**INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA A DICIEMBRE 2017**

**INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (ICODER)**

El Presupuesto Institucional al 31 de diciembre del 2017, está compuesto como se muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO No.1- Conformación Presupuesto Institucional 2017.**

| DOCUMENTO | MONTO | PRINCIPALES PROYECTOS |
|---|---|---|
| Presupuesto Institucional 2017 | 22.058.506.102,98 | Funciones Ordinarias en Dirección Superior, Deporte, Juegos Nacionales, Recreación y Gestión de Instalaciones. |
| **TOTAL PRESUPUESTO 2017** | **22.058.506.102,98** | |

## 1- ANÁLISIS DEL INGRESO

En el siguiente cuadro se indica el nivel de captación de cada fuente de ingresos tomando en consideración el presupuesto institucional:

**CUADRO No. 2- Ingresos del año y saldos al cierre:**

| ENTIDAD | PRESUPUESTO | ACUMULADO TOTAL | DIFERENCIA | % INGRESO | DISTRIB. INGRESO ACUM |
|---|---|---|---|---|---|
| FODESAF Ordinario | 3.226.007.565,00 | 3.090.084.174,73 | -135.923.390,27 | 95,79% | 12,82% |
| Olimpiadas Especiales | 1.173.093.660,00 | 1.123.666.972,63 | -49.426.687,37 | 95,79% | 4,66% |
| IFAM | 1.071.240.211,90 | 764.616.526,05 | -306.623.685,85 | 71,38% | 3,17% |
| Salud Ordinario | 2.798.900.000,00 | 2.690.225.000,00 | -108.675.000,00 | 96,12% | 11,16% |
| Salud Ley Antitabaco | 3.411.600.000,00 | 2.825.653.113,63 | -585.946.886,37 | 82,82% | 11,72% |
| JPS | 0,00 | 40.610.904,77 | 40.610.904,77 | #¡DIV/0! | 0,17% |
| MEP | 169.525.000,00 | 169.525.000,00 | 0,00 | 100,00% | 0,70% |
| Impuesto Al Cemento | 0,00 | 142.247.911,08 | 142.247.911,08 | #¡DIV/0! | 0,59% |
| Ingresos Propios | 229.627.422,30 | 199.740.747,31 | -29.886.674,99 | 86,98% | 0,83% |
| Ingresos Periodos Anteriores | 0,00 | 692.277.091,83 | 692.277.091,83 | #¡DIV/0! | 2,87% |
| Superávit | 9.978.512.243,78 | 12.364.626.064,62 | 2.386.113.820,84 | 123,91% | 51,30% |
| **TOTAL** | **22.058.506.102,98** | **24.103.273.506,65** | **2.044.767.403,67** | **109,27%** | **100,00%** |

Acá se nota que sólo tres fuentes de financiamiento captaron los recursos que se esperaban durante el año, superávit institucional, devoluciones de períodos anteriores y el Recurso de MEP. Las demás fuentes de financiamiento no cumplieron con el giro total, siendo la partida de Salud Ordinario con un 96.12% la que más otorgó, seguido de Fodesaf (Ordinario y

Olimpiadas) con un 95.79% cada una, luego ingresos propios con un 86.98%, Salud Antitabaco con un 82.82% y por último Ifam con un 71.38%.

Por otro lado, la institución percibe recursos por operaciones comerciales. De los datos de captación de períodos pasados, se hacen proyecciones de ingresos para períodos futuros. Para el año 2017 no fue la excepción, se hicieron proyecciones de ingresos y en el cuadro siguiente se muestran los conceptos y el monto captado para cada uno de ellos durante el año.

**CUADRO No. 3- Composición de los ingresos propios**

| CLASIFICACION DE INGRESOS | ACUMULADO I SEMESTRE | ACUMULADO I SEMESTRE | ACUMULADO ANUAL | % SOBRE INGRESO TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| Alquileres de Instalaciones Deportivas | 0,00 | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 | 0,50% |
| Alquileres de Instalaciones Recreativas | 1.560.000,00 | 997.500,00 | 2.557.500,00 | 0,29% |
| Alquiler de Cabinas De Habitación | 506.500,00 | 8.000,00 | 514.500,00 | 0,06% |
| Entrada a Instalaciones Deportivas | 12.519.000,00 | 0,00 | 12.519.000,00 | 1,40% |
| Entrada a Instalaciones Recreativas | 68.413.000,00 | 60.164.000,00 | 128.577.000,00 | 14,41% |
| Servicio de Fotocopiado | 43.385,00 | 47.065,00 | 90.450,00 | 0,01% |
| Explotación de Baños | 562.840,00 | 330.000,00 | 892.840,00 | 0,10% |
| Autorización de Actividades Recreativas En Inst. | 500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 | 0,06% |
| Ventas Ambulantes | 966.950,00 | 525.000,00 | 1.491.950,00 | 0,17% |
| Estacionamiento de Vehículos | 17.135.000,00 | 10.661.720,00 | 27.796.720,00 | 3,12% |
| Permiso para Transmisiones YyFilmaciones | 700.000,00 | 200.000,00 | 900.000,00 | 0,10% |
| Instalación de Vallas | 2.750.000,00 | 850.000,00 | 3.600.000,00 | 0,40% |
| Permiso para Acampar | 67.500,00 | 75.000,00 | 142.500,00 | 0,02% |
| Intereses Ganados en Cuentas Bancarias (Libre) | 6,52 | 5,35 | 11,87 | 0,00% |
| Diferencial Cambiario | 793.924,02 | 220.057,04 | 1.013.981,06 | 0,11% |
| Multas | 459.220,25 | 161.405,61 | 620.625,86 | 0,07% |
| Devoluciones | 147.966.489,74 | 544.310.602,09 | 692.277.091,83 | 77,61% |
| Sobrantes de Caja | 0,50 | 0,00 | 0,50 | 0,00% |
| Depósitos por Concepto No Identificado | 21.099.872,33 | -7.076.223,66 | 14.023.648,67 | 1,57% |
| Otros Ingresos no Especificados | 19,34 | 0,01 | 19,35 | 0,00% |
| **TOTAL** | **276.043.707,70** | **615.974.131,44** | **892.017.839,14** | **100%** |

Existe el concepto llamado devoluciones períodos anteriores, que tuvo una captación muy importante durante el año. Corresponde a dineros percibidos por la institución por devolución (total o parcial) de entidades

