



☆☆☆☆
SECRETARÍA DE FINANZAS

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

República de Honduras

Secretaría de Finanzas

Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República

Ejercicio Fiscal 2022

Dictamen

509

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

Tegucigalpa, M.D.C.

Septiembre, 2021

PRESENTACIÓN

La Constitución Política de Honduras contenida en el Decreto No. 131 del 11 de Enero de 1982, en su Artículo 266 establece: la obligación de las Instituciones Descentralizadas de someter al Gobierno Central el Plan Operativo, juntamente con un presupuesto para la ejecución del referido plan. Toda la documentación fue preparada por las Unidades Ejecutoras, utilizando el marco legal, administrativo, técnico y operativo disponible, que entre otros se refiere al Plan Estratégico Institucional, planes de acción y resultados esperados.

Asimismo, se tomó en consideración la información contenida en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI). Lo anterior ha permitido a la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas realizar el estudio y análisis de la situación física y presupuestaria de las instituciones del Sector Descentralizado, prevista para el Ejercicio Fiscal 2022.

Por tanto y en atención a lo estipulado en el Decreto Legislativo No. 83-2004, Capítulo III De la Presentación y Promulgación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos, Artículo 25: El Poder Ejecutivo a través de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas somete a consideración de la Honorable Asamblea del Congreso Nacional de la República: **El DICTAMEN del Proyecto del Plan Operativo Anual y Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte (CONAPID)**, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 2022.

El presente Dictamen contiene el análisis realizado al Plan Operativo Anual, como una expresión de la planificación estratégica y coherente con lo establecido en la Ley para el Establecimiento de una Visión de País y Adopción de un Plan de Nación para Honduras. Asimismo, se han determinado objetivos específicos, actividades y proyectos a ejecutar según las metas, resultados y la estimación de recursos requeridos.

De igual forma, las asignaciones del Presupuesto que se presentan fueron analizadas utilizando las diferentes clasificaciones presupuestarias existentes con el propósito de facilitar el acceso de la información por parte de la ciudadanía en general y ejercer las correspondientes labores de control interno y externo.

1. ANÁLISIS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL

El Plan Operativo Anual (POA), es una herramienta para formular y ejecutar el presupuesto a partir de insumos que en procesos de transformación por cada Unidad Ejecutora, agregan valor y aprovechan todos los recursos y capacidades institucionales, para generar los productos y servicios que entregan al ciudadano Hondureño los programas y proyectos definidos por la Comisión Nacional Pro Instalaciones y Mejoramiento del Deporte (CONAPID).

1.1 Misión

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

La misión institucional, es compatible con el quehacer fundamental de la Institución, en este contexto el objetivo y resultado institucional se encuentra vinculado a la Visión de País, el Plan de Nación y el Plan Estratégico de Gobierno 2018-2022.

1.2 Objetivos Estratégicos

Para el logro de su misión institucional, CONAPID ha definido un objetivo estratégico con sus resultados los que contribuyen al logro de la misión institucional.

- Coordinar las gestiones de inversión con alianzas público-privadas para la expansión, conservación y mejoramiento de las instalaciones deportivas del país.

A través de la construcción y el mantenimiento de instalaciones deportivas adecuadas a las diferentes disciplinas del deporte, la Institución contribuye al desarrollo físico y mental de la población nacional con mayor énfasis en la juventud por lo que dicho objetivo, es constante con el quehacer institucional.

1.3 Objetivos Operativos

La planificación de CONAPID comprende los siguientes objetivos operativos;

- “Desarrollar un plan de mantenimiento e inversiones que permita contar con instalaciones deportivas adecuadas”, y busca alcanzar la siguiente producción:
 - Instalaciones Deportivas en óptimas condiciones a beneficio de niños (as) jóvenes y adultos, a través de las cuales se espera dar mantenimiento a 16 Instalaciones Deportivas en promedio.

