

# República de Honduras

## Secretaría de Finanzas

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

### Física y Financiera del Cuarto Trimestre 2018

510

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**

**510**

**CONFEDERACION DEPORTIVA  
AUTONOMA DE HONDURAS**

**Tegucigalpa, M.D.C. Enero, 2019**

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

**510: CONFEDERACION DEPORTIVA AUTONOMA DE HONDURAS (CONDEPAH)**

**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”.

Según Decreto Legislativo No.180-93 de fecha 27 de septiembre de 1993 se crea la Confederación Deportiva Autónoma de Honduras.

**Misión**

Somos la institución del Estado que dirige el Deporte extraescolar o federado en todo el país, para el desarrollo armónico del hombre y de la sociedad.

**Funciones**

- a) Dirigir el deporte extraescolar y capacitación en todo el país.
- b) Colaborar con el deporte escolar y el no federado para su desarrollo y masificación.
- c) Promover la formación y capacitación de recursos humanos para el desarrollo del deporte.
- d) Supervisar, controlar y auditar el funcionamiento de las federaciones y asociaciones deportivas en lo técnico-deportivo, para su mejor funcionamiento.
- e) Apoyar las actividades organizadas por otras instituciones nacionales e internacionales encaminadas a promover el deporte y la cultura física.

**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 Confederación Deportiva Autónoma de Honduras (CONDEPAH) correspondiente al Cuarto trimestre de 2018.

Esta Institución cuenta con un presupuesto aprobado de 18,378,320 Lempiras representando menos del 0.01% del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, que asciende a 243,149,893,743.00 Lempiras.

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

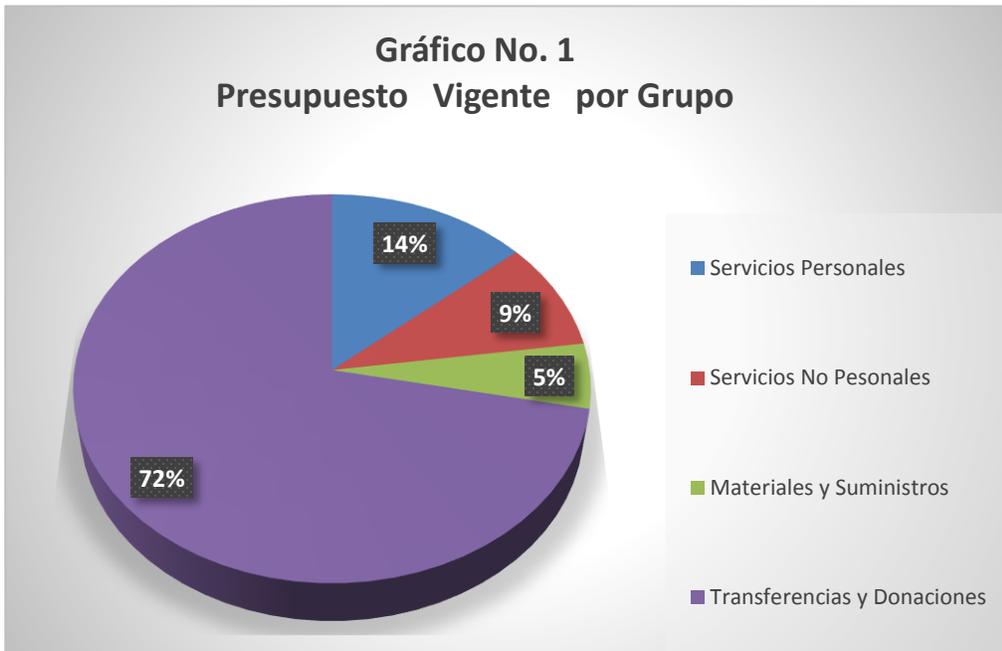
**a. Presupuesto Vigente por Fondos**

La institución cuenta con un presupuesto vigente de 18,378,320 Lempiras financiado con Fondos Nacionales integrado por Tesoro Nacional 99.7% 18,328,320.00 Lempiras y por Recursos Propios 0.3% (50,000.00 Lempiras) según el presupuesto de ingresos y egresos aprobado para la gestión 2018.

**b. Presupuesto Vigente por Grupo**

Como se muestra en el Gráfico No. 1, la parte más relevante del presupuesto vigente por grupo corresponde a las transferencias y donaciones que representa el 72% (13,165,150.00 Lempiras) que incluye el presupuesto asignado para transferir a las federaciones deportivas, los demás

gastos son pago de Sueldos y Salarios y cubrir con los demás gastos operativos de la institución.