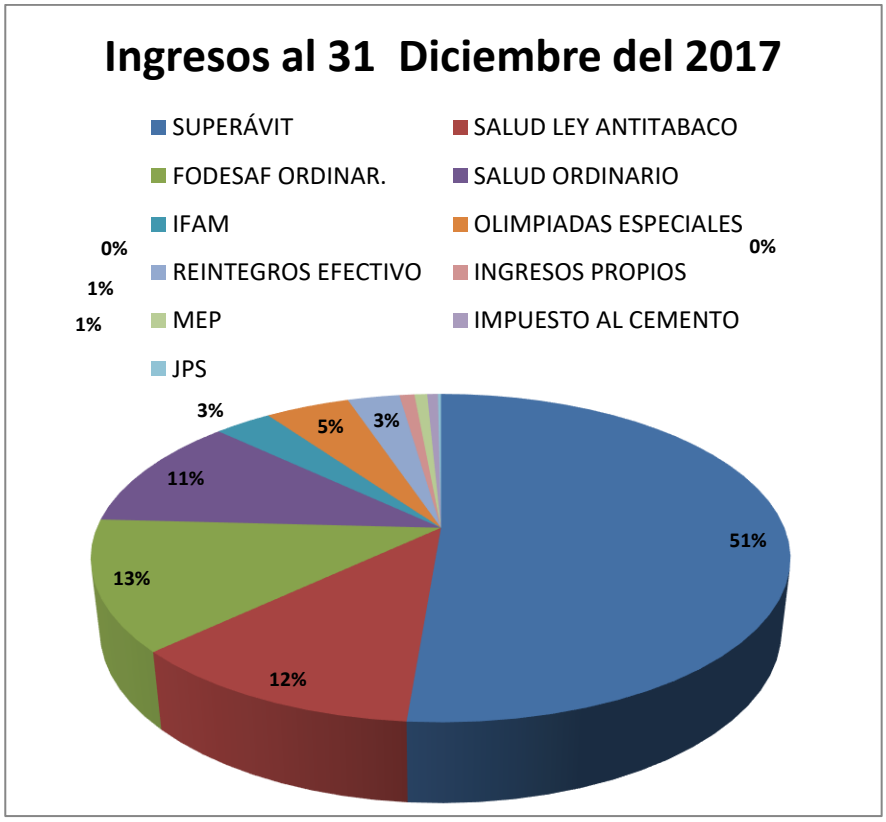
públicas y privadas que fueron girados por la institución en períodos pasados. Este ingreso representa un 77,61% de los recursos recibidos, pero no son producto de actividades comerciales realizadas por la institución.

Producto de actividades comerciales continua siendo la entrada a instalaciones recreativas, la fuente de financiamiento mayor durante el año con un 14,41% de participación, seguido por el cobro de estacionamiento a los visitantes con un 3,12%.

Finalmente, corresponde a la institución establecer si al finalizar el período se recibieron o no la totalidad de los recursos que se estimaron. Para el año 2017, a pesar de no haberse recibido la totalidad de recursos esperados en las diferentes fuentes de financiamiento, se tiene un superávit de ingresos de conformidad con lo siguiente:

| | |
|---|---|
| Ingreso Presupuestario: | 22.058.506.102,98 |
| Ingreso Real: | 24.103.273.506,65 |
| **Superávit/déficit:** | **2.044.767.403,67** |
| **Porcentaje** | **109,27%** |

**Gráfico No.1: Distribución del Ingreso Total por Fuente de Financiamiento**



En el Gráfico No. 1 se identifica que la fuente de financiamiento que tiene mayor representación sobre el ingreso total es el Superávit Institucional con un 51,3%, seguido FODESAF (Ordinario) con un 12,82% y como tercer mejor fuente Salud Ordinario con un 11,16%.

## 2- ANALSIS DEL GASTO

De conformidad con el equilibrio financiero que debe guardarse en los presupuestos instituciones, el monto destinado como egreso presupuestario para el cumplimiento de los planes de trabajo fue de **¢22.058.506.102,98 (veintidós mil cincuenta y ocho millones quinientos seis mil ciento dos colones con 98/100).**

El gasto real del segundo semestre fue de **¢ 11.279.871.884,08 (once mil doscientos setenta y nueve millones ochocientos setenta y un mil ochocientos ochenta y cuatro colones con 08/100).** Seguidamente, algunos datos relevantes.

### 2-1 Gasto a nivel de Programas Presupuestarios

El ICODER conforma su presupuesto a través de Programas Presupuestarios para brindar información a la Autoridad Presupuestaria y a la Contraloría General de la República. A continuación se presenta la composición de dichos programas y el reporte del gasto real.

**CUADRO No. 4- Comparación del Presupuesto y el Gasto por Programas Presupuestarios acumulado del año:**

| PROGRAMA | PRESUPUESTO | GASTO I TRIMESTRE | GASTOS II TRIMESTRE | GASTO III TRIMESTRE | GASTO IV TRIMESTRE | ACUMULADO | % EJECUCIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Deporte | 5.996,48 | 232,21 | 1.378,72 | 2.681,34 | 642,49 | 4.934,75 | 82,29% |
| Dirección Superior | 8.183,23 | 514,12 | 469,33 | 844,57 | 737,38 | 2.565,40 | 31,35% |
| Gestion de Instalaciones | 5.106,60 | 388,95 | 428,50 | 490,28 | 540,04 | 1.847,76 | 36,18% |
| Recreación | 1.106,81 | 84,21 | 69,73 | 112,82 | 302,60 | 569,36 | 51,44% |
| Juegos Nacionales | 1.665,39 | 0,02 | 155,57 | 1.183,04 | 23,97 | 1.362,61 | 81,82% |
| **TOTAL** | **22.058,51** | **1.219,50** | **2.501,85** | **5.312,05** | **2.246,48** | **11.279,87** | **51,14%** |

En esta ocasión, el cuadro muestra que el programa con más ejecución presupuestaria durante todo el año fue Deporte con un 82.29%, fundamentado en que destina cerca del 85% de su presupuesto para transferencias a Asociaciones y Federaciones. El siguiente programa con mejor ejecución es la edición de Juegos Deportivos Nacionales 2017,

