



Gobierno de la
República de Honduras

SECRETARÍA DE FINANZAS

República de Honduras

Secretaría de Finanzas

Informe de Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria

Física y Financiera del Cuarto Trimestre 2018

036

Dirección Ejecutiva de Cultura,
Artes y Deportes

Tegucigalpa, M.D.C. Enero, 2019

**H
O
N
D
U
R
A
S**

**SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN
DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA
IV TRIMESTRE DE 2018**

036 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE CULTURA, ARTES Y DEPORTES

I. ANTECEDENTES:

Se fundamenta en lo dispuesto en los artículos 45 y 46 de la Ley Orgánica de Presupuesto Decreto 83-2004; en el Capítulo III “Seguimiento y Evaluación Presupuestaria”, en el Acuerdo 1341 publicado el 12 de febrero de 2009 de la Secretaría de Finanzas que aprueba las Normas Técnicas del Subsistema de Presupuesto, y; en el Artículo 8 del Decreto 171-2016 aprobado por el Congreso Nacional, Capítulo IV “Normas Generales de la Ejecución Presupuestaria”.

Mediante Decreto Ejecutivo PCM-021-2014 Artículo 6, se crea la Dirección Ejecutiva de Cultura, Artes y Deportes como órgano desconcentrado de la Secretaría de la Presidencia, esta Dirección Ejecutiva asume las responsabilidades de la antigua Institución 160 Secretaría de Cultura, Artes y Deportes.

Misión

Somos la Institución pública que rectora el proceso de formulación, implementación y seguimiento de políticas nacionales orientadas a fortalecer la identidad nacional, investigación, rescate y difusión del acervo cultural; así como la organización, promoción y desarrollo del deporte como parte de la información integral de la población hondureña.

Funciones

- a) La organización y dirección del sistema nacional de bibliotecas, el sistema nacional de archivos y la hemeroteca nacional, imprenta y el sistema internacional de numeración del libro;
- b) La formulación y ejecución de programas de investigación, rescate, conservación y difusión de las tradicionales artesanías, del arte, de la cultura indígena popular.
- c) La formulación y ejecución de programas de apoyo a la producción bibliográfica, de cine, teatro, radio y televisión cultural;
- d) El otorgamiento de premios, honores y otros reconocimientos, como estímulo a la producción literaria, artística y humanitaria
- e) La promoción de intercambios culturales con otros pueblos y naciones.
- f) La formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas, planes, programas, estrategias y servicios del sistema deportivo.
- g) El registro de las instituciones públicas y privadas relacionadas con el deporte y su regulación y coordinación.
- h) La coordinación con la Secretaría en el Despacho de Educación y con las instituciones de educación superior, para la inclusión del deporte en los programas del sistema educativo, incluyendo el desarrollo de competencias en las diferentes disciplinar.

- i) La formulación, ejecución y evaluación de programas de construcción y mantenimiento de instalaciones deportivas, de acuerdo con los programas de inversión pública y en coordinación con la comisión nacional pro-instalaciones deportiva y mejoramiento del deporte.

II. RESUMEN EJECUTIVO:

El presente Informe contiene el análisis de la Ejecución Presupuestaria de la Dirección Ejecutiva de Cultura, Artes y Deportes (DECAD) correspondiente al IV Trimestre 2018.

Esta Institución cuenta con un presupuesto aprobado de L. 188,940,689 representando el 0.077% del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República que asciende a L. 243,149,893,743.

