

## INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A MARZO 2018

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

El Presupuesto Institucional al 31 de marzo del 2018, está compuesto como se muestra en el siguiente cuadro:

#### **CUADRO No.1- Conformación Presupuesto Institucional 2018.**

DOCUMENTO	MONTO	PRINCIPALES PROYECTOS
Presupuesto Institucional 2018	25.653.257.694,88	Funciones Ordinarias en Dirección Superior, Deporte, Juegos Nacionales, Recreación, Gestión de Instalaciones y Unidad Ejecutora de Proyectos.
<b>TOTAL PRESUPUESTO 2017</b>	<b>25.653.257.694,88</b>	

#### **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	3 356 082 125,00	725 100 380,18	-2 630 981 744,82	21,61%	4,47%
Olimpiadas Especiales	1 220 393 500,00	263 672 865,52	-956 720 634,48	21,61%	1,62%
IFAM	1 145 931 404,54	494 071 568,59	-651 859 835,95	43,12%	3,04%
Salud Ordinario	2 798 900 000,00	627 241 666,67	-2 171 658 333,33	22,41%	3,86%
Salud JDN	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	#¡DIV/0!	0,03%
Salud Ley Antitabaco	3 130 200 000,00	499 331 790,26	-2 630 868 209,74	15,95%	3,08%
Impuesto Al Cemento	0,00	36 991 539,88	36 991 539,88	#¡DIV/0!	0,23%
Ingresos Propios	170 999 836,54	38 238 912,71	-132 760 923,83	22,36%	0,24%
Ingresos Periodos Anteriores	0,00	539 922 921,33	539 922 921,33	#¡DIV/0!	3,33%
Financiamiento	7 745 894 999,80	0,00	-7 745 894.999,80	0,00%	0,00%
Superávit	6 084 855 829,00	13 005 275 488,57	6 920 419 659,57	213,73%	80,11%
<b>TOTAL</b>	<b>25 653 257 694,88</b>	<b>16 234 847 133,71</b>	<b>-9 418 410 561,17</b>	<b>63,29%</b>	<b>100,00%</b>

Acá se nota que cuatro fuentes de financiamiento captaron los recursos que se esperaban durante el primer trimestre del año, ellas son Fodesaf Ordinario, Olimpiadas Especiales, Salud Ordinario y los ingresos propios. Ifam aunque está dentro de un porcentaje de ingreso importante, se debe a que en este año ingresaron los recursos del IV trimestre del año 2017. Hasta el momento

no se han recibido recursos provenientes del préstamo suscrito con el Banco Centroamericano de Integración Económica. También se recibieron recursos por parte de Salud JDN e impuesto al cemento, los cuales a la fecha no han sido incorporados al presupuesto institucional.

Tómese en cuenta que se están incorporando los ingresos que corresponden al superávit libre y el específico del año 2017, de conformidad con lo siguiente detalle:

Superávit Específico:	6.317.015.098,77
Superávit Libre:	6.688.260.389,80
<b>TOTAL</b>	<b>13.005.275.488,57</b>

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 2018 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	ENERO	FEBRERO	MARZO	I TRIMESTRE
Alquileres de Instalaciones Deportivas	0,00	0,00	0,00	0,00
Alquileres de Instalaciones Recreativas	25 000,00	225 000,00	25 000,00	275 000,00
Alquiler de Cabinas De Habitación	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrada a Instalaciones Deportivas	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrada a Instalaciones Recreativas	11 253 000,00	14 147 000,00	5 408 000,00	30 808 000,00
Servicio de Fotocopiado	5 045,00	375,00	2 190,00	7 610,00
Explotación de Baños	0,00	0,00	0,00	0,00
Autorización de Actividades Recreativas En Inst.	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas Ambulantes	0,00	0,00	0,00	0,00
Estacionamiento de Vehículos	2 482 500,00	3 437 545,00	1 188 000,00	7 108 045,00
Permiso para Transmisiones Y Filmaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Instalación de Vallas	0,00	0,00	0,00	0,00
Permiso para Acampar	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses Ganados en Cuentas Bancarias (Libre)	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencial Cambiario	0,00	0,00	1,42	1,42
Multas	40 256,29	0,00	0,00	40 256,29

