

CONTENIDO

I. Introducción

II. Análisis de la Gestión Física y Financiera

1.1. Presupuesto de Recursos

1.2. Cuenta Financiera de Egresos

1.2.1. Gasto Corriente

- ⇒ Servicios Personales
- ⇒ Servicios no Personales
- ⇒ Materiales y Suministros
- ⇒ Transferencias (Jubilaciones)

1.2.2. Gasto de Capital

- ⇒ Bienes capitalizables (Mobiliario y Equipo)
- ⇒ Construcciones y Mejoras de Bienes en Dominio Privado

III. Anexos

- ⇒ Cuadro Detalle por Objeto del Gasto
- ⇒ Cuadro Resumen por Grupo del Gasto

ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE ABRIL DE 2021

INFORME A PRIORI

I. INTRODUCCION

Como referencia para el análisis de la ejecución presupuestaria del Poder Judicial para el presente periodo fiscal, se toma el Presupuesto General Aprobado de Ingresos y Egresos de la República por el Congreso Nacional mediante Decreto Legislativo N° 182-2020 de fecha 22 de diciembre de 2020, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N° 35,468 del 23 de diciembre de 2020, correspondiendo a éste Poder del Estado del Tesoro Nacional un monto de L.2,630,296,306.00 más la proyección de ingresos propios generados por la venta de Papel Especial Notarial (Papel Sellado), Servicio por extender Constancia de Antecedentes Penales, Servicio de Auténticas y Tasa por desplazamiento para actuaciones judiciales en la Central de Citaciones, Notificaciones y otras diligencias por un monto de L.94,586,498.00, para un total aprobado de **Dos Mil Setecientos Veinticuatro Millones Ochocientos Ochenta y Dos Mil Ochocientos Cuatro Lempiras Exactos, L.2,724,882,804.00**, orientados para gastos de funcionamiento, para cumplir su misión constitucional atendiendo los requerimientos de las diferentes unidades y desarrollar los Objetivos y Metas del Plan Operativo del presente año.

Como parte de las funciones que realiza la Dirección de Planificación, Presupuesto y Financiamiento, está la elaboración y presentación de Informes de Gestión Presupuestaria Mensual, entre otras, mismo que contiene el comportamiento del presupuesto aprobado y ejecutado, para rendir cuentas a las autoridades internas como externas.

En el presente informe aborda el actuar económico del Poder Judicial durante el presente ejercicio fiscal, la racionalización y optimización de recursos públicos, que conducirán a mejorar y eficientar su gestión, enfocándose en aspectos propios de la programación y ejecución presupuestaria para financiar actividades que son de cobertura nacional, realizando esfuerzos permanentes y haciendo una revisión cuidadosa de la distribución de recursos.

El Presupuesto Asignado mensual por cada objeto del gasto dentro de los grupos, corresponden a las cifras destinadas para atender los pagos de los mismos, derivados de las solicitudes tramitadas por parte de las Oficinas Administrativas a nivel nacional.

El Presupuesto Ejecutado mensual, refleja el gasto correspondiente a todos los renglones presupuestarios ejecutados en ese mes.

La Variación Absoluta corresponde a disponibles del mes, son producto del desfase entre la solicitud del trámite y el pago del mismo, son procesos iniciados en el mes pero que no pudieron pagarse en el mismo periodo, pasando su concretización al siguiente mes.

II. ANALISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA

1.1. PRESUPUESTO DE RECURSOS

El Presupuesto de Recursos está conformado principalmente por ingresos corrientes que corresponden a las transferencias por parte del Gobierno Central a través de la Secretaría de Finanzas siendo el mismo monto aprobado para financiar los Gastos Corrientes y de Capital del Poder Judicial, alcanza una suma de L.2,630,296.3 miles, más L.94,586.5 miles que corresponden a ingresos propios, para un presupuesto aprobado inicial de L.2,724,882.8 miles.