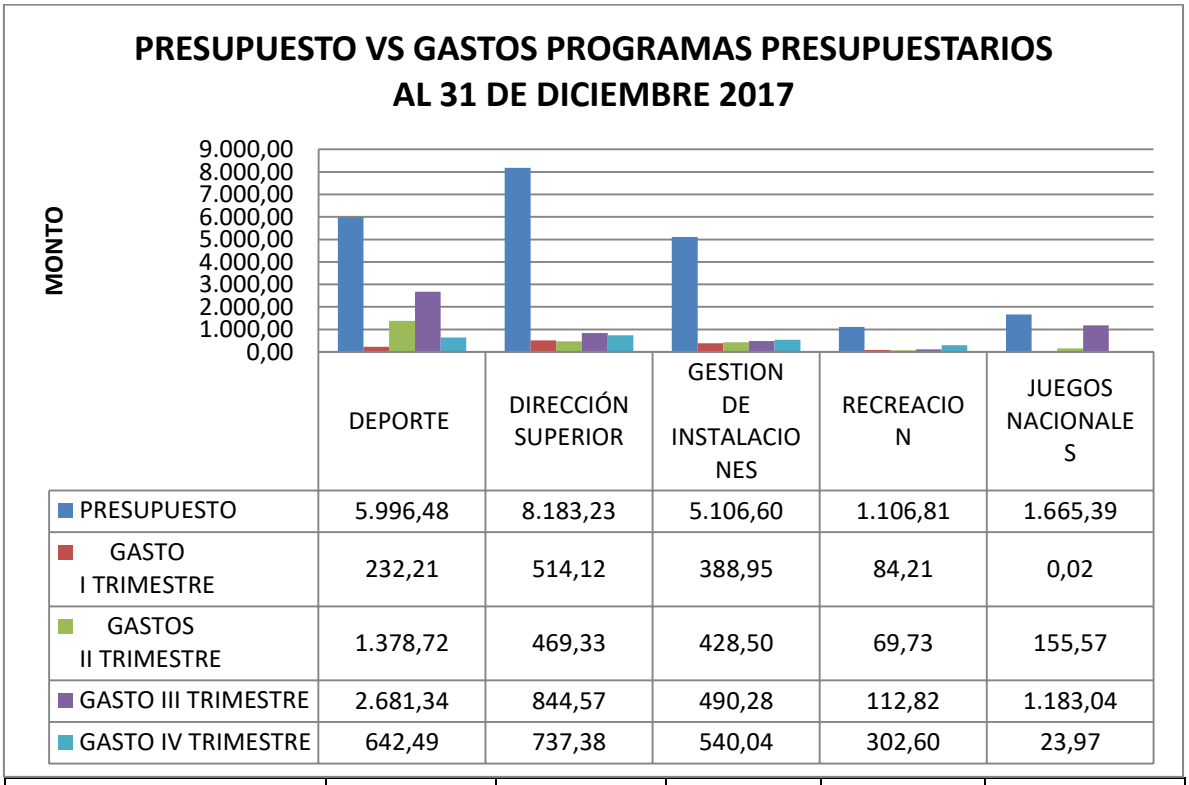
alcanzando un 81.82%. Los siguientes programas cuentan ya con ejecuciones mucho menores, apenas alcanzando el 51.44% Recreación, producto de los aportes otorgados a los Comités Cantonales de Deportes, seguido por Gestión de Instalaciones con un 36.18% y finalizando con la Dirección Superior con un 31.35% de ejecución.

A nivel total, se determina que la ejecución real de la institución fue de un 51.14% con respecto al gasto presupuestado, quedando parcialmente ejecutados proyectos como los siguientes:

- Servicios jurídicos para la Institución
- Consultoría programa Motivacional producto del Fortalecimiento
- Servicios por concepto de Fortalecimiento institucional.
- Uniformes para donaciones a comunidades.
- Implementos Deportivos para comunidades.
- Equipo Deportivo para donar a comunidades
- Indemnizaciones por juicios.
- Alquileres del data center para Tecnologías, Interconexión de fibra óptica, SIGAF.
- Consultoría Director de Proyectos, Seguridad de Normas técnicas, Mantenimiento de Plan estratégico, portal electrónico.
- Actividades de capacitación para el personal
- Alimentación delegaciones por Codicader.
- Uniformes para delegaciones deportivas, medallas codicader.
- Equipo para la clínica deportiva.
- Transferencias a Federaciones y Asociaciones Deportivas.
- Gastos relacionados al programa de Juegos Estudiantiles Centroamericanos.
- Aporte a la Asociación Olimpiadas Especiales.
- Programas de capacitación Deportiva.
- Servicios de seguridad y limpieza en parques y oficinas.
- Mantenimiento de edificaciones e instalaciones.
- Útiles y materiales de limpieza.
- Infraestructura en la provincia de limón.
- Aportes con alimentación a proyectos en las comunidades.
- Aportes a Gobiernos Locales para equipamiento y redes de educación física.
- Servicios médicos programa antidopaje.
- Servicios de Ingeniería Megaproyectos.
- Construcción de mega proyectos.

Algunos de estas contrataciones continuarán su ejecución en el año 2018, pues los procesos de contratación ya han iniciado, lo cual será explicado por el Director de Área en los informes correspondientes.

**Gráfico No.2: Análisis del Gasto por Programas Presupuestarios incorporando todos los trimestres del año.**




| | DEPORTE | DIRECCIÓN SUPERIOR | GESTION DE INSTALACIONES | RECREACION | JUEGOS NACIONALES |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO | 5.996,48 | 8.183,23 | 5.106,60 | 1.106,81 | 1.665,39 |
| GASTO I TRIMESTRE | 232,21 | 514,12 | 388,95 | 84,21 | 0,02 |
| GASTOS II TRIMESTRE | 1.378,72 | 469,33 | 428,50 | 69,73 | 155,57 |
| GASTO III TRIMESTRE | 2.681,34 | 844,57 | 490,28 | 112,82 | 1.183,04 |
| GASTO IV TRIMESTRE | 642,49 | 737,38 | 540,04 | 302,60 | 23,97 |
| % EJEC | 82,29% | 31,35% | 36,18% | 51,44% | 81,82% |

El Gráfico No. 2 muestra la relación del gasto reportado por cada Programa con su presupuesto asignado. Se identifica que el programa que alcanzó un mayor porcentaje de ejecución fue Deporte con un 82,29%. Asimismo, se observa que el Programa que muestra la menor ejecución es Dirección Superior con un 31,35%.