Devoluciones	0,00	7 122 640,61	532 800 280,72	539 922 921,33
Sobrantes de Caja	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos por Concepto No Identificado	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Ingresos no Especificados	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>13 805 801,29</b>	<b>24 932 560,61</b>	<b>539 423 472,14</b>	<b>578 161 834,04</b>

Existe el concepto llamado devoluciones períodos anteriores, que tuvo una captación muy importante durante el trimestre. 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. En el caso particular, se refiere a la devolución de 500.0 millones por parte de la Municipalidad de Paraíso, por recursos no utilizados por dicho gobierno local a pesar de ser transferidos por la institución en el 2016.

Producto de actividades comerciales continúa siendo la entrada a instalaciones recreativas, la fuente de financiamiento mayor durante el año con un 5,33% de participación, seguido por el cobro de estacionamiento a los visitantes con un 1,23%.

## **2- ANALISIS 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 **¢25.653.257.694,88 (veinticinco mil seiscientos cincuenta y tres millones doscientos cincuenta y siete mil seiscientos noventa y cuatro colones con 88/100)**.

El gasto real del I trimestre fue de **¢ 1.188.785.568,31 (mil ciento ochenta y ocho millones setecientos ochenta y cinco mil quinientos sesenta y ocho colones con 31/100)**, lo que representa un 4,63% de ejecución. 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.

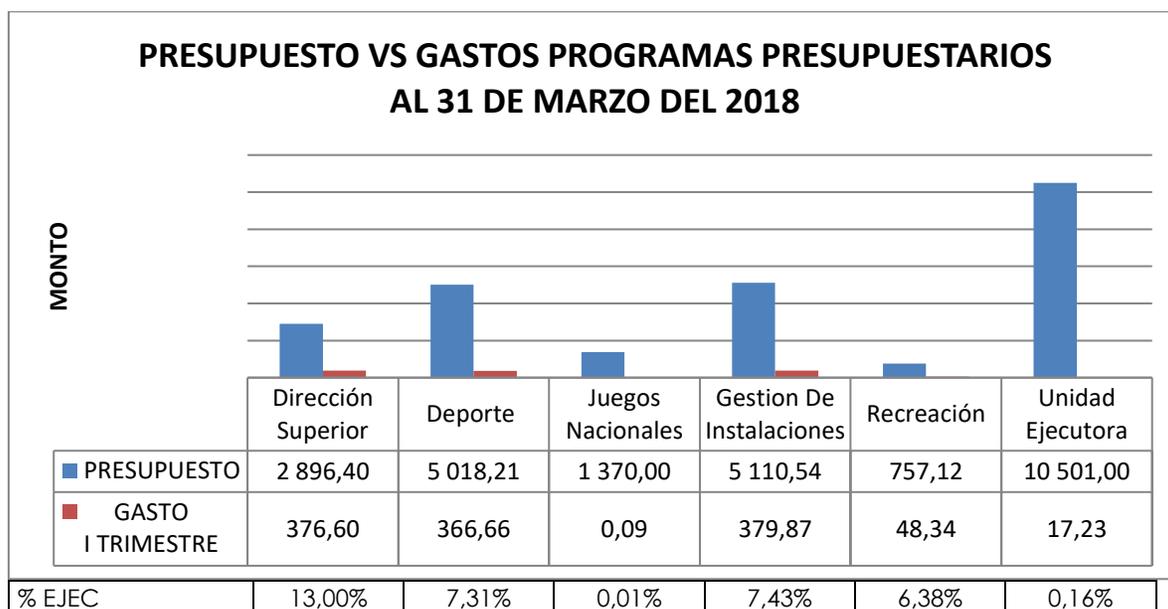
**CUADRO No. 4- Comparación del Presupuesto y el Gasto por Programas Presupuestarios acumulado del año:**

