

República de Honduras

Secretaría de Finanzas

Informe de Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria

Física y Financiera del Cuarto Trimestre 2018

509

CONFEDERACION DEPORTIVA
AUTONOMA DE HONDURAS

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

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

**509 COMISION NACIONAL PRO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y MEJORAMIENTO DEL
DEPORTE (CONAPID)**

I. ANTECEDENTES:

La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas realiza el Informe de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, con base a los artículos 45 y 46 de la Ley Orgánica del Presupuesto Decreto 83-2004, Capítulo VII “Del Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria”, Acuerdo 1341 publicado el 12 de febrero de 2009 de la Secretaría de Finanzas que aprueba las Normas Técnicas del Subsistema de Presupuesto, y Artículo 8 del Decreto 141-2017 aprobado por el Congreso Nacional, Capítulo IV “Normas Generales de la Ejecución Presupuestaria”.

La Comisión Nacional Pro-Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte (CONAPID) fue creada mediante Decreto No. 111 del 16 de julio de 1964 emitido en Consejo de Ministros.

Misión

Somos la Institución encargada de la construcción, manejo y conservación de instalaciones deportivas, que a través del fomento del deporte contribuye a mejorar a la salud física y mental de los niños, niñas, jóvenes y adultos del país.

Funciones

- ✓ Construcción y reparación de canchas deportivas de dominio público a solicitud de las comunidades.
- ✓ Adiciones, mejoras y mantenimiento de las instalaciones deportivas propiedad de la CONAPID.
- ✓ Dotar de implementos deportivos mediante solicitud a las ligas deportivas, equipos, patronatos y alcaldías.

II. RESUMEN EJECUTIVO:

El presente Informe contiene el análisis de la Ejecución Física y Financiera del Plan Operativo Anual y del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte (CONAPID), correspondiente al Cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2018.

La Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte (CONAPID) cuenta con un presupuesto aprobado de 50,826,150 Lempiras representando el 0.02% del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, que asciende a 243,149,893,743 Lempiras.

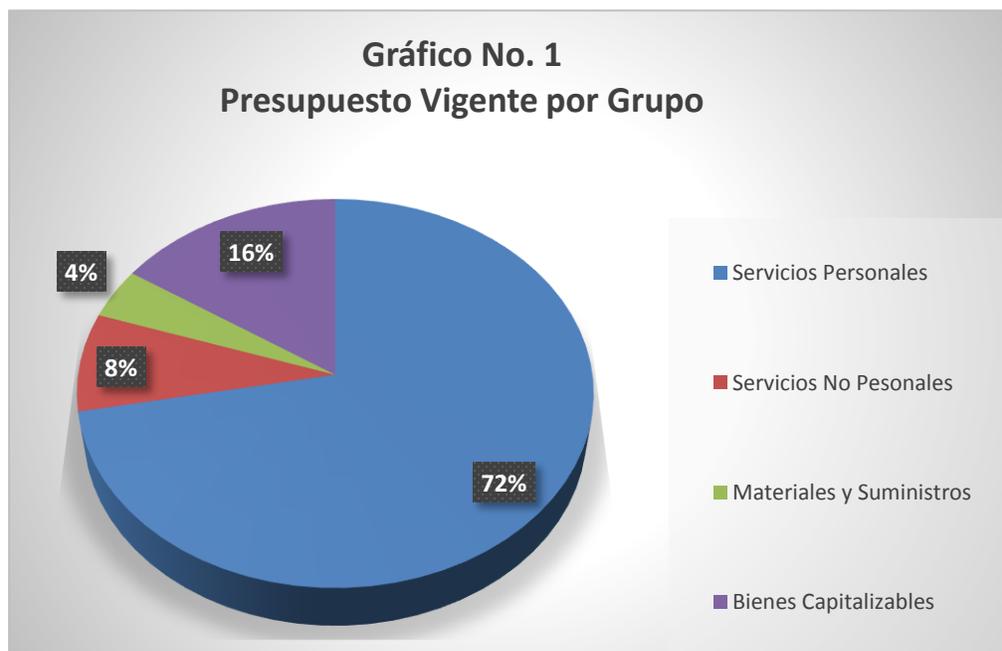
La siguiente sección del informe provee un análisis de la composición del presupuesto vigente:

a. Presupuesto Vigente por Fondos

El presupuesto vigente está constituido con Fondos Nacionales provenientes del Tesoro Nacional 74.7% (L 47,434,866.00) y de Recursos Propios 25.3% (L 16,080,367.00) según el presupuesto de ingresos y egresos aprobado para la gestión 2018.

b. Presupuesto Vigente por Grupo

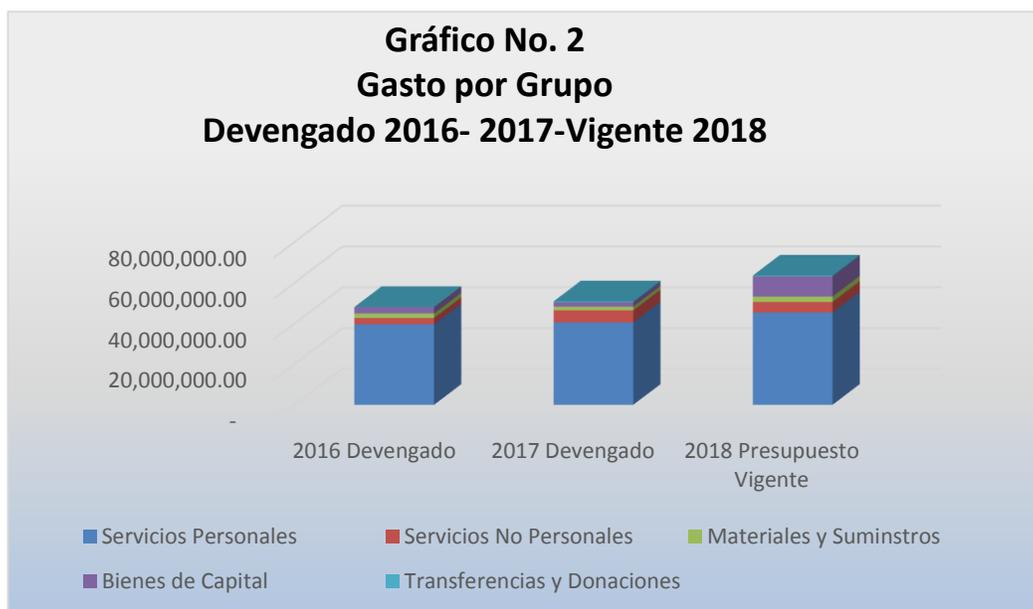
De acuerdo al Gráfico No. 1 La orientación del presupuesto vigente se muestra de la siguiente forma, la mayor representación se observa en de los Servicios Personales, donde se concentra la masa laboral que en su mayoría es personal permanente.



El presupuesto aprobado para la CONAPID asciende a 50,826,150 Lempiras, el cual se modificó en el transcurso del primer trimestre, finalizando con un presupuesto vigente de 63,515,233 Lempiras y se ha mantenido así hasta el Cuarto trimestre lo anterior como producto de Ampliación Presupuestaria en cumplimiento al Artículo No. 154 de las Disposiciones Generales de Presupuesto 2018, aprobado por el Congreso Nacional mediante Decreto No. 141-2017; y Ampliación Presupuestaria solicitada por la Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas (CONAPID), mediante Oficio Gerencia/CONAPID No. 019/2018 y Oficio No. 022-2018-SS-SP de fecha 15/02/2018 de Dirección de Cultura Artes y Deportes (DECAD) y autorizados mediante modificación presupuestaria No. 00005 y Resolución N° 008 de fecha 2 de marzo de 2018, para el Cuarto trimestre no se hicieron modificaciones significativas en el presupuesto solo movimientos internos de los grupos de gasto.