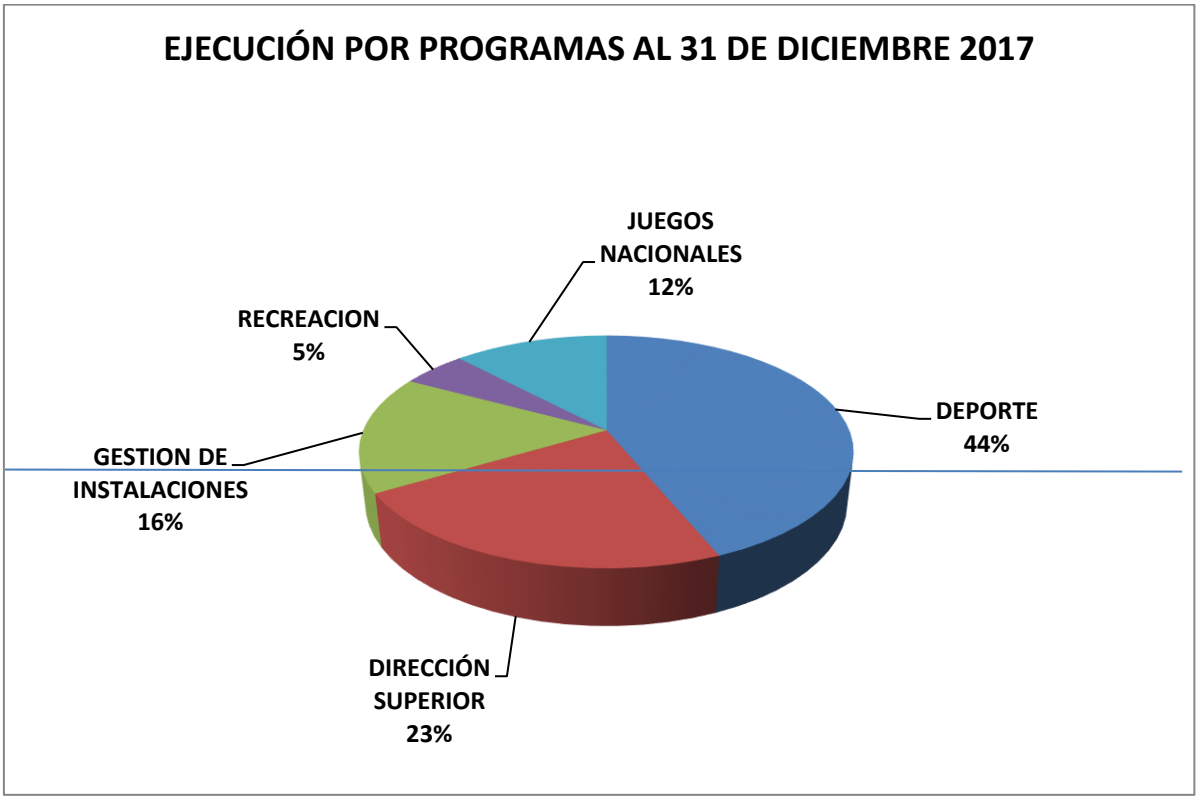
**CUADRO No. 5- Distribución del Gasto Total por Programa Presupuestario**

| PROGRAMA | PRESUPUESTO | GASTO ACUMULADO | DISPONIBLE | EJECUCIÓN GASTO REAL | DISTRIB GASTO |
|---|---|---|---|---|---|
| Dirección Superior | 8.183.227.416,98 | 2.565.395.301,51 | 5.617.832.115,47 | 31,35% | 22,74% |
| Deporte | 5.996.476.633,14 | 4.934.752.428,36 | 1.061.724.204,78 | 82,29% | 43,75% |
| Juegos Nacionales | 1.665.389.709,21 | 1.362.605.326,97 | 302.784.382,24 | 81,82% | 12,08% |
| Gestion de Instalaciones | 5.106.604.607,85 | 1.847.760.412,63 | 3.258.844.195,22 | 36,18% | 16,38% |
| Recreación | 1.106.807.735,80 | 569.358.414,61 | 537.449.321,19 | 51,44% | 5,05% |
| **TOTAL** | **22.058.506.102,98** | **11.279.871.884,08** | **10.778.634.218,90** | **51,14%** | **100,00%** |

El Cuadro No. 5 muestra la relación del gasto de cada Programa Presupuestario contra el gasto total. Se identifica que el Programa con

mayor participación fue Deporte con un 43,75% y el Programa con menos participación fue Recreación con un 5,05%.

**Gráfico No.3: Distribución del Gasto Total por Programas Presupuestarios acumulado al año.**




En el Gráfico No. 3 se identifica que el Programa que tiene mayor representación del gasto total es Deporte y el Programa con menos representación del gasto total es Recreación.

## 2-2 Análisis del Gasto a nivel de Subprogramas Presupuestarios

A nivel interno y con el fin de administrar el presupuesto se utilizan subprogramas presupuestarios. A continuación se detalla la ejecución del gasto a dicho nivel.

**CUADRO No. 6- Análisis de la Ejecución por Subprogramas Presupuestarios anual.**

| PROGRAMA | SUBPROGRAMA | PRESUPUESTO | ACUMULADO | DISPONIBLE | EJECUCIÓN | DISTRIB GASTO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Dirección Superior | Dirección Nacional | 2.032.222.474,22 | 1.638.997.739,40 | 393.224.734,82 | 80,65% | 14,53% |
| | Dirección Administrativa | 1.029.696.622,80 | 536.685.676,64 | 493.010.946,16 | 52,12% | 4,76% |
| | Capacitación Deportiva | 69.994.907,50 | 26.751.974,43 | 43.242.933,07 | 38,22% | 0,24% |
| | Auditoria | 12.000.000,00 | 8.034.891,12 | 3.965.108,88 | 66,96% | 0,07% |
| | Comisión Antidopaje | 108.585.717,80 | 13.808.808,40 | 94.776.909,40 | 12,72% | 0,12% |
| | Contrapartida Bcie 2184 | 4.930.727.694,66 | 341.116.211,52 | 4.589.611.483,14 | 6,92% | 3,02% |
| Deporte | Deporte Operativo | 4.653.857.973,14 | 4.252.914.735,76 | 400.943.237,38 | 91,38% | 37,70% |
| | Juegos Estudiantiles | 169.525.000,00 | 70.718.269,85 | 98.806.730,15 | 41,72% | 0,63% |
| | Olimpiadas Especiales | 1.173.093.660,00 | 611.119.422,75 | 561.974.237,25 | 52,09% | 5,42% |
| Juegos Nacionales | Jdn 2017 | 1.665.389.709,21 | 1.362.605.326,97 | 302.784.382,24 | 81,82% | 12,08% |
| Gestión Instalaciones | Gestión Operativa | 2.122.716.446,93 | 1.492.384.787,91 | 630.331.659,02 | 70,31% | 13,23% |
| | Infraestructura Icoder | 2.983.888.160,92 | 355.375.624,72 | 2.628.512.536,20 | 11,91% | 3,15% |
| Recreación | Recreación Operativa | 388.807.735,80 | 276.497.414,61 | 112.310.321,19 | 71,11% | 2,45% |
| | Juegos Recreativos | 718.000.000,00 | 292.861.000,00 | 425.139.000,00 | 40,79% | 2,60% |
| **TOTAL** | | **22.058.506.102,98** | **11.279.871.884,08** | **10.778.634.218,90** | **51,14%** | **100,00%** |