- Desarrollar el programa de formación a niños (as) y jóvenes en materia deportiva, tiene el siguiente producto:
 - Formación de niños (as) y jóvenes en diferentes disciplinas deportivas con el cual pretende beneficiar a 2,191 Alumnos en promedio.
- Realizar actividades de recreo y Honduras actíivate para fomentar un entorno saludable a la población, cuenta con el siguiente producto.
 - Activates y recreo a beneficio comunitario que fomente un entorno saludable a la población atendiendo a unas 258 personas en promedio.

Cuadro No. 1
Objetivos Operativos y Productos

Categorías			No.	Descripción	Unidad de Medida	Programación Anual		
Pr	Spr	Py				Cantidad	%	
			Objetivo Operativo	1	Desarrollar un plan de mantenimiento e inversion que permita contar con adecuadas instalaciones deportivas.			
53	0	0			Promoción y Desarrollo de la Cultura, Artes y Deportes			
53	2	0	Producto	1	Instalaciones Deportivas en optimas condiciones a beneficio de niños (as) jovenes y adultos	Instalaciones Deportivas	16	0
			Objetivo Operativo	2	Desarrollar el programa de formación a niños, niñas y jóvenes en materia deportiva.			
53	2	0	Producto	1	Formación de niños (as) y jóvenes en diferentes disciplinas deportivas	Alumnos	2,191	0
			Objetivo Operativo	3	Realizar actividades de recreo y Honduras actíivate para fomentar un entorno saludable a la población.			
53	2	0	Producto	1	Activates y recreo a beneficio comunitario que fomente un entorno saludable a la poblacion.	Actividades Deportivas	258	0

Fuente: Anexo No. 1 Plan Estratégico y Operativo Institucional

Con el Objetivo Operativo se pretende alcanzar a través del Programa “Promoción y Desarrollo de la Cultura, Artes y Deportes”, y sus productos, incrementar la práctica de actividades físicas y deportes, además de promover la formación deportiva en los niños y niñas del país.

2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Presupuesto es un instrumento de gestión por resultados que propone la administración de los recursos públicos centrada en el cumplimiento de las acciones estratégicas definidas en el Plan de Nación, para un período determinado. Permite realizar y evaluar la acción de la Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas y Mejoramiento de Instalaciones Deportivas

(CONAPID) con relación a fomentar el deporte mediante la construcción y mantenimiento de instalaciones Deportivas adecuadas para atender las demandas de la sociedad.

2.1 Situación de los Ingresos

La CONAPID genera recursos propios a través de los alquileres de Edificios Locales y la Venta de Servicios. El presupuesto de recursos recomendado para el Ejercicio Fiscal 2022 asciende a 48,712,115 Lempiras, superior en 152,166 Lempiras al presupuesto aprobado en el 2021.

El rubro más representativo de los ingresos lo constituyen las Transferencias Corrientes de la Administración Central con un monto de 34,371,029 Lempiras, Venta de Bienes y Servicios del Gobierno General por 1,000,000 Lempiras y las Rentas de la Propiedad con 13,341,086 Lempiras, monto generado principalmente por alquileres los cuales se ven afectados por la poca afluencia de personas a los Estadios por lo que los arrendadores han bajado considerablemente la cantidad de pago de espacios publicitarios.

Cuadro No. 2
Presupuesto de Ingresos por Tipo y Rubro
(Valores en Lempiras)

Código	Descripción	Presupuesto			Variaciones	
		Aprobado 2020	Aprobado 2021	Recomendado 2022	Absoluta	%
	INGRESOS CORRIENTES	51,271,043	48,559,949	48,712,115	152,166	0.3
15000	Venta de Bienes y Servicios del Gobierno General	1,000,000	1,000,000	1,000,000	0	0.0
17000	Rentas de la Propiedad	15,080,367	13,188,920	13,341,086	152,166	1.2
18000	Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Publico	35,190,676	34,371,029	34,371,029	0	0.0
	TOTAL	51,271,043	48,559,949	48,712,115	152,166	0.3

Fuente: Anexo No.2 Presupuesto de Ingresos por Rubro y Fuente de Financiamiento.