PROGRAMA	PRESUPUESTO	GASTO I TRIMESTRE	ACUMULADO	% EJECUCIÓN
Dirección Superior	2 896,40	376,60	376,60	13,00%
Deporte	5 018,21	366,66	366,66	7,31%
Juegos Nacionales	1 370,00	0,09	0,09	0,01%
Gestion De Instalaciones	5 110,54	379,87	379,87	7,43%
Recreación	757,12	48,34	48,34	6,38%
Unidad Ejecutora	10 501,00	17,23	17,23	0,16%
<b>TOTAL</b>	<b>25 653,26</b>	<b>1 188,79</b>	<b>1 188,79</b>	<b>4,63%</b>

En esta ocasión, el cuadro muestra que el programa con más ejecución presupuestaria durante todo el trimestre fue la Dirección Superior con un 13,00%, atendiendo gastos de salarios, prestaciones, licencias de computo, servicios jurídicos, entre otras. El siguiente programa con mejor ejecución fue Gestión de Instalaciones, alcanzando un 7,43%, atendiendo gastos igualmente de salarios, agua, electricidad y telecomunicaciones en instalaciones deportivas, así como la ejecución del contrato de seguridad y mantenimiento de parques e instalaciones en general.

Deporte es el que sigue con una ejecución del 7:31%, producto de gastos asociados a salarios y a transferencias a entidades deportivas, así como a atletas becados. Recreación un 6.38% merced a los gastos por salarios.

**Gráfico No.1: Análisis del Gasto por Programas Presupuestarios incorporando todos los trimestres del año.**



El Gráfico No. 1 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 Dirección Superior con un 13,00%. Asimismo, se observa que el Programa que muestra la menor ejecución es Juegos Deportivos Nacionales con un 0,01%., mismo que tiene su ejecución fuerte hasta julio del 2018, cuando se desarrollen las justas deportivas.

## **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. 5- Análisis de la Ejecución por Subprogramas Presupuestarios anual.**

<b>PROGRAMA</b>	<b>SUBPROGRAMA</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>GASTO I TRIMESTRE</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>EJECUCIÓN</b>
Dirección Superior	Dirección Nacional	917 825 202,51	146 285 969,69	710 598 867,11	15,94%
	Dirección Administrativa	1 978 572 118,27	230 317 113,49	1 455 069 367,68	11,64%
Deporte	Dirección Deporte	301 989 256,17	50 394 918,97	221 290 000,80	16,69%
	Deporte Operativo	4 716 221 458,54	316 263 634,13	4 376 445 894,71	6,71%
Juegos Nacionales	JDN 2018	1 370 000 000,00	87 650,00	297 107 369,00	0,01%
Gestión Instalaciones	Dirección Gestión	60 293 217,25	13 226 910,73	41 020 289,79	21,94%
	Instalaciones	2 216 455 750,82	345 473 939,37	716 504 702,08	15,59%
	Obras	2 833 788 846,92	21 170 784,38	2 423 833 488,42	0,75%
Recreación	Recreación Operativa	757 116 746,62	48 336 454,20	671 509 004,40	6,38%
	Juegos Recreativos	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
Unidad Ejecutora	Contrapartida BCIE	2 755 100 097,99	17 228 193,35	644 610 793,03	0,63%
	Crédito BCIE	7 745 894 999,80	0,00	7 739 844 999,80	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>25 653 257 694,89</b>	<b>1 188 785 568,31</b>	<b>19 297 834 776,82</b>	<b>4,63%</b>

El cuadro anterior muestra la totalidad de los recursos ejecutados durante el trimestre a nivel de subprograma con respecto al presupuesto asignado. Se puede apreciar que el de mayor ejecución es Gestión de Instalaciones con un 21,94%, seguido por la Dirección de Deporte con un 16,69%, la Dirección Nacional con un 15,94% y Administración de Instalaciones con un 15,59%. Los demás subprogramas están por debajo del 15% de ejecución.