El cuadro anterior muestra la totalidad de los recursos ejecutados durante el año a nivel de sub-programa con respecto al presupuesto asignada. Se puede apreciar que el de mayor ejecución es Deporte Operativo con un 91,38%, basado en que éste tiene los recursos para girar a Federaciones y Asociaciones Deportivas. El siguiente con mejor ejecución es Juegos Deportivos Nacionales con un 81,82%, muy cerca la Dirección Superior con un 80,65% y Recreación Operativa con un 71,11% y Gestión Operativa con un 70,31% Los demás sub-programas están por debajo del 70% de ejecución. El de menor ejecución es la Unidad Ejecutora con un 6,92%.

Cada sub-programa también tiene un porcentaje de participación con respecto al gasto real anual de la institución. Coincidentemente con la información anterior, el de mayor participación es Deporte Operativo con un 37,70%. El siguiente con mayor participación es la Dirección Superior con un 14,53%, seguido de Gestión Operativa con un 13,23%. El de menor participación en la ejecución es la Auditoria Interna con un 0,07%.

Se reitera que a ejecución real alcanza un 51,14% de los recursos asignados.

## 2-3 Análisis del Gasto a nivel de Partidas Presupuestarias

El presupuesto está compuesto por las siguientes partidas presupuestarias:

- **Remuneraciones**: Se incluyen salarios y cargas sociales
- **Servicios:** Incluyen todos los gastos de contratación de servicios.
- **Materiales y Suministros:** Incluye la compra de todos los insumos
- **Bienes Duraderos:** Incluye compra de activos y obra pública.
- **Transferencias Corrientes:** Incluye los aportes a entidades internas y externas
- **Transferencias De Capital:** Incluye aportes para obras

**CUADRO No.7- Ejecución a nivel de Partidas Presupuestarias anual.**

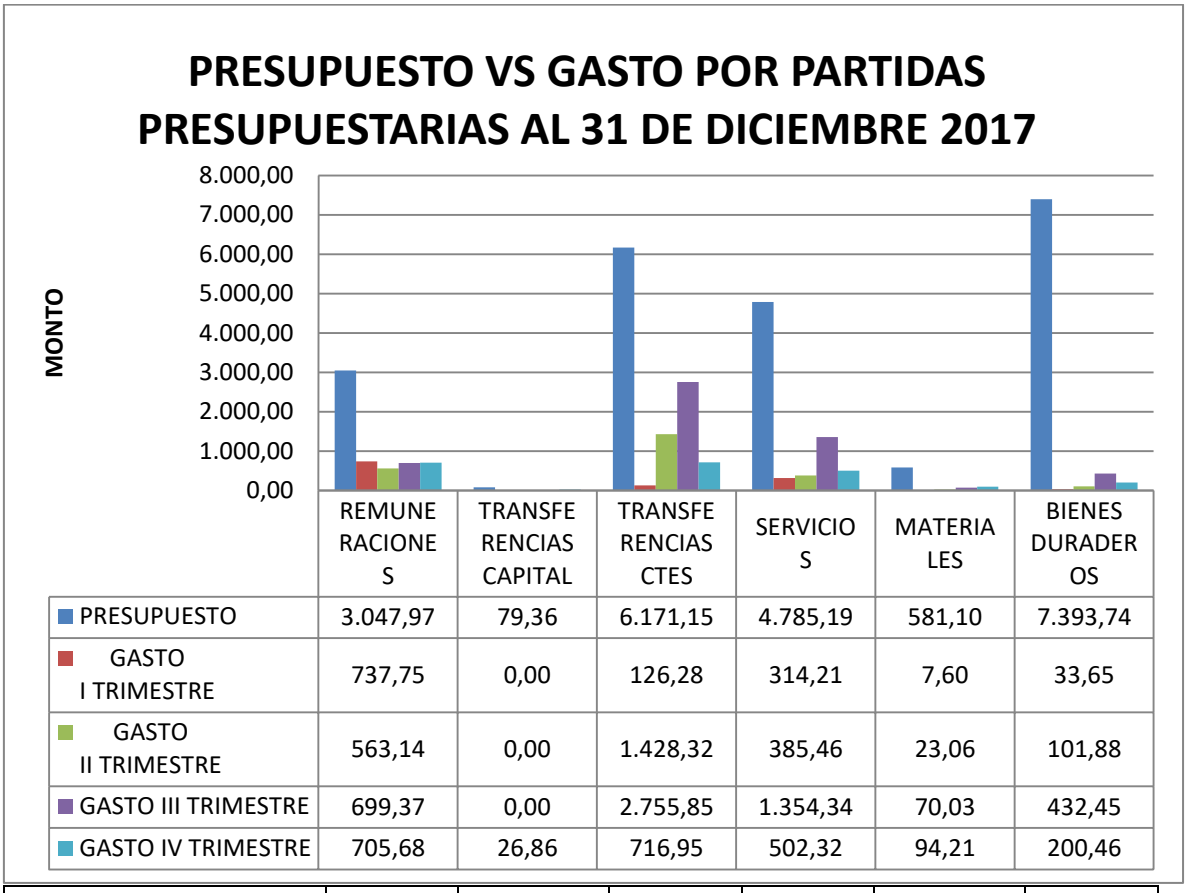
| PARTIDAS | PRESUPUESTO | ACUMULADO | DISPONIBLE | EJECUCIÓN REAL | DISTIRIB GASTO |
|---|---|---|---|---|---|
| Remuneraciones | 3.047.971.527,49 | 2.705.943.832,35 | 342.027.695,14 | 88,78% | 23,99% |
| Servicios | 4.785.188.388,54 | 2.556.330.337,07 | 2.228.858.051,47 | 53,42% | 22,66% |
| Materiales y suministros | 581.098.709,01 | 194.904.209,19 | 386.194.499,82 | 33,54% | 1,73% |
| Bienes Duraderos | 7.393.737.584,33 | 768.439.918,30 | 6.625.297.666,03 | 10,39% | 6,81% |
| Transferencias Corrientes | 6.171.154.071,51 | 5.027.397.765,07 | 1.143.756.306,44 | 81,47% | 44,57% |
| Transferencias Capital | 79.355.822,10 | 26.855.822,10 | 52.500.000,00 | 33,84% | 0,24% |
| **TOTALES** | **22.058.506.102,98** | **11.279.871.884,08** | **10.778.634.218,90** | **51,14%** | **100,00%** |

El Cuadro No. 7 muestra el detalle de presupuesto asignado, gasto acumulado y el disponible, con su porcentaje de ejecución en cada una de las Partidas Presupuestarias utilizadas. Nótese que al cierre del año la partida de remuneraciones ejecutó un 88,78% del presupuesto asignado, luego transferencias corrientes con un 81,47%. Las partidas que menos ejecución tuvieron fueron Servicios, transferencias de capital, materiales y suministros y bienes duraderos con 53,42%, 33,84% 33,54% y 10,39% respectivamente.