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

El Gráfico No. 2 muestra la asignación entre los grupos de gasto que en comparación a su presupuesto vigente ha tenido un incremento año con año por consideraciones inflacionarias durante los últimos 3 años, dicho aumento ha sido relativo a las necesidades que presento la institución durante ese periodo.



d. Presupuesto Vigente por Programa

CONAPID cuenta con un solo programa 11 “Construcción, manejo, conservación y mejoramiento de instalaciones deportivas”, en el cual se concentra el quehacer de la Institución como ser la construcción y el mantenimiento de las instalaciones deportivas.

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

El total de gastos devengados para los últimos dos años se han realizado en un solo programa en el que se encuentran las actividades administrativas y operativas que permiten realizar el quehacer fundamental de la Institución, mostrando una ejecución leve en el año 2016 en relación a la ejecución total 2017; de igual forma para la gestión 2018 el presupuesto vigente es similar a gestiones anteriores, mismo que presenta una asignación superior en relación a los montos devengados en las gestiones 2016 y 2017.

III. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA

a. Asuntos Relevantes

No hubo asuntos relevantes para este trimestre

b. Análisis de los Objetivos y Productos

La Comisión Nacional Preinstalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte (CONAPID) ha definido dentro de su Plan Operativo un (1) Objetivo Operativo y cada uno tiene Resultados:

1. Desarrollar un plan de mantenimiento de inversión que permita contar con instalaciones deportivas adecuadas.

c. Análisis de los Ingresos

El presupuesto de Ingresos aprobado asciende a 50,826,150 Lempiras, en el transcurso del ejercicio fiscal se realizó una modificación por ampliación de recursos, resultando en un presupuesto vigente de 63,515,233 Lempiras constituido con Fondos Nacionales, 47,434,866 Lempiras, provenientes del Tesoro Nacional (Fuente 11) por 16,080,367 Lempiras de Recursos Propios (Fuente 12), Ver anexo No. 1 Clasificación de los Recursos por Rubro.

Cuadro No.1
Ingresos Propios
(Cifras en Lempiras)

Tipo de Rubro	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Percibido Del IV Trimestre	Percibido Acumulado	Disponible	% al Trim	% Acum.
INGRESOS CORRIENTES	50,826,150	63,515,233	15,071,198	57,889,766	5,625,467	23.7	91.1
Venta de Bienes y Servicios	1,000,000	1,000,000	609,792	1,051,171	-51,171	61.0	105.1
Rentas de la Propiedad	15,080,367	15,080,367	3,304,975	12,249,510	2,830,858	21.9	81.2
Transferencias y Donaciones Corrientes	34,745,783	47,434,866	11,156,431	44,589,085	2,845,781	23.5	94.0
Total	50,826,150	63,515,233	15,071,198	57,889,766	5,625,467	23.7	91.1

Observaciones sobre ejecución Trimestral

En el Cuarto trimestre se refleja que la recaudación de los ingresos tuvo resultados de 23.7% equivalentes a 15,071,198 Lempiras siendo estos más que la recaudación promedio trimestral de 14,472,441 Lempiras, siendo el rubro más representativo la transferencia de la administración central, se identificó también una diferencia de 2,644,245 Lempiras entre los reportes generados del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI) y los informes presentados por la institución.

Observaciones sobre ejecución Acumulada

Al Cuarto Trimestre CONAPID registra una recaudación acumulada del 91.1%, equivalentes a 57,889,766 Lempiras comparado con el Presupuesto Vigente, se encontró una diferencia menor 161,029 Lempiras entre los reportes generados del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI) y los informes presentados por la institución.