2.2 Situación de los Egresos

De acuerdo con la Estructura Programática de la CONAPID, el presupuesto se asigna a los programas; Promoción y Desarrollo de la Cultura, Artes y Deportes cuyos productos fueron establecidos conforme a la planificación Institucional, con un monto de 48,702,115 Lempiras que representa el 99.98% del total del presupuesto.

El programa 99 "Transferencias" con un monto asignado de 10,000 Lempiras que representa el 0.02% del total del presupuesto recomendado, que contribuirá a un mejor control de las transferencias que hacen a instituciones del sector público.

Cuadro No. 3
Presupuesto de Egresos por Programa
(Valores en Lempiras)

Código	Programa	Presupuesto			Variaciones	
		Aprobado 2020	Aprobado 2021	Recomendado 2022	Absoluta	%
53	Promoción y Desarrollo de la Cultura, Artes y Deportes	51,261,043	48,549,949	48,702,115	152,166	0.3
99	Transferencias	10,000	10,000	10,000	0	0.0
	Total	51,271,043	48,559,949	48,712,115	152,166	0.3

Fuente: Anexo No.8 Presupuesto Comparativo de Egresos Por Programa.

Para el Ejercicio Fiscal 2022 se recomienda un presupuesto de 48,712,115 Lempiras monto superior en 152,166 Lempiras con relación al presupuesto aprobado 2021.

Cuadro No. 4
Presupuesto de Egresos por Tipo de Fondos
(Valores en Lempiras)

Codigo	Descripción	Aprobado 2020	Aprobado 2021	Recomendado 2022	Variaciones	
					Absoluta	%
	EGRESOS CORRIENTES	49,395,670	46,684,576	46,836,742	152,166	0.3
10000	Servicios Personales	41,642,457	41,642,457	41,642,457	0	0.0
20000	Servicios no Personales	5,094,094	3,696,539	4,083,950	387,411	10.5
30000	Materiales y Suministros	2,039,539	1,017,500	810,335	-207,165	-20.4
50000	Transferencias y Donaciones	619,580	328,080	300,000	-28,080	-8.6
	EGRESOS DE CAPITAL	1,875,373	1,875,373	1,875,373	0	0.0
40000	Bienes Capitalizables	1,875,373	1,875,373	1,875,373	0	0.0
	TOTAL GASTOS	51,271,043	48,559,949	48,712,115	152,166	0.3

Fuente: Anexo No. 6 Presupuesto de Egresos por Grupo, Objeto Detallado y Fuente de Financiamiento.

El presupuesto de gasto se estimó conforme a los requerimientos de la institución a fin de realizar la gestión institucional; incluyen las asignaciones de sueldos y salarios con los respectivos aportes y colaterales; también se programa la adquisición de bienes y servicios. En transferencias y donaciones se incluyen las transferencias a Instituciones y a Organismos Internacionales.

Egresos Corrientes:

Esta clasificación a nivel de grupo contempla los siguientes:

Servicios Personales: con un monto de 41,642,457 Lempiras que representa el 88.9% del gasto corriente, manteniendo el mismo monto en relación con el presupuesto aprobado 2021. Dentro de este grupo se incluyeron los gastos de colaterales, décimo tercer y cuarte mes, vacaciones, y pagos de quinquenios a 7 empleados de acuerdo como lo establece el contrato colectivo de la institución, a su vez dicho pago de quinquenios afecto los colaterales y otros objetos cómo ser: Adicionales para pagos de comisiones por venta de publicidad, Compensaciones empleados por cumplir 20 años de labor en la institución obedeciendo al contrato colectivo vigente de CONAPID. Para 2022 la Institución está conformada con 118 empleados, 117 plazas permanentes que incluyen aumento por el beneficio de quinquenios de 350,691 Lempiras considerando el cumplimiento al contrato Colectivo y una plaza por contrato.

Servicios No Personales: aumenta a 4,083,950 Lempiras, monto superior en 387,411 Lempiras con respecto al presupuesto aprobado 2021, entre los objetos con mayor asignación se encuentran; Mantenimiento y reparación de edificios y locales, primas y gastos de seguro y publicidad y propaganda.