También se puede observar que el 44,57% del gasto total de la institución correspondió a transferencias corrientes, un 23,99% correspondió a remuneraciones y un 22,66% a servicios.

Con los datos anteriores, se concluye que un 76.01% de los recursos gastados por la institución se utilizan en la promoción del deporte y la recreación, pues sólo el 23.99% se destina para el pago de salarios. Este porcentaje puede ser mayor, ya que la sub ejecución en las otras partidas le resta participación en los desembolsos anuales.

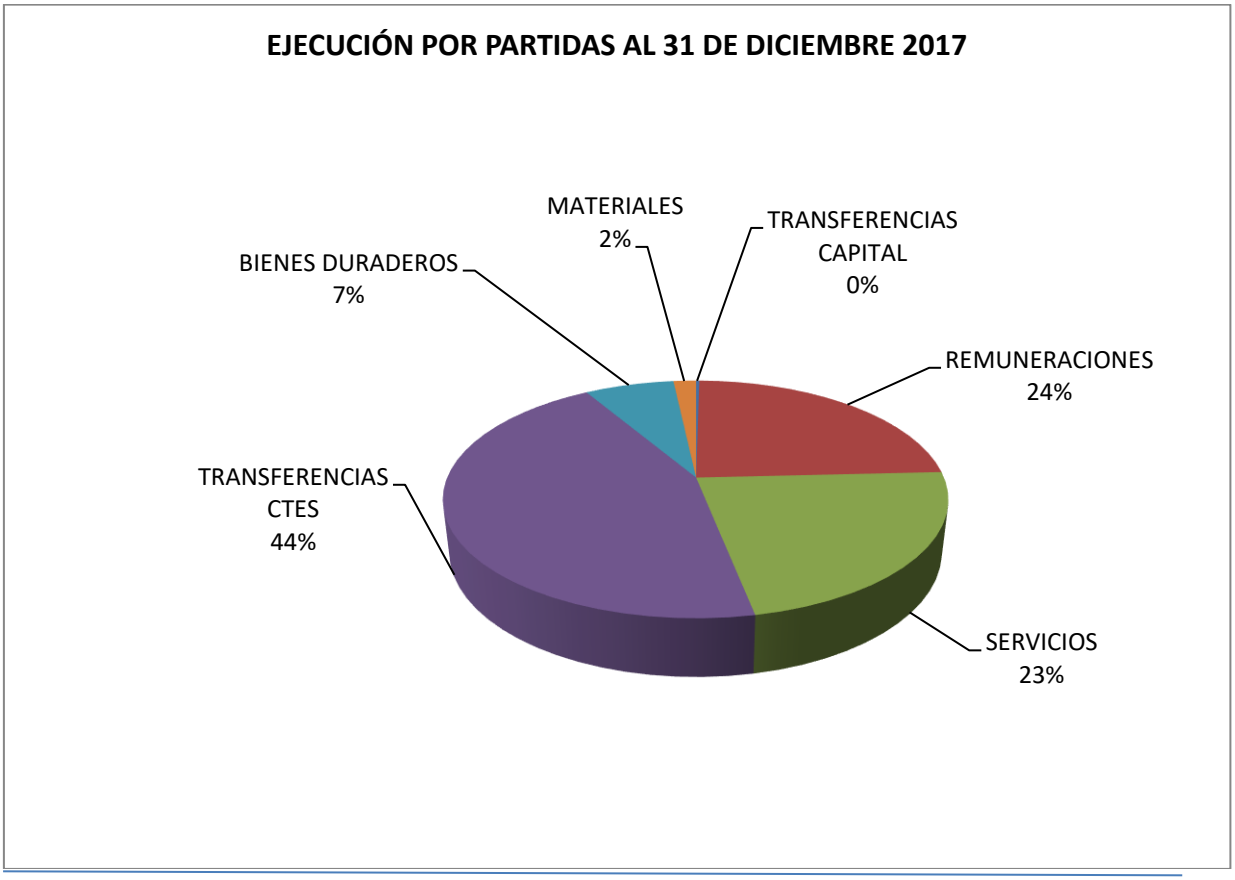
**Gráfico No.4: Análisis del Gasto por Partidas Presupuestarias**




| | REMUNERACIONES | TRANSFERENCIAS CAPITAL | TRANSFERENCIAS CTES | SERVICIOS | MATERIALES | BIENES DURADEROS |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO | 3.047,97 | 79,36 | 6.171,15 | 4.785,19 | 581,10 | 7.393,74 |
| GASTO I TRIMESTRE | 737,75 | 0,00 | 126,28 | 314,21 | 7,60 | 33,65 |
| GASTO II TRIMESTRE | 563,14 | 0,00 | 1.428,32 | 385,46 | 23,06 | 101,88 |
| GASTO III TRIMESTRE | 699,37 | 0,00 | 2.755,85 | 1.354,34 | 70,03 | 432,45 |
| GASTO IV TRIMESTRE | 705,68 | 26,86 | 716,95 | 502,32 | 94,21 | 200,46 |
| % EJEC | 88,78% | 33,84% | 81,47% | 53,42% | 33,54% | 10,39% |

El Gráfico No. 4 muestra la relación del gasto reportado por cada Partida Presupuestaria con su presupuesto asignado. Se identifica que la partida de remuneraciones ejecutó un 88,78% del monto presupuestado, Transferencias corrientes un 81,47%, Servicios un 53,42%, Transferencias de Capital un 33,84%, Materiales y suministros un 33,54% y la de menor ejecución fue Bienes Duraderos con un 10,39%.

**Gráfico No.5: Distribución del Gasto Total por Partidas Presupuestarios**




El Gráfico No. 5 muestra la Partida que tiene mayor representación del gasto total es Transferencias Corrientes y la Partida con menos representación del gasto total es Transferencias de Capital.