Los compromisos presupuestarios no aparecen en el cuadro anterior, pero afectan el disponible en cada subprograma detallado.

## 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
- **Intereses y comisiones:** Incluye los costos por operaciones financieras productos de créditos adquiridos.
- **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. 6- Ejecución a nivel de Partidas Presupuestarias anual.

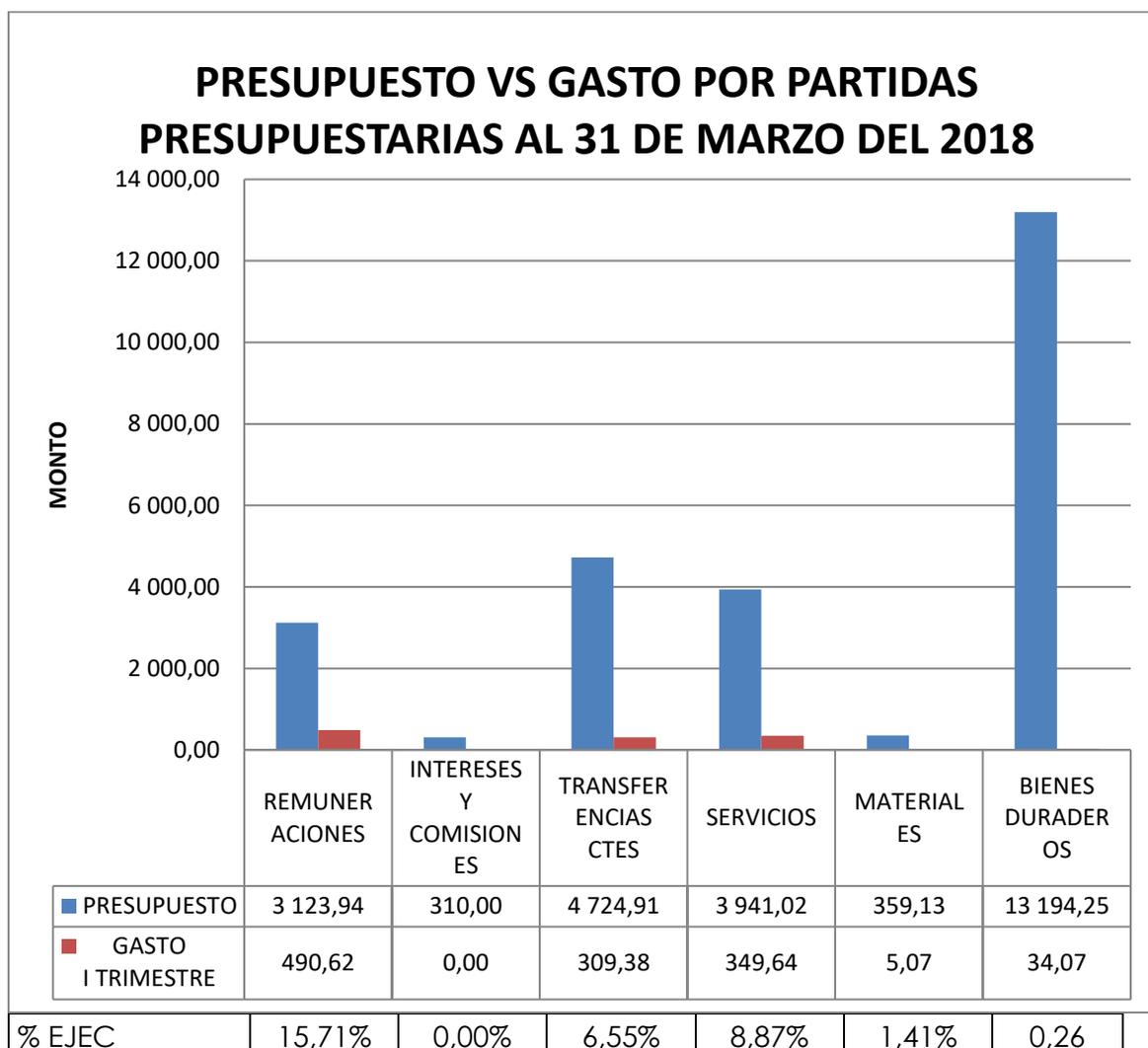
PARTIDAS	PRESUPUESTO	GASTO I TRIMESTRE	DISPONIBLE	EJECUCIÓN REAL	DISTRIB GASTO
Remuneraciones	3 123 943 990,37	490 615 988,84	2 438 421 676,74	15,71%	41,27%
Servicios	3 941 022 500,00	349 641 866,00	1 388 008 696,37	8,87%	29,41%
Materiales	359 127 500,00	5 073 308,60	266 786 093,27	1,41%	0,43%
Intereses Y Comisiones	310 000 000,00	0,00	310 000 000,00	0,00%	0,00%
Bienes Duraderos	13 194 250 828,80	34 072 178,32	10 485 184 137,08	0,26%	2,87%
Transferencias Ctes	4 724 912 875,72	309 382 226,55	4 409 434 173,36	6,55%	26,03%
<b>TOTALES</b>	<b>25 653 257 694,89</b>	<b>1 188 785 568,31</b>	<b>19 297 834 776,82</b>	<b>4,63%</b>	<b>100,00%</b>

