	0,0 %
29		Adq. Activos No Financieros	549.586	0	549.586	549.202	384	99,9 %
29	03	Vehículos	0	16.000	16.000	15.783	217	98,6 %
29	04	Mobiliario y Otros	0	0	0	0	0	0,0 %
29	05	Máquinas y Equipos	0	4.399	4.399	4.315	84	98,1 %
29	06	Equipos Informáticos	0	0	0	0	0	0,0 %
29	07	Programas Informáticos	549.586	-20.399	529.187	529.104	83	100,0 %
34		Servicio de la Deuda	0	273.034	273.034	273.034	0	100,0 %
34	07	Deuda Flotante	0	273.034	273.034	273.034	0	100,0 %
Totales			21.506.304	4.397.310	25.903.614	25.716.386	187.228	99,3 %





La variación presupuestaria de M\$4.397.310 tuvo relación con los siguientes asuntos:

Gastos en Personal: Se evidenció una baja presupuestaria de M\$15.973 producto del financiamiento parcial para los retiros voluntarios. A su vez, un incremento de M\$4.079.314 producto de los bonos de incentivos tributario y bonos de modernización (M\$2.946.068 y M\$974.703, respectivamente), además de un diferencial de reajuste del año anterior por la suma de M\$158.543 y una reasignación presupuestaria desde el Subtítulo 24 por M\$20.000, para financiar viáticos. En suma, se incrementó el Subtítulo 21 en M\$4.083.341.

Gastos en Bienes y Servicios de Consumo: El presupuesto asociado al Subtítulo 22, referido a bienes y servicios de consumo, no sufrió variaciones en 2019 y se mantuvo constante en M\$2.118.367.

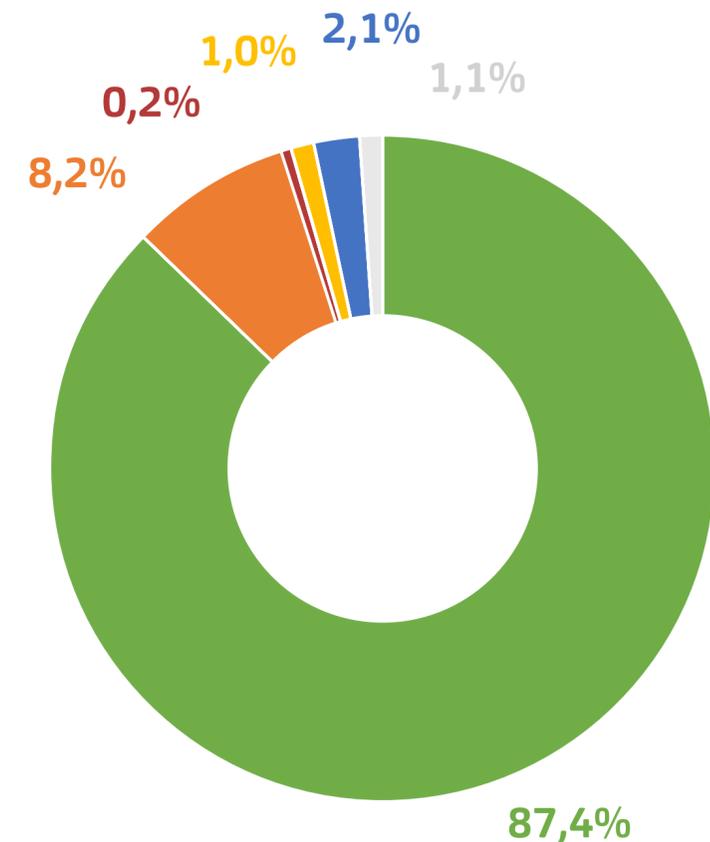
Prestaciones de Seguridad Social: Referido al desembolso destinado a funcionarios y funcionarias que se acogen a retiro voluntario. En 2019 se dispusieron M\$60.934 para financiar el retiro de dos personas que optaron por esta modalidad, de los cuales, M\$15.973 fueron aportados por el Consejo y la diferencia fue cubierta por el Tesoro Público.