## CUADRO No.8- Detalle de Plazas al 31 de diciembre del 2017

El siguiente es un detalle de cómo están compuestas las plazas en la institución al finalizar el segundo semestre del año.

| CLASE | JORNADA | NUMERO DE PUESTOS | SALARIO BASE ACTUAL |
|---|---|---|---|
| Director | Diurna | 1 | 2.437.339,00 |
| Auditor | Diurna | 1 | 1.101.750,00 |
| Gerente Servicio Civil 1 | Diurna | 1 | 1.148.350,00 |
| Coordinador de Área | Diurna | 4 | 805.550,00 |
| Coordinador de Proceso | Diurna | 11 | 731.750,00 |
| Profesional A | Diurna | 8 | 503.100,00 |
| Profesional B | Diurna | 7 | 535.200,00 |
| Profesional C | Diurna | 18 | 592.650,00 |
| Profesional D | Diurna | 30 | 672.650,00 |
| Nutricionista N-1 | Diurna | 1 | 586.868,00 |
| Médico General G-1 | Diurna | 2 | 874.000,00 |
| Técnico A | Diurna | 6 | 323.400,00 |
| Técnico B | Diurna | 6 | 323.400,00 |
| Técnico C | Diurna | 4 | 413.050,00 |
| Técnico D | Diurna | 3 | 413.050,00 |
| Asistente Administrativo 1 | Diurna | 0 | - |
| Asistente Proveeduría | Diurna | 2 | 310.700,00 |
| Secretaria | Diurna | 3 | 310.700,00 |
| Secretaria de Área | Diurna | 5 | 323.400,00 |
| Secretaria de Despacho | Diurna | 3 | 335.650,00 |
| Chofer A | Diurna | 6 | 280.250,00 |
| Chofer B | Diurna | 4 | 288.700,00 |
| Trabajador Serv. Básicos | Diurna | 36 | 280.250,00 |
| Vigilantes | Diurna | 1 | 280.250,00 |
| Trabajador Artes Gráficas | Diurna | 1 | 288.700,00 |
| Trab. Especializados | Diurna | 1 | 288700 |
| Encargado de Serv. Básicos | Diurna | 1 | 301100 |
| **CARGOS FIJOS** | | **166** | |

**CUADRO No.9- Detalle de Dietas al 31 de diciembre de 2017**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **I TRIMESTRE** | | **₡2.376.368,68** | |
| **II TRIMESTRE** | | **₡2.533.984,97** | |
| **III TRIMESTRE** | | **₡3.103.828,88** | |
| **OCTUBRE** | | ₡72.745,98 | Domingo Rivera Cordero |
| | | ₡72.745,98 | Carlos Umaña Brenes |
| | | ₡72.745,98 | Sergio Rivera Jimenez |
| | | ₡72.745,98 | Jorge Amador Sanchez |
| | | ₡72.745,98 | Roger Hidalgo Zuñiga |
| | **₡897.200,42** | ₡96.994,64 | Alicia Vargas Porras |
| | | ₡96.994,64 | Rocio Carvajal Sanchez |
| | | ₡96.994,64 | Jorge Hodgson Quinn |
| | | ₡48.497,32 | Henry Nuñez Najera |
| | | ₡96.994,64 | Victor H. Alfaro Gonzalez |
| | | ₡96.994,64 | Virginia Murillo Murillo |
| **NOVIEMBRE** | | ₡109.118,97 | Domingo Rivera Cordero |
| | | ₡109.118,97 | Carlos Umaña Brenes |
| | | ₡109.118,97 | Sergio Rivera Jimenez |
| | | ₡109.118,97 | Jorge Amador Sanchez |
| | | ₡109.118,97 | Roger Hidalgo Zuñiga |
| | **₡1.030.568,05** | ₡48.497,32 | Alicia Vargas Porras |
| | | ₡96.994,64 | Rocio Carvajal Sanchez |
| | | ₡96.994,64 | Jorge Hodgson Quinn |
| | | ₡96.994,64 | Henry Nuñez Najera |
| | | ₡48.497,32 | Victor H. Alfaro Gonzalez |
| | | ₡96.994,64 | Virginia Murillo Murillo |
| **DICIEMBRE** | | ₡72.745,98 | Domingo Rivera Cordero |
| | | ₡109.118,97 | Carlos Umaña Brenes |
| | | ₡72.745,98 | Sergio Rivera Jimenez |
| | | ₡109.118,97 | Jorge Amador Sanchez |
| | | ₡109.118,97 | Roger Hidalgo Zuñiga |
| | **₡1.200.308,67** | ₡48.497,32 | Alicia Vargas Porras |
| | | ₡145.491,96 | Rocio Carvajal Sanchez |
| | | ₡145.491,96 | Jorge Hodgson Quinn |
| | | ₡96.994,64 | Henry Nuñez Najera |
| | | ₡145.491,96 | Victor H. Alfaro Gonzalez |
| | | ₡145.491,96 | Virginia Murillo Murillo |
| **IV TRIMESTRE** | | **₡3.128.077,14** | |
| **Total Al 31/12/2017** | | **₡11.142.259,67** | |

**CUADRO No.10- Desglose de Incentivos Salariales al 31 de diciembre de 2017**

| INCENTIVO | DIRECCIÓN NACIONAL | GESTIÓN | DEPORTE | RECREACIÓN | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| Anualidad | ₡171.342.542,86 | ₡104.351.954,42 | ₡42.295.133,35 | ₡38.990.818,33 | ₡356.980.448,96 |
| Dedicación Exclusiva | ₡138.186.832,14 | ₡28.223.845,81 | ₡62.830.298,15 | ₡32.532.028,71 | ₡261.773.004,81 |
| Carrera Profesional | ₡52.364.544,30 | ₡6.821.801,59 | ₡14.204.833,04 | ₡13.245.979,36 | ₡86.637.158,29 |
| Prohibición | ₡40.867.043,75 | | | | ₡40.867.043,75 |
| Bonificación | ₡1.781.823,05 | | ₡1.781.823,05 | | ₡3.563.646,10 |
| **TOTAL INCENTIVOS** | **₡404.542.786,10** | **₡139.397.601,82** | **₡121.112.087,59** | **₡84.768.826,40** | **₡749.821.301,91** |