El Cuadro No. 6 muestra el detalle de presupuesto asignado, gasto al primer trimestre y el disponible, con su porcentaje de ejecución en cada una de las Partidas Presupuestarias utilizadas. Nótese que la partida de remuneraciones ejecutó un 41,27% del presupuesto asignado, luego servicios con un 29,41% y transferencias corrientes con un 26,03%. Las partidas que menos ejecución tuvieron fueron Bienes Duraderos y materiales y suministros con 2,87%, y 0,43% respectivamente.

Con los datos anteriores, se concluye que un 58,73% de los recursos gastados por la institución se utilizan en la promoción del deporte y la recreación, pues sólo el 41,27% 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.

Los compromisos presupuestarios tampoco aparecen en el cuadro anterior, pero afectan el disponible en cada subprograma detallado.

**Gráfico No.2: Análisis del Gasto por Partidas Presupuestarias**



El Gráfico No. 2 muestra la relación del gasto reportado por cada Partida Presupuestaria con su presupuesto asignado. Se identifica que la partida de remuneraciones ejecutó un 15,71% del monto presupuestado, Servicios un 8,87%, Transferencias corrientes un 6,55%, , Materiales y suministros un 1,41% y la de menor ejecución fue Bienes Duraderos con un 0,26%.

**CUADRO No.7- Detalle de Transferencias al 31 de marzo de 2018**

<b>DETALLE DE LA TRANSFERENCIAS</b>	<b>MONTO</b>
Asociaciones	₡206 226 644,72
Becas A Atletas	₡79 500 000,00
Prestaciones Legales	₡19 742 018,48
Otras Prestaciones	₡1 709 188,35
Indemnizaciones	₡200 000,00
Organismos Internacionales	₡2 004 375,00
<b>I TRIMESTRE</b>	<b>₡309 382 226,55</b>

**CUADRO No.8- Detalle de Transferencias al 31 de marzo de 2018**

<b>ENTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
Fed. Cost. de Billar	₡43 726 644,72
Fed. Cost. de Esgrima	₡50 000 000,00
Fed. Cost. de Judo	₡35 000 000,00
Fed. Cost. de los Motores	₡35 000 000,00
Fed. Paralímpica de C.R.	₡25 000 000,00
Unión Femenina de Fútbol	₡12 500 000,00
Asoc. Dep. Club Tiro de San José	₡5 000 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>₡206 226 644,72</b>

Se adjunta detalle de ingresos y egresos presupuestarios.

Cordialmente,

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