Transferencias Corrientes: En el marco del Proyecto de Presupuesto 2019, el Consejo de Defensa del Estado solicitó un programa transitorio para abordar un sostenido incremento de juicios de carácter laboral, cuyo *pick* registrado en 2018 –de 2.347 nuevas demandas– evidenció la necesidad de reforzar su dotación de abogados litigantes para el período siguiente. Finalmente, aunque el ingreso de 1.599 nuevos juicios resultó inferior al volumen que se había proyectado, continuó siendo una cifra no factible de atender con la dotación estable de litigantes del Organismo.

Se contrataron ocho abogados en modalidad de honorarios para apoyar el trabajo de las Procuradurías Fiscales de Antofagasta, Santiago, Talca, Concepción y Puerto Montt, y un procurador destinado a la Unidad de Defensa Estatal, para apoyar la gestión de trámites relativos a cumplimientos de sentencias por nulidad de despido y pago de cotizaciones legales. Una vez cubierta en su totalidad la necesidad que justificó la entrega de dichos recursos, se generó una holgura presupuestaria de M\$20.000 que fue redistribuida para solventar un mayor gasto por concepto de viáticos asociado al incremento de las gestiones judiciales que debe desarrollar el Servicio. Dicha reasignación presupuestaria contó con la correspondiente aprobación de Dipres.

Adquisiciones de activos no financieros: En términos generales este Subtítulo no experimentó variaciones de presupuesto, no obstante, se llevó a cabo una reasignación interna de recursos “con suma cero”. Descuentos aplicados en la renovación y/o adquisición de programas informáticos generaron un ahorro de M\$20.399; en tanto la renovación de un automóvil institucional hizo crecer en M\$16.000 el gasto destinado al ítem de vehículos. Por último, se renovó la cocina del Servicio y se adquirieron equipos de aire acondicionado y una cámara filmadora para seminarios por M\$4.399.

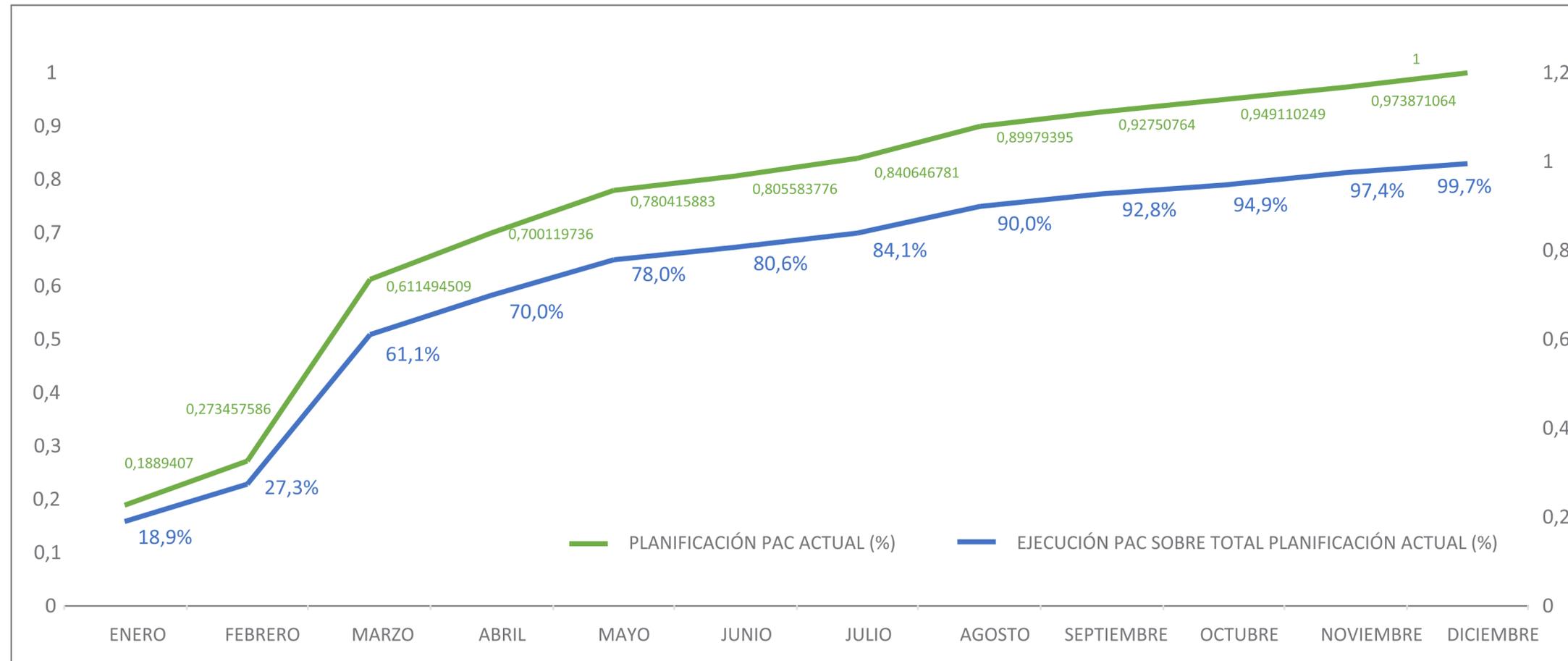
Desde el punto de vista de la distribución del presupuesto, el mayor componente de gasto se radicó en el ámbito operativo, al destinarse más de 95,2% de los recursos a remuneraciones del personal, bienes y servicios de consumo:



- 21: GASTOS EN PERSONAL
- 23: PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL
- 29: ADQUISICIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS
- 22: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO
- 24: TRANSFERENCIAS CORRIENTES
- 34: SERVICIO DE LA DEUDA



En tanto, el Plan Anual de Compras (PAC) correspondiente a 2019 se ejecutó en 99,7%, lo que equivale a M\$1.368.57.



Indicadores de gestión financiera

Nombre Indicador	Fórmula	Unidad de Medida	Efectivo ¹			Avance ² 2019/ 2018	Notas
	Indicador		2017	2018	2019		
Comportamiento del Aporte Fiscal (AF)	"AF Ley inicial / (AF Ley vigente – Políticas Presidenciales)"	%	85,6 %	83,9 %	83,7 %	99,7 %	
Comportamiento de los Ingresos Propios (IP)	"[IP Ley inicial / IP devengados]"	%	60,9 %	86,1 %	83,8 %	97,3 %	
	"[IP percibidos / IP devengados]"	%	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
	"[IP percibidos / Ley inicial]"	%	164,3 %	106,5 %	119,4 %	112,1 %	3
Comportamiento de la Deuda Flotante (DF)	"[DF/ Saldo final de caja]"	%	56,3 %	106,1 %	28,3 %	26,7 %	4
	"(DF + compromisos cierto no devengados) / (Saldo final de caja + ingresos devengados no percibidos)"	%	67,6 %	63,5 %	18,1 %	28,6 %	5

1 Las cifras están expresadas en miles de pesos, correspondientes al año 2019.

2 El avance corresponde a un índice con una base 100, de tal forma que un valor mayor a 100% indica mejoramiento, un valor menor a 100% corresponde a un deterioro de la gestión, y un valor igual a 100% indica que la situación se mantiene.

3 El indicador revela mayores ingresos propios, respecto de 2018.

4 La disminución del indicador se debe, principalmente, al saldo inicial de caja 2019, que disminuyó producto de un decreto de Dipres.

5 La disminución de indicador responde, principalmente, a la rebaja comparativa de la deuda flotante. Es decir, en el año 2019 obtuvo una menor deuda flotante (devengos realizado el año anterior, pero no pagados) debido a una mayor gestión, respecto del año 2018.



Análisis del Resultado Presupuestario 2019 (1)

Código	Descripción	Saldo Inicial	Flujo Neto	Saldo Final
	FUENTES Y USOS	257.447	52.135	360.456
	Carteras Netas	0	103.498	103.498
115	Deudores Presupuestarios	0	208.853	208.853
215	Acreedores Presupuestarios	0	-105.355	-105.355
	Disponibilidad Neta	245.171	-50.874	245.171
111	Disponibilidades en Moneda Nacional	245.171	115.032	360.203
	Extrapresupuestario Neto	12.276	-489	11.787
114	Anticipo y Aplicación de Fondos	23.097	30.932	54.029
116	Ajustes a Disponibilidades	0	0	0
119	Traspasos Interdependencias	0	0	0
214	Depósitos a Terceros	-8.006	-30.603	-38.609
216	Ajustes a Disponibilidades	-2.815	-818	-3.633
219	Traspasos Interdependencias	0	0	0

1. Corresponde a ingresos devengados menos gastos devengados