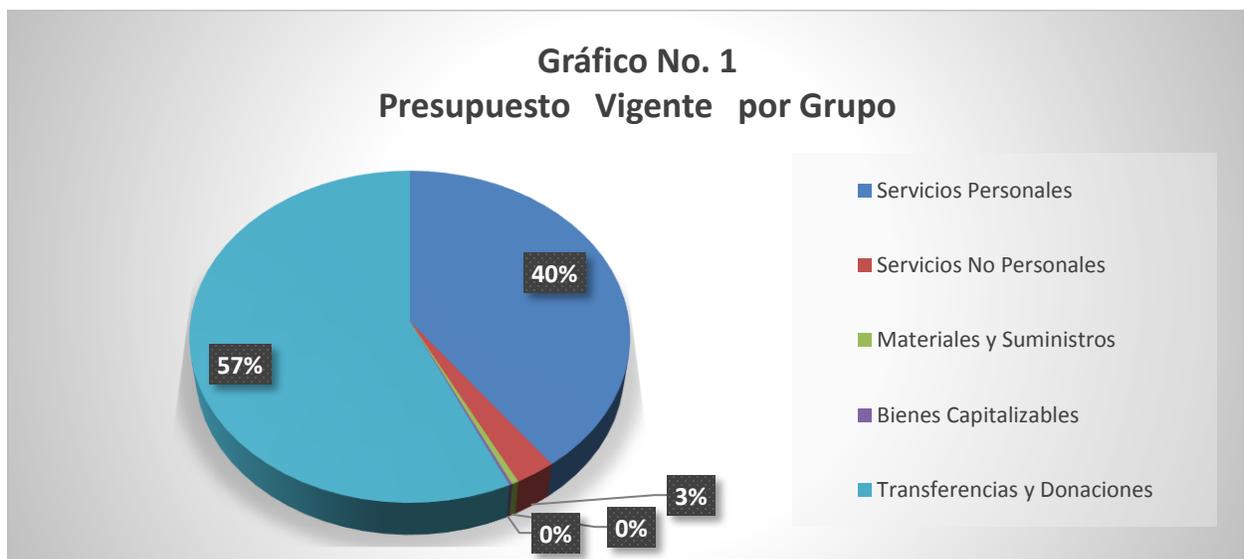
A continuación se presenta un análisis de la composición del presupuesto vigente:

a. Presupuesto Vigente por Fondos

El presupuesto vigente está compuesto únicamente de fondos nacionales financiado con recursos del Tesoro Nacional y Recursos Propios.

b. Presupuesto Vigente por Grupo

Como se muestra en el gráfico siguiente, la porción más relevante del presupuesto es el porcentaje del presupuesto destinado al grupo de Transferencias y Donaciones siendo las de mayor impacto presupuestario la CONAPID, el CONDEPAH, la Casa de Morazán y el Instituto Hondureño de Antropología e Historia.



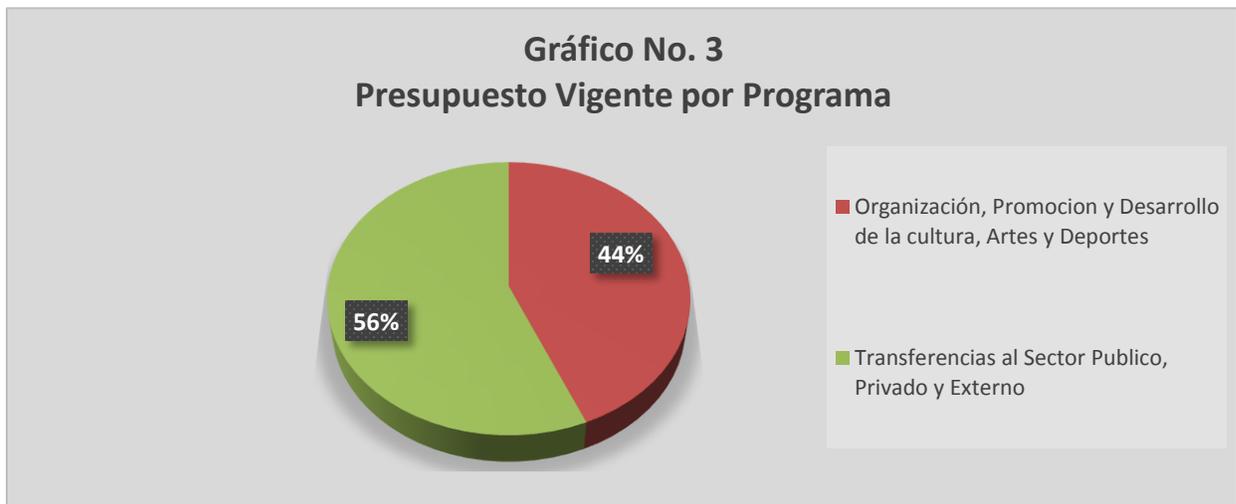
c. Gasto por Grupo Ejecutado 2016-2017-Vigente 2018

El gráfico siguiente muestra la ejecución de gastos entre grupos demuestra una tendencia del grupo de Transferencias y Donaciones durante el último año en comparación a su vigente esto se debe a las transferencias que varían años tras año dependiendo de las necesidades en las que incurren las instituciones Descentralizadas ya sea por apoyo presupuestario o diversidad de compras en CONAPID, CONDEPAH, Casa de Morazán y el Instituto Hondureño de Antropología e Historia.



d. Presupuesto Vigente por Programa

En cuanto a la ejecución por programas, esta Institución cuenta con 2 Programas que muestran un presupuesto vigente de L. 195,647,663 y del cual el Programa 99 Transferencias al Sector Público, Privado y Externo se le asignan L. 110,343,444 destinado al apoyo financiero al sector cultural, artístico y sector deportivo del país.



e. Gasto por Programa Ejecutado 2016- 2017-Vigente 2018

El gráfico siguiente muestra el total de gastos por programa durante los últimos dos años en comparación a su presupuesto vigente, mostrando una variante el Programa 99 Transferencias al Sector Público, Privado y Externo debido a transferencias que se realizan a CONAPID, CONDEPAH, Casa de Morazán y el Instituto Hondureño de Antropología e Historia y contando con solo dos programas para el Ejercicio Fiscal en vigencia.



III. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA DIRECCIÓN EJECUTIVA DE CULTURA, ARTES Y DEPORTES DECAD:

a. Análisis de los Ingresos

Los Ingresos generados por esta institución se obtienen mediante la matrícula y mensualidades de la Escuela de Danzas, así como por alquiler de los teatros: Manuel Bonilla y Avellaneda.

Dirección Ejecutiva de Cultura, Artes y Deportes (50.0%)

Ingresos Propios (Cifras en Lempiras)

Nombre	Aprobado	Vigente	Recaudación del IV Trimestre	Recaudación Acumulado al IV Trimestre	% al Trim.	% Acum.
Emisión, constancias, certificaciones y otros	0	16,451.00	1,420.00	17,266.00	8.6	105.0
Ingresos de Centros Educativos	87,437.00	96,488.00	0.00	33,752.00	0.0	35.0
Alquiler de Edificios locales e Instalaciones	104,328.00	329,278.00	97,879.00	284,724.00	29.7	86.5
	191,765.00	425,766.00	99,299.00	335,742.00	51.8	175.1

Observaciones sobre ejecución trimestral

La Dirección de Cultura, Artes y Deportes durante este trimestre mostró una ejecución de 51.8% del Presupuesto Aprobado, comportamiento que nos indica que las expectativas de recaudación ya fueron superadas.

Observaciones sobre acumulado

Los recursos captados al término del periodo 2018 denotan una ejecución de más de 100.0%, logrando así sobrepasar la meta establecida en el Presupuesto en un 75.1%.

a. Análisis de los Gastos

1. Gastos por Grupo

La clasificación por objeto del gasto se conceptúa como una ordenación sistemática y homogénea de los bienes, servicios y las transferencias que el Sector Público aplica en el desarrollo de su gestión. Lo anterior permite identificar de manera más detallada como estima el gasto en su presupuesto la Institución.

La siguiente tabla brinda un resumen de los Gastos por grupo total fuentes. Para más detalles a nivel de Fuentes Nacionales y Fuentes Externas (Ver Anexo No. 1 y Sub Anexos).

Ejecución de Egresos por Grupo de Gasto Fondos Totales (Cifras en Lempiras)

Grupo	Aprobado	Vigente	Ejecutado del IV Trimestre	Ejecutado Acumulado al IV Trimestre	Disponibile	%del Trim	% Acum.
SERVICIOS PERSONALES	77,936,446	77,903,943	23,530,287	76,782,400	1,121,543	30.2	98.6
SERVICIOS NO PERSONALES	5,723,075	5,317,429	1,000,520	4,615,723	701,706	18.8	86.8
MATERIALES Y SUMINISTROS	573,374	887,672	143,526	612,211	275,461	16.2	69.0
BIENES CAPITALIZABLES	421,521	421,521	182,938	378,247	43,274	43.4	89.7
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	104,286,273	111,117,098	25,311,260	110,367,007	750,091	22.8	99.3
Total	188,940,689	195,647,663	50,168,530	192,755,588	2,892,075	25.6	98.5

Observaciones sobre ejecución trimestral

La Institución en el grupo de gasto Servicios Personales es alta debido a los compromisos por pago de personal a esa institución ejecutándose en un 30.2% en lo corresponde a Sueldos Básicos, ya sea por Permanente o por Contrato y sus colaterales y se ejecutó en Gastos de Representación en 98.5% y Adicionales en 33.8%, además tuvieron gastos significativos en lo que respecta a pago de Compensaciones 86.0%.

En Servicios No Personales tuvieron una ejecución del 18.8% mucho más alta que la del trimestre anterior, teniendo como gasto más significativos en los servicios básicos como ser los de Energía Eléctrica con 55.3% y Alquiler de Edificios, Viviendas y Locales 100.0%, además de gasto como Tasas 52.4% y Viáticos Nacionales 37.1%.

Sobre Materiales y Suministros ya que no cuentan con muchos gastos en lo que respecta a este grupo hubo una ejecución del 16.2%, dentro de los cuales se incurrió en productos de Accesorios

de Metal 66.5%, Útiles Deportivos, Recreativos y de rescate 33.6%, y Alimentos y Bebidas con 31.1%.