Al mes de abril del presente año se reflejan registros de montos transferidos a la Pagaduría Especial de Justicia de ingresos propios por un monto total de L. 36,473,010.00, producto principalmente de la venta de Papel Especial Notarial y Emisión de Constancia de Antecedentes Penales, entre otros.

1.2. CUENTA FINANCIERA DE EGRESOS

El Poder Judicial cuenta con un presupuesto aprobado para gastos de funcionamiento de L.2,630,296.3 miles.- Para la concretización de la ejecución física y financiera al mes de abril del año en curso, se asignó en el Gasto Total un monto de L. 751,513.2 miles, con una ejecución presupuestaria para este mismo periodo que asciende a L. 658,373.3 miles, representa un 88% del Presupuesto Asignado, resultando una variación disponible del periodo de L. 93,139.9 miles, cuyos fondos se destinan para cubrir las operaciones de Servicios Personales, Servicios No Personales, Materiales y Suministros, Bienes Capitalizables y Transferencias y Donaciones, requerimientos necesarios para el cumplimiento de sus metas anuales.

GASTO TOTAL

(En Miles de L.)

DETALLE	PRESUPUESTO ASIGNADO ACUMULADO A ABRIL 2021	PRESUPUESTO EJECUTADO ACUMULADO A ABRIL 2021	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Gasto Corriente	748,809.9	657,325.4	91,484.5	12%
Gasto de Inversión	39,176.3	1,047.9	38,128.4	97%
TOTAL	787,986.2	658,373.3	129,612.9	16%

1.2.1. GASTO CORRIENTE

El Gasto Corriente lo conforman los Grupos de:

- ⇒ Servicios Personales, con estos objetos del gasto se ejecutan pagos mes a mes de Sueldos Básicos y sus colaterales (planillas), siendo este grupo con el mayor presupuesto asignado en términos absolutos, así como también muestra altos niveles de ejecución presupuestaria.
- ⇒ Servicios No Personales, se realizan pagos mensuales de servicios públicos, alquiler de viviendas y edificios, viáticos nacionales y al exterior, mantenimientos preventivos y correctivos de mobiliario, equipo y edificios.
- ⇒ Materiales y Suministros, se asignan montos presupuestarios para la realización de compras de papelería en general, materiales de oficina, combustibles y lubricantes, llantas, diferentes suministros para limpieza y aseo, elementos de ferretería, entre otros.
- ⇒ Transferencias y Donaciones, incluye el pago a Jubilados del ramo de justicia, becas al exterior, entre otros.

Al mes de abril el Gasto Corriente muestra una ejecución de L. 657,325.4 miles, el que comparado con el Presupuesto Asignado de L. 748,809.9 miles, muestra un monto disponible de L. 91,484.5 miles, que representa un 12%.

A continuación, puede apreciarse en el cuadro y gráfico siguiente la Ejecución por Grupo de Gasto:

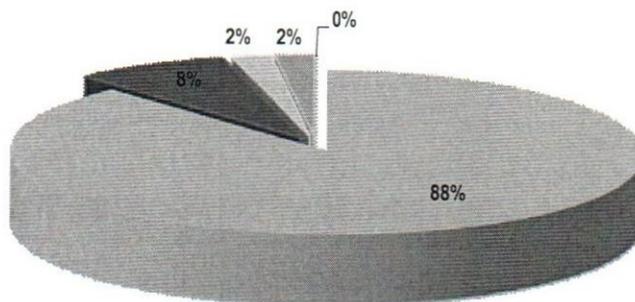
GASTO CORRIENTE

(En Miles de L.)