Respuesta de la Institución

La diferencia consiste en valores re clasificados en este trimestre siendo del trimestre anterior, ejemplo la transferencia del Gobierno del mes de Septiembre que se hizo el cambio de imputación hasta en Octubre, aparte de lo anterior se hicieron ajustes de la parte presupuestaria en los primeros días de enero 2019 trabajando en conjunto con la Contaduría General de la República quedando los Estados Financieros en SIAFI con los valores reportados en físico.

d. Análisis de los Gastos

1. Gastos por Grupo

La clasificación por objeto del gasto se define como una ordenación sistemática y homogénea de los bienes, servicios y las trasferencias que el sector público aplica en el desarrollo de su gestión. Lo anterior permite identificar claramente los bienes y servicios que se adquieren, así como las trasferencias que se ejecutan.

La siguiente tabla brinda un resumen de los gastos por grupo total fuentes, Ver Anexo No. 2 Clasificación del Gasto por Objeto Específico.

La mayor ejecución del Cuarto trimestre del 2018 se presentó en el grupo de Servicios Personales, donde se registra lo correspondiente a los compromisos laborales destacándose los gastos por sueldos y salarios, decimotercer mes, complementos, horas extraordinarias y compensaciones.

Cuadro No.2
Ejecución de Egresos por Grupo de Gasto
Fondos Totales
(Cifras en Lempiras)

Grupo	Aprobado	Vigente	Devengado Del IV Trimestre	Devengado Acumulado	Disponible	% del Trim	% Acum.
Servicios Personales	40,746,547	45,435,630	12,224,493	42,718,217	2,717,413	26.9	94.0
Servicios No Personales	5,160,822	5,160,822	1,141,186	2,579,271	2,581,551	22.1	50.0
Materiales y Suministros	2,643,828	2,643,828	476,229	1,074,524	1,569,304	18.0	40.6
Bienes Capitalizables	1,875,373	9,875,373	3,123,232	9,148,575	726,798	31.6	92.6
Transferencias y Donaciones	399,580	399,580	10,000	94,792	304,788	2.5	23.7
Total	50,826,150	63,515,233	16,975,140	55,615,379	7,899,854	26.7	87.6

Observaciones sobre ejecución Trimestral

En el Cuarto trimestre se ejecutó el 26.7% del presupuesto vigente equivalente a 16,975,140 Lempiras resultados de ejecución más altos en comparación con el promedio trimestral de 13,903,845. Se encontró una diferencia de 1,529,949 Lempiras entre los reportes generados del Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI) y los informes presentados por la Empresa.

Observaciones sobre ejecución Acumulada

Los gastos acumulados al Cuarto trimestre presentan una ejecución de 55,615,379 Lempiras, lo que representa 87.6% del presupuesto vigente. Una ejecución un tanto baja en comparación con resultados de cierre de ejercicios fiscales anteriores, sin embargo sus gastos son inferiores a los ingresos percibidos por la institución por un monto de 2,274,387 Lempiras, indicando que la institución cerro con un superávit.

Respuesta de la Institución

No se necesita respuesta por parte de la institución, ya que las diferencias dadas en la ejecución de gastos son por los mismos motivos que los ingresos.

2. Gastos por Programa

CONAPID a nivel Institucional cuenta con un solo programa denominado: Construcción, Manejo, Conservación y Mejoramiento de Instalaciones Deportivas, con un presupuesto vigente de 63,515,150 Lempiras. Ver anexo No. 3 Ejecución por Programa y Grupo de Gasto.

2.1 Programas Operativos

Programa: “Construcción, Manejo, Conservación y Mejoramiento de Instalaciones Deportivas”

Este tiene como finalidad: proporcionar instalaciones deportivas adecuadas a fin de fortalecer la cultura física y deportiva de la población para elevar su calidad de vida.