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

El Gráfico No. 2 muestra que del año 2016 al 2017 el presupuesto devengado a nivel de grupo de gastos se incrementó en el grupo de las transferencias y donaciones debido a que en el 2017 se adicionaron recursos extrapresupuestarios en apoyo a la Federación de Fútbol, situación por el cual el vigente 2018 se muestra inferior al 2017 dado a que dicho apoyo fue únicamente para ese año.



**d. Presupuesto Vigente por Programa**

La CONDEPAH en su estructura programática ha definido un solo programa denominado Programa 11: “Promoción y Desarrollo del Deporte Federado el cual concentra el total de la asignación del presupuesto, dicho programa cuenta con una unidad ejecutora y 9 Actividades obras.

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

Del 2016 al 2017 el programa de la CONDEPAH registro un crecimiento debido a que en el 2017 se adicionaron recursos en apoyo a la federación nacional de fútbol, sin embargo, el vigente 2018 se muestra inferior al 2017 dado que dicho apoyo fue únicamente para el 2017.

### III. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA DE LA CONFEDERACION DEPORTIVA AUTONOMA DE HONDURAS (CONDEPAH)

#### a. Asuntos Relevantes

No hubo asuntos relevantes para este trimestre

#### b. Análisis de los Objetivos y Resultados

La CONDEPAH cuenta con un solo objetivo operativo y un solo producto final con el cual se ha promovido la práctica del deporte federado dicho objetivo se menciona a continuación:

##### 1. Prácticas deportivas de las diferentes federaciones desarrolladas.

El cumplimiento de este objetivo pretende tener un impacto directo en beneficio de la población, brindando asistencia técnica a federaciones deportivas, atletas, entrenadores, directivos, árbitros y periodistas deportivos entre otros; estimulando así la formación de deportistas federados y mejorar el nivel de competitividad en aquellos atletas formados.

#### c. Análisis de los Ingresos

El presupuesto de Ingresos aprobado asciende a 18,378,320 Lempiras, constituido con Fondos Nacionales por 18,328,320 Lempiras, provenientes del Tesoro Nacional (Fuente 11), y 50,000 Lempiras a Recursos Propios (Fuente 12) (Ver Anexo No.1 Clasificación de los Recursos por Rubro).

**Cuadro No.1**  
**Ingresos Propios**  
**Fondos Totales**  
**(Cifras en Lempiras)**

Tipo de Rubro	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Percibido Del IV Trimestre	Percibido Acumulado	Disponible	% del Trim	% Acum.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18,378,320</b>	<b>18,378,320</b>	<b>7,266,486</b>	<b>17,794,058</b>	<b>584,262</b>	<b>39.5</b>	<b>96.8</b>
Venta de Servicios Varios	50,000	50,000	0	0	50,000	0.0	0.0
Transferencias y Donaciones Corrientes	18,328,320	18,328,320	7,266,486	17,794,058	534,262	39.6	97.1
<b>Total</b>	<b>18,378,320</b>	<b>18,378,320</b>	<b>7,266,486</b>	<b>17,794,058</b>	<b>584,262</b>	<b>39.5</b>	<b>96.8</b>

#### Observaciones sobre la Ejecución Trimestral

En el Cuarto trimestre la institución percibió ingresos por un monto de 17,794,058 Lempiras equivalentes a un 57.3% de su presupuesto vigente, esto debido a que registro los ingresos de la transferencia de Administración Central del trimestre actual y anterior.

## Observaciones sobre la Ejecución Acumulada

La recaudación de ingresos acumulada de CONDEPAH al cuarto trimestre asciende a 17,794,058, equivalentes al 96.8% de su presupuesto vigente, cerrando el ejercicio fiscal 2018, con un alto nivel de recaudación. Debido a que la institución no envió en su informe de ejecución física y financiera, resultados acumulados de sus ingresos no se puede realizar una comparativa entre la información enviada por ellos y el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI).

### Respuesta de la Institución:

La institución no envió respuesta.

#### d. 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 claramente y con transparencia los bienes y servicios que se adquieren, así como las transferencias que se ejecutan.

La siguiente tabla brinda un resumen de los Gastos por grupo total fuentes. Para más detalles a nivel de Fuentes Nacionales (Ver Anexo No.2 Clasificación del Gasto por Objeto Específico).