**CUADRO No.11- Detalle de Transferencias al 31 de diciembre de 2017**

| DETALLE DE LA TRANSFERENCIAS | MONTO |
|---|---|
| **I TRIMESTRE** | **₡126.282.088,28** |
| **II TRIMESTRE** | **₡1.428.319.872,66** |
| **III TRIMESTRE** | **₡2.755.849.105,02** |
| Órganos Desconcentrados | ₡0,00 |
| Gobiernos Locales | ₡232.528.000,00 |
| Becas A Funcionarios | ₡0,00 |
| Becas A Atletas | ₡94.820.000,00 |
| Otras Transferencias | ₡1.154.800,00 |
| Prestaciones Legales | ₡23.582.334,63 |
| Otras Prestaciones | ₡1.666.786,18 |
| Asociaciones | ₡363.194.778,00 |
| **IV TRIMESTRE** | **₡716.946.698,81** |
| **TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017** | **₡5.027.397.764,77** |

Así las cosas a pesar de haberse presupuestado una suma importante para egresos, los resultados de operación demuestran la existencia de un superávit, que se muestra a continuación:

| | |
|---|---|
| Egreso Presupuestario: | 22.058.506.102,98 |
| Egreso Real: | 11.279.871.884,08 |
| **SUPERÁVIT/DÉFICI:** | **10.778.634.218,90** |
| **Porcentaje** | **51,14%** |

## 3- DETERMINACION DEL SUPERÁVIT INSTITUCIONAL

Establecido que existe superávit de ingresos y egresos, la siguiente ecuación determina el superávit institucional:

| | |
|---|---|
| Ingreso Real: | 24.103.273.506,65 |
| Egreso Real: | 11.279.871.884,08 |
| **Superávit/déficit:** | **12.823.401.622,57** |
| **Porcentaje** | **46,80%** |

### 3-1 Saldo de efectivo en cuentas de Caja Única, bancos y efectivo:

El superávit institucional no es solo una ecuación matemática, es un dato que indica que el recurso no se ejecutó en un momento determinado, pero se puede ejecutar en períodos siguientes. Para que esto sea posible debe estar respaldado "colón por colón" y en el detalle siguiente, se demuestra que efectivamente la institución lo tiene respaldado, de hecho existe más efectivo.

| | |
|---|---|
| Saldo caja única | 13.008.893.870,10 |
| (-) Depósitos garantías (Caja Única) | -69.358.329,59 |
| Saldo cuenta bancaria | 124.479.074,17 |
| (-) Depósitos garantías (Cuenta bancaria) | -8.276.864,93 |
| Cajas chicas | 4.058.000,00 |
| (-) Retenciones por pagar Empleados | -54.520.261,18 |
| **Disponible total** | **13.005.275.488,57** |
| Excedente en cuenta: | 181.873.866,00 |

### 3-2 Conformación del Superávit Específico:

En el siguiente cuadro se podrá visualizar el superávit específico el cual se encuentra respaldado al céntimo en las diferentes cuentas de caja única que posee la institución:

| PARTIDA | A DICIEMBRE 2016 | A DICIEMBRE 2017 |
|---|---|---|
| Apuestas Deportivas | 2.921.440,13 | 2.921.440,13 |
| Impuesto Al Cemento | 143.577.573,48 | 285.825.484,56 |
| Juegos Deportivos Estudiantiles | 4.093.103,94 | 100.471.050,64 |
| Gastos Varios Selección Mayor | 61.737,48 | 61.737,48 |
| Juegos Deportivo Nacionales - Pococi 2000 | 30.802.611,54 | - |
| Vuelta Ciclística - Higuito 2001 | 1.909.172,24 | 1.909.172,24 |

| | | |
|---|---|---|
| Infraestructura Comunidades y Entidades | 10.000.000,00 | - |
| Construc. y mejoras Inst. Dep. Comun. Y Mun. | 5.132.190,79 | - |
| Construc. y mejoras Infraest. Depor. Admin. Y Recreat. | 67.824.420,40 | - |
| Juegos Deportivos Nacionales - Heredia 2008 | - | 1.808.813,17 |
| Promotores Recreativos | 9.645.000,00 | 9.645.000,00 |
| Infraestructura Deportiva Nacional | 1.153.952,58 | - |
| Infraestructura Icoder | 29.992.988,64 | - |
| Juegos Estudiantiles Centroamericanos - C. Rica | 7.956.475,53 | 7.956.475,53 |
| Juegos Deportivos Nacionales. - Alajuela 2010 | 26.855.822,10 | - |
| Estadio Nacional | 3.283.744,38 | 3.283.744,38 |
| Olimpiadas Especiales | 1.860.311.923,14 | 2.372.859.473,02 |
| Junta De Protección Social | 842.611.777,75 | 700.343.011,50 |
| Juegos Dep. Nacionales - San Jose 2011 | 7.585.722,56 | 7.585.722,56 |
| Juegos Dep. Nacionales - Desamparados 2012 | 90.317.772,60 | 90.317.772,60 |
| Juegos Centroamericanos 2013 | 27.532.989,66 | 27.532.989,66 |
| Juegos Dep. Nacionales. Sur/Guanacaste 2014 | 20.056.700,00 | 20.061.180,00 |
| Suministro Agua Albergue Estadio Nacional | 18.961.631,17 | 18.961.631,17 |
| Juegos Centroamericanos Y Caribe 2014 | 101.970.955,00 | 101.970.955,00 |
| Implementos y Equipo Deportivos Ley 9166 | 100.000.000,00 | 100.000.000,00 |
| Iluminación De Canchas Ley 9166 | 25.000.000,00 | 25.003.783,40 |
| Piscina En Cartago Ley 9193 | 100.000.000,00 | 100.000.000,00 |
| Juegos Deportivos Nacionales. - San Jose 2016 | 258.980.009,21 | - |
| Canchas Limón Y Parque Cariari | 2.116.363.000,00 | 2.116.363.000,00 |
| Comisión Nacional Antidopaje | 8.585.717,80 | 5.941.500,34 |
| Juegos Deportivos Nacionales. - San Jose 2017 | 1.299.999.999,99 | 185.388.549,85 |
| Iluminación Estadio Municipal Pococi | - | 30.802.611,54 |
| **TOTALES** | **7.223.488.432,11** | **6.317.015.098,77** |

## 3-3 Conformación final del Superávit Institucional:

| | |
|---|---|
| Superávit Específico: | 6.317.015.098,77 |
| Superávit Libre: | 6.688.260.389,80 |
| **TOTAL** | **13.005.275.488,57** |

Cordialmente,

LUIS CARLOS CAMPOS CORTES (FIRMA)

Firmado digitalmente por LUIS CARLOS CAMPOS CORTES (FIRMA)
Fecha: 2018.01.30 11:50:40 -06'00'

MBA. Luis Carlos Campos Cortés
**COORDINADOR DE FINANZAS Y CONTABILIDAD a. i.**