Cuadro No. 3
Ejecución por Programa
(Cifras en Lempiras)

Información Financiera						
Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Devengado del IV Trimestre	Devengado Acumulado	Disponible	% Trimestre	% Acumulado
50,826,150	63,515,233	16,975,140	55,615,379	7,899,854	26.7	87.6
Información Física						
Descripción del Producto	Niños, (as) juvenes y adultos beneficiados con instalaciones deportivas construidas y reparadas			Unidad de Medida del Producto	persona	
Trimestral						
Programado		Ejecutado		% Ejecutado		
Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	
358,904	13,379,777	407,961	16,975,140	113.7	126.9	
Anual						
Programado		Ejecutado		% Ejecutado		
Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	
358,904	63,515,233	407,961	55,615,379	113.7	87.6	

Observaciones sobre ejecución trimestral

El programa operativo de CONAPID en el Cuarto Trimestre registra una sobre ejecución física de 13.7% en personas beneficiadas con el mantenimiento e instalación de áreas deportivas sin embargo para lograr su meta física tuvo una sobre ejecución del gasto del 26.9% de su programación trimestral.

Observaciones sobre ejecución Acumulada

Con respecto la ejecución presupuestaria acumulada cumplió la meta física con una sobre ejecución del 13.7%, sobre los avances físicos la institución cuenta con un producto no acumulable por ello su evaluación física solo puede ser trimestral, sin embargo cabe mencionar que la atención a las personas beneficiadas con las instalaciones deportivas se ha ido cumpliendo hasta el Cuarto trimestre de acuerdo al Plan Operativo Anual de la institución.

Respuesta de la Institución

No se necesita respuesta por parte de la institución.

Modificaciones presupuestarias relevantes del programa

No se realizaron modificaciones significativas en el programa para este periodo.

RECOMENDACIONES:

a) Recomendaciones de Informe Anterior.

1. Revisar la proyección de Recursos Propios conforme los percibidos en la realidad, para programar mejor la ejecución de gastos de la Institución; Mantener la masa salarial conforme a la capacidad financiera y lo aprobado por la Secretaría de Finanzas, a fin de permitir mantenerse en los niveles del gasto aprobado.

b) Recomendaciones de Informe Actual.

1. Preparar en el informe de evaluación enviado por la institución, un cuadro con los ingresos percibidos en el trimestre y de forma acumulada, más conclusiones del desarrollo del programa durante el trimestre y su resultado al cierre del ejercicio fiscal.
2. Establecer mecanismos de comunicación y coordinación entre las unidades que registran la información en el SIAFI, tanto financiera como física con el fin de reflejar una ejecución real y consistente en cada uno de los formularios e informes enviados por la institución.

IV. ANEXOS:

1. Clasificación de los Ingresos por Rubro.
 - 1.1 Clasificación de Ingresos Tesoro Nacional.
 - 1.2 Clasificación de Ingresos Recursos Propios.
2. Clasificación del Objeto Específico del Gastos y Tipos de Fondos
 - 2.1 Objetiva Clasificación del Gasto por Objeto Tesoro Nacional.
 - 2.2 Objetiva Clasificación del Gasto por Objeto Recursos Propios.
3. Ejecución por Programa y Grupo de Gasto.
4. Modificaciones Presupuestarias.

República de Honduras

Secretaría de Finanzas

Informe de Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria

Física y Financiera del Cuarto Trimestre 2018

509

CONFEDERACION DEPORTIVA
AUTONOMA DE HONDURAS

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

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

República de Honduras
Secretaría de Finanzas

**Informe de Seguimiento y
Evaluación de la
Ejecución Presupuestaria**

**Física y Financiera
del Cuarto Trimestre 2018**

509

**Comisión Nacional Pro
Instalaciones Deportivas y
Mejoramiento del Deporte**

República de Honduras

Secretaría de Finanzas

Informe de Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria

Física y Financiera del Cuarto Trimestre 2018

509

**CONFEDERACION DEPORTIVA
AUTONOMA DE HONDURAS**

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

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

República de Honduras
Secretaría de Finanzas

**Informe de Seguimiento y
Evaluación de la
Ejecución Presupuestaria**

**Física y Financiera
del Cuarto Trimestre 2018**

509

**Comisión Nacional Pro
Instalaciones Deportivas y
Mejoramiento del Deporte**