**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	2,518,000	2,518,000	766,308	2,499,489	18,511	30.4	99.3
Servicios No Personales	1,532,170	1,654,370	117,522	1,432,405	221,965	7.1	86.6
Materiales y Suministros	1,113,000	990,800	91,261	624,125	366,675	9.2	63.0
Bienes Capitalizables	50,000	50,000	0	48,080	1,920	0.0	96.2
Transferencias y Donaciones	13,165,150	13,165,150	3,350,160	13,164,630	520	25.4	100.0
<b>Total</b>	<b>18,378,320</b>	<b>18,378,320</b>	<b>4,325,251</b>	<b>17,768,730</b>	<b>609,590</b>	<b>23.5</b>	<b>96.7</b>

### Observaciones sobre la Ejecución Trimestral

Durante el Cuarto trimestre la ejecución de los gastos represento un 23.5% equivalente a 4,325,251 Lempiras corresponden en su mayoría a las transferencias corrientes que la Institución realiza a las federaciones deportivas. Demostrando que se tuvo un gasto controlado ya que es inferior al promedio de ejecución trimestral (4,442,182 Lempiras)

### **Observaciones sobre la Ejecución Acumulada**

Los gastos al Cuarto trimestre presentan una ejecución de 17,768,730 Lempiras lo que representa un 96.7% del presupuesto vigente, cerrando el ejercicio fiscal 2018 con un operatividad dentro de lo normal, en comparación a sus ingresos percibidos la institución no cerro operaciones con un superávit ni con déficit.

### **Respuesta de la Institución:**

No se necesita respuesta por parte de la institución.

### **Modificaciones Presupuestarias**

No se realizaron modificaciones presupuestarias relevantes para este trimestre.

## **2. Gastos por Programa**

Esta sección brinda una descripción general tanto del desempeño financiero como la ejecución física de cada programa para el trimestre. Para información detallada ver Anexo 3 (Ejecución por Programa y Grupo de Gasto).

### **2.1 Programas Operativos**

#### **Programa: Promoción y Desarrollo del Deporte Federado**

Este programa cumple con la función de dirigir el deporte extraescolar o federado en todo el país con enfoque a los deportistas de diferentes disciplinas ejercidas a través de su comité ejecutivo y las federaciones deportivas.

**Cuadro No.3  
Gasto por Programas  
(Cifras en Lempiras)**

Información Financiera						
Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Devengado del IV Trimestre	Devengado Acumulado	Disponible	% del Trimestre	% Acumulado
18,378,320	18,378,320	4,325,251	17,768,730	609,590	23.5	96.7
Información Física						
<b>Descripción del Producto</b>		Practicas deportivas de las diferentes federaciones desarrolladas		<b>Unidad de Medida del Producto</b>	Persona	
Trimestral						
Programado		Ejecutado		% Ejecutado		
Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	
72	4,594,581	72	4,325,251	100.0	94.1	
Anual						
Programado		Ejecutado		% Ejecutado		
Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	Cantidad	Asignación Presupuestaria	
864	18,378,320	72	17,768,730	8.3	96.7	

**Observaciones sobre la Ejecución Trimestral:**

Para el Cuarto trimestre CONDEPAH muestra niveles de ejecución equivalentes a 4,325,251 Lempiras lo que representa un 23.5% de ejecución comparado con el presupuesto vigente. En cuanto a la información física del producto alcanza un avance del 100.0% en comparación a lo programado, con un costo del 94.1% de la asignación financiera programada. Cumpliendo con la meta física trimestral que tenía programada la institución.

**Observaciones sobre la Ejecución Acumulada:**

CONDEPAH presenta una ejecución física acumulada de 8.3% comparado con la cantidad programada para el año esto aunque se vea bajo en realidad solo es así ya que la periodicidad del producto es mensual no acumulable, dicho avance fue realizado con un costo de 96.7%, cumpliendo con las metas establecidas para el ejercicio fiscal 2018.

**Respuesta de la Institución:**

No se requiere respuesta de parte de la Institución.

**Modificaciones presupuestarias relevantes del programa:**

La institución no realizo modificaciones presupuestarias significativas durante este trimestre.

#### **IV. RECOMENDACIONES**

##### **a. Recomendaciones del informe Anterior**

1. 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.

##### **b. Recomendaciones del 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, realizar esto mismo para la ejecución de los grupos de gasto del presupuesto.
2. Elaborar en el informe de evaluación física y financiera conclusiones del desarrollo del programa durante el trimestre y su resultado al cierre del ejercicio fiscal.

#### **V. 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

510

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**

**510**

**CONFEDERACION DEPORTIVA  
AUTONOMA DE HONDURAS**

**Tegucigalpa, M.D.C. Enero, 2019**