Con Bienes Capitalizables presentan una mayor ejecución para fortalecimiento institucional teniendo como gastos más significativos Equipos Varios de Oficina 75.2%, Maquinaria y Equipo para Producción Electrónica, Carpintería y Mecánica 64.4% y Equipos de Computación con 54.9%.

Como gastos más significativos ya que es la asignación con mayores recursos en la institución son en Transferencias y Donaciones ejecutándose en un 65.8% en lo que respecta a Transferencias de Capital a Instituciones Descentralizadas logrando realizarse el 100.0% de estas transferencias a finalizar el año y entre otros gastos se encuentran las Transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro 24.8%.

2. Gastos por Programa

Esta sección brinda una descripción general tanto del desempeño financiero como el físico de cada programa para el trimestre. Los programas administrativos no tienen producción. Para información detallada ver Anexo 2.

2.1 Programas Operativos

Programa: 11 Organización, Promoción y desarrollo de la Cultura, Artes y Deportes

Promover personas aficionadas, profesionales artísticos y artesanales a Escuelas Artísticas, realizar talleres deportivos a estudiantes en edad escolar para promover el juego limpio en los deportes y sin consumo a drogas.

Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado del Trimestre	Ejecutado Acumulado	Disponible	% del Trimestre	% Acumulado
85,383,576	85,304,219	25,017,977	83,129,936	2,174,283	29.3	97.5
Información Física						
Descripción del Producto	Presentaciones, Programas y Campañas de Promoción Artística y Cultural a Nivel Nacional, Realizadas.			Unidad de Medida del Producto	584- Presentación	
Trimestral						
Programado		Ejecutado		% Ejecutado		
Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	
125	20,371,174	154	25,057,751	123.2	123.0	
Anual						
Programado		Ejecutado		% Ejecutado		
Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	
493	83,396,106	605	83,169,709	122.7	99.7	

Observaciones sobre ejecución trimestral

La Institución mantiene un equilibrio en la ejecución programada durante el trimestre, en el informe físico tienen una programación de 125 presentaciones para el cuarto trimestre con una asignación presupuestaria de L. 20,371,174 de los cuales se ejecutaron 154 presentaciones con el cual representa un 123.2% de la producción física, utilizando un 123.0% de la asignación presupuestaria, ya que realizaron más presentaciones, programas y campañas en el último trimestre por lo que hubo un aumento presupuestario a lo planeado, mostrando que se cumplieron con los objetivos.

Observaciones sobre ejecución anual

En cuanto a la ejecución anual del programa se contaba con una programación de presentaciones, programas y campañas pero que acumulado represento un 122.7% superando lo programado pero con una ejecución presupuestaria del 99.7% por lo que muestra que no están realizando un impacto de los productos que deben presentar al año de manera real, ya que ejecutaron la mayoría de su presupuesto y con muchas más productos de lo programado.

2.2 Otros Programas Operativos

Programa: 99 Transferencias al Sector Público, Privado y Externo

Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado del Trimestre	Ejecutado Acumulado	Disponible	% del Trimestre	% Acumulado
103,557,113	110,343,444	25,150,553	109,625,652	717,792	22.8	99.3

Observaciones sobre ejecución trimestral

La institución no mantiene un equilibrio en la ejecución programada durante el trimestre debido a las diferentes transferencias realizadas por la Institución, además se ejecutó al trimestre un 22.8% siendo una porcentaje estable para la institución ya que en el acumulado se refleja que se cumplieron la mayoría de las transferencias.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a La Dirección Ejecutiva de Cultura, Artes y Deportes que procure cumplir con la ejecución física y financiera programada trimestralmente.
- Se recomienda mejorar con el tiempo de entrega de los documentos solicitados para cualquier tipo de movimientos presupuestarios en la institución.
- Se le recomienda realizar un análisis correcto sobre los productos que desean entregar a través del año para evitar ser mal evaluados.

IV. ANEXOS

1. Presupuesto de Egresos por Objeto Detallado Total Fondos IV Trimestre 2018.
 - 1.1 Presupuesto de Egresos por Objeto Detallado Fondos del Tesoro Nacional IV Trimestre 2018.
 - 1.2 Presupuesto de Egresos por Objeto Detallado Fondos Recursos Propios IV Trimestre 2018.
2. Presupuesto de Egresos por Programa y Grupo de Gasto IV Trimestre 2018.
3. Modificaciones Presupuestarias IV Trimestre 2018.