Materiales y Suministros: disminuye a 810,335 Lempiras monto inferior en 207,165 Lempiras con relación al presupuesto aprobado 2021; concentrándose principalmente en las asignaciones de útiles de escritorio, oficina y enseñanza, útiles deportivos recreativos y de rescate y, elementos de limpieza y Productos Químicos Farmacéuticos, Combustibles y Lubricantes.

Las **Transferencias y Donaciones:** muestran un presupuesto recomendado de 300,000 Lempiras valor inferior en 28,080 Lempiras con respecto al aprobado 2021, destinándose 20,000 Lempiras para Ayuda Social a Personas, 10,000 Lempiras, para el Instituto Hondureño para la Prevención del Alcoholismo, Drogadicción y Farmacodependencia (IHADFA) y 270,000 Lempiras para Beneficios Especiales por bonos educativos por edad escolar.

Egresos de Capital

En **Bienes Capitalizables** se asignan 1,875,373 Lempiras, manteniendo presupuesto aprobado en el 2021, la institución estima que mantendrá la misma inversión capitalizable basado en la revisión de las necesidades básicas en mobiliario y equipo de oficina, comunicación, computación y construcción, remodelación y mejoras de piscinas y canchas deportivas.

3. DICTAMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, en cumplimiento del Artículo 266 de la Constitución de la República, Artículo 29 del Decreto Legislativo No. 218-96 que reforma la Ley General de la Administración Pública, el Artículo 57 Numeral 8 del Decreto Ejecutivo PCM-008-97 contentivo del “ Reglamento de Organización, Funcionamiento y Competencia del Poder Ejecutivo”, ha analizado y evaluado el Ante-proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos de la **COMISIÓN NACIONAL PRO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y MEJORAMIENTO DEL DEPORTE (CONAPID)** para el Ejercicio Fiscal 2022, y emite **DICTAMEN FAVORABLE** por la cantidad de **CUARENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS DOCE MIL CIENTO QUINCE LEMPIRAS EXACTOS (L48,712,115.00)**, según el detalle contenido en el siguiente cuadro:

Presupuesto de Ingresos y Egresos 2022 CONAPID (Valores en Lempiras)			
INGRESOS		EGRESOS	
I. Ingresos por Transacciones Corrientes	48,712,115.00	I. Egresos por Transacciones Corrientes	46,836,742.00
Venta de Servicios Varios	1,000,000.00	Servicios Personales	41,642,457.00
Rentas de la Propiedad	13,341,086.00	Servicios No Personales	4,083,950.00
Transferencias y Donaciones Corrientes	34,371,029.00	Materiales y Suministros	810,335.00
		Transferencias Corrientes	300,000.00
II. Ingresos por Transacciones de Capital	0.00	II. Egresos por Transacciones de Capital	1,875,373.00
		Bienes Preexistentes	1,435,373.00
		Maquinaria y Equipo	440,000.00
III. Fuentes Financieras	0.00	III. Aplicaciones Financieras	0.00
TOTAL	48,712,115.00	TOTAL	48,712,115.00




LUIS FERNANDO MATA ECHEVERRI
Secretario de Estado en el Despacho de Finanzas

4. ANEXOS

Número Correlativo	Descripción
1	Plan Estratégico y Operativo Institucional
2	Presupuesto de Ingresos por Rubro y Fuente de Financiamiento
3	Categoría Programática
4	Presupuesto de Egresos Comparativo por Fuente de Financiamiento
5	Presupuesto de Egresos por Grupo de Gasto y Fuente
6	Presupuesto de Egresos por Grupo, Objeto Detallado y Fuente de Financiamiento
7	Detalle de Gastos por Objetos a Nivel de Actividad Obra
8	Presupuesto de Egresos Comparativo por Programa
9	Presupuesto de Egresos Comparativo por Fuente y Organismo Financiador
10	Presupuesto de Ingresos de Mediano Plazo
11	Presupuesto de Egresos del Marco Presupuestario de Mediano Plazo por Grupo de Gasto