DETALLE	PRESUPUESTO ASIGNADO A ABRIL 2021	PRESUPUESTO EJECUTADO ACUMULADO A ABRIL 2021	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicios Personales	648,435.4	577,576.9	70,858.5	11%
Servicios No Personales	72,233.0	56,951.1	15,281.9	21%
Materiales y Suministros	14,800.5	10,483.4	4,317.1	29%
Transferencias	13,341.0	12,314.0	1,027.0	8%
TOTAL	748,809.9	657,325.4	91,484.5	12%

**PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE EJECUCIÓN
EN RELACION AL TOTAL EJECUTADO ACUMULADO,
POR GRUPO DEL GASTO A ABRIL 2021**

DETALLE	VARIACION RELATIVA
Servicios Personales	88%
Servicios No Personales	8%
Materiales y Suministros	2%
Transferencias	2%
Gastos de Inversión	0%
TOTAL	100%



- Servicios Personales
 - Materiales y Suministros
 - Gastos de Inversión
- Servicios No Personales
 - Transferencias

SERVICIOS PERSONALES

En el grupo de Servicios Personales, su ejecución fue de L. 577,576.9 miles que comparado con el Presupuesto Asignado a abril de L. 648,435.4 miles, existe una variación disponible para el mismo periodo de L. 70,858.5 miles, que significa un 11%.

En éstos renglones presupuestarios se destinan recursos suficientes para cubrir el pago de planillas de empleados permanentes, contratos e interinos, adicionales, decimotercer salario, decimocuarto salario, Complemento (Vacaciones), Dietas, Horas extraordinarias y Compensaciones (Indemnizaciones y Preaviso), al igual que las relacionadas con las obligaciones patronales al Instituto de Jubilaciones y Pensiones (INJUPEMP), el Instituto Hondureño de Seguridad Social (IHSS), mismos que son financiados con Ingresos corrientes.

Dentro de este grupo los renglones más representativos en su ejecución lo constituyen:

RENGLON PRESUPUESTARIO	MONTO EJECUTADO ACUMULADO EN MILES DE LEMPIRAS
Sueldos Básicos (Permanentes)	411,398.2
Contribuciones Patronales a Injupemp	58,737.4
Contribución para Seguro Social	13,375.4
Sueldos Básicos (Contrato)	25,705.7
Contratos Especiales (Interinos y Licencias)	43,832.2

SERVICIOS NO PERSONALES

El grupo de Servicios No Personales cuenta con un presupuesto asignado al mes de abril de los corrientes de L. 72,233.0 miles y un ejecutado de L. 56,951.1 miles; con un disponible para el periodo de L. 15,281.9 miles, dentro de este grupo se contempla sumas significativas tanto en el asignado como en el ejecutado para cubrir pagos mensuales por los consumos de servicios básicos, como son los servicios públicos de agua potable, energía eléctrica, telefonía y pagos contractuales por concepto de alquiler de edificios, viviendas y locales a nivel nacional, que ocupan diversos despachos y oficinas judiciales, se consideran como obligaciones fijas mensuales, entre otros; eventualmente se origina desfase en los pagos a éstos servicios debido a la tardanza en la entrega de los recibos de cobro que descompensan el gasto del periodo y se arrastran los compromisos para el siguiente mes.

La Escuela Judicial es la dependencia encargada de ejecutar el Plan Anual de Formación (seminarios, talleres, cursos virtuales, entre otros), cuenta con la asignación de recursos para desarrollar dicho plan, para funcionarios y empleados del Poder Judicial en el ámbito nacional, para mantener el personal actualizado en los cambios referentes a su labor, a fin de brindar una eficiente y eficaz impartición de justicia.

Incorporados en este grupo de erogaciones, los renglones que mostraron una mayor ejecución en términos absolutos fueron los siguientes:

REGLON PRESUPUESTARIO	MONTO EJECUTADO ACUMULADO EN MILES DE LEMPIRAS
Energía Eléctrica	13,430.6
Mantenimiento y Reparación de Equipos y Medios de Transporte	3,522.4
Limpieza, Aseo y Fumigación	15,146.8
Primas y Gastos de Seguros	10,856.6
Publicidad y Propaganda	3,492.7
Viáticos Nacionales	2,204.2

ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

La Adquisición de Materiales y Suministros refleja una ejecución presupuestaria de L. 10,483.4 miles que comparado con el presupuesto asignado al mes de abril de L. 14,800.5 miles muestra una variación de L. 4,317.1 miles, a través de estas cuentas presupuestarias se adquieren bienes necesarios para las labores institucionales, como ser: papelería en general, materiales de oficina, libros, revista y periódicos, llantas y cámaras de Aire, productos químicos, tintes, pinturas y colorantes, combustibles y lubricantes, herramientas menores, elementos de limpieza y repuestos y accesorios.

Dentro de este grupo los renglones con egresos más significativos lo constituyen los siguientes:

REGLÓN PRESUPUESTARIO	MONTO EJECUTADO ACUMULADO EN MILES DE LEMPIRAS
Alimentos y Bebidas para personas	617.1
Alimentación por Trabajo fuera de la Jornada Ordinaria	610.4
Productos de Papel y Cartón	986.0
Diesel	2,185.3
Elementos de Limpieza y Aseo Personal	923.7
Repuestos y Accesorios	1,845.5

TRANSFERENCIAS

Este grupo presenta una asignación presupuestaria al mes de abril de L. 13,341.0 miles el que comparado con lo ejecutado de L. 12,314.0 miles, muestra una variación de L. 1,027.0 miles.

Este grupo incluye lo relacionado al pago de los Jubilados del ramo de justicia, hace efectivo el pago mensual al personal que no fue absorbido al momento de suscribir el convenio interinstitucional entre el Poder Judicial y el Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados Públicos (INJUPEMP).

1.2.2. GASTO DE CAPITAL

El gasto de capital está conformado por el sub grupo de "Maquinaria, Mobiliario y Equipo" y por el sub grupo de "Construcciones y Mejoras de Bienes en Dominio Privado", contempla la compra de equipo de comunicación, computación, aplicaciones informáticas, entre otros, para el equipamiento de oficinas, proyectos de construcción de edificios, ampliación y remodelación de los mismos.

En lo que se refiere a Maquinaria, Mobiliario y Equipo presenta ejecución de L. 1,047.9 miles, y su saldo disponible de L. 1,017.7 miles al mes de abril.

CONSTRUCCIONES Y MEJORAS DE BIENES EN DOMINIO PRIVADO

En lo referente a "Construcciones y Mejoras de Bienes en Dominio Privado", presenta el comportamiento en que se encuentran las construcciones o mejoramientos de edificios, el desarrollo de los mismos conlleva generalmente más tiempo del esperado para los procesos de licitación y ejecución de la obra, razón por la cual montos importantes son materialmente difícil de ejecutar en un solo ejercicio fiscal, desfasándose en el tiempo quedando cuantías significativas para ser ejecutadas en siguientes periodos fiscales, a la fecha dicho renglón presupuestario cuenta con un presupuesto asignado del Fondo 110 de L. 39,176.3 miles y no registra ejecución al mes de abril.

CONCLUSIONES

- ⇒ La Ejecución Presupuestaria en relación al monto asignado al mes de abril para gastos de Funcionamiento fue de un 88%.
- ⇒ Al concluir el mes de abril la Tesorería General de la República ha realizado transferencia de recursos por un monto de L. 751,513.2 miles, esto representa un 29% del Presupuesto Total Aprobado.
- ⇒ En concepto de ingresos propios netos por venta de Papel Especial Notarial, Emisión de Constancia de Antecedentes Penales, Servicio de Auténticas y Trámite de Citaciones, Emplazamiento, Notificaciones y Requerimientos, (Tasa por Desplazamiento), han transferido e ingresado a la Pagaduría Especial de Justicia del Poder Judicial al mes de abril la cantidad de L. 36,473.0 miles.
- ⇒ Al mes de abril del año en curso el monto solicitado por ingresos propios no ha sido transferido en su totalidad por parte de la Tesorería General de la República, recursos por prestación de servicios judiciales están pendientes y asciende a un monto de L.5,155.3 miles, correspondiente a lo captado en el mes de marzo de 2021.


Sandra Regina Castillo
Sub-Director de Presupuesto



