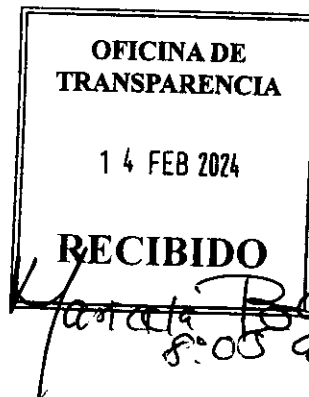




PODER JUDICIAL
Honduras



DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN, PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Tegucigalpa, M.D.C.,
13 de febrero de 2024

OFICIO DPPF No. 128/2024

Licenciada
JESSICA ROXANA CASTILLO MAYORQUIN
Oficial de Información Pública
Su Oficina

Estimada Licenciada Castillo:

Le saludo cordialmente y a la vez tengo a bien dirigirme a Usted, remitiéndole el **Informe a Priori del Análisis de la Gestión Presupuestaria del Poder Judicial al 31 de enero de 2024**, misma que contiene el detalle por objeto del gasto y el detalle del grupo 500 (Transferencias y Donaciones).

Referente a los reportes de la ejecución del presupuesto por Clase de Gasto (r_ega_12_clagas), Fuente de Financiamiento y Tipo de Fondo (r_ega_16_fuente tipo) y Ejecución del Presupuesto de Egresos por Grupo y Objeto del Gasto (r_ega_03_grpoj), fueron remitidos por correo electrónico a la Señora Marisela Barahona, Técnico de Apoyo en la Unidad de Transparencia de este Poder del Estado.

Agradeciendo de antemano su atención, aprovecho la oportunidad para reiterarle las muestras de mi consideración y estima.

Atentamente,


MARIA JOSÉ CAITANO B.
Directora

📎 Archivo
MJLB/wmp.



PODER JUDICIAL Honduras

CONTENIDO

I. Introducción

II. Análisis de la Gestión Financiera

11.1 Presupuesto de Recursos

11.2 Cuenta Financiera de Egresos

11.2.1 Gasto Corriente

Servicios Personales

Servicios no Personales

Materiales y Suministros

Transferencias (Jubilaciones)

11.2.2 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

Cuadro Resumen del Grupo 500 (Transferencias y Donaciones)



I.- ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE ENERO DE 2024

INFORME A PRIORI

INTRODUCCIÓN

El Presupuesto del Poder Judicial aprobado para el presente año 2024 por el Congreso Nacional mediante Decreto Legislativo N° 62-2023 de fecha 16 de enero de 2024, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N° 36,437 del 18 de enero de 2023, corresponde a un presupuesto total de **TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO LEMPIRAS EXACTOS (L.3,897,386,234.00)**, de los cuales **L.3,690,997,000.00** son de fondos del Tesoro Nacional (Fuente 11), más recursos propios aprobados (Fuente 12), por concepto de *venta de Papel Especial Notarial, emisión de constancia de Antecedentes Penales, servicio de Auténticas, Tasa Judicial por Desplazamiento para Citación y Notificación y tasa varias de años anteriores*, por un monto de **L.206,389,234.00**, que se destinan para inversiones y gastos de funcionamiento, dicho monto es transferido en cuotas mensuales, a través de la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas a la cuenta bancaria a nombre de éste Poder del Estado que maneja el Banco Central de Honduras.

El Presupuesto Asignado mensual corresponde a montos destinados al pago de sueldos y salarios y sus colaterales, servicios contratados, compra de material y suministros, bienes y construcciones, generados de las solicitudes presentadas por las unidades ejecutoras del Poder Judicial.

El Presupuesto Ejecutado mensual, registra el gasto por cada mes y corresponde al pago de planillas, obligaciones contraídas, servicios públicos, compra de materiales y suministros, bienes y construcciones en cada mes del año fiscal.

El Presupuesto Ejecutado Acumulado, registra el gasto de forma acumulada mes a mes, se refiere al pago de sueldos y salarios y sus colaterales, servicios contratados o consumidos, compra de materiales y suministros, bienes y construcciones de los meses ya finalizados.

La Variación Absoluta corresponde a disponibles del mes, producto en el caso de planillas de movimientos de personal como ser los jubilados, los permisos sin goce de sueldo, entre otros y asignaciones para pago de vacaciones, decimocuarto y decimotercer salario, donde su ejecución se efectúa en los meses establecidos en la normativa vigente, así como en los grupos de servicios no personales, materiales y suministros, mobiliario y equipo, producto del desfase entre la solicitud del trámite y el pago del mismo, se refiere a procesos iniciados en el mes y que no fue posible el pago en el mismo, pasando su concretización al siguiente mes.

El Presupuesto Aprobado junto con su ejecución presupuestaria sirve para analizar, controlar y evaluar el comportamiento del presupuesto aprobado, con el fin de brindar un eficiente servicio judicial a la ciudadanía y para atender los requerimientos de las diferentes unidades ejecutoras y así cumplir con los objetivos y metas del Plan Operativo 2024.

II.- ANALISIS DE LA EJECUCION FINANCIERA

II.1 PRESUPUESTO DE RECURSOS

El presupuesto de recursos conformado principalmente por Fondos Nacionales (Fuente 11) y por Fondos Propios (Fuente 12), corresponde un presupuesto aprobado de L.3,897,386.2 miles.

Al mes de enero han ingresado a la Pagaduría Especial de Justicia recursos propios por un monto de L.7,077.0 miles.

II.2 CUENTA FINANCIERA DE EGRESOS

El Poder Judicial cuenta con un Presupuesto aprobado para Gastos de Funcionamiento de L.3,690,997.0 miles, financiado principalmente por las transferencias realizadas por la Tesorería General de la República, aprobados para el presente periodo fiscal, sirven para financiar inversiones y gastos operativos para efectuar la gestión judicial.

Para la concretización de la ejecución física y financiera al mes de enero del año en curso, se asignó en el Gasto Total el monto de L.263,033.4 miles, con una ejecución presupuestaria para este mismo mes que asciende a L.196,223.62 miles, con una variación de L.66,809.9 miles que representa el 25% del Presupuesto Asignado, cuyos fondos se requirieron para pagar obligaciones de los diferentes grupos del gasto como ser, servicios personales, servicios no personales, materiales y suministros, transferencias y bienes capitalizables, requerimientos necesarios para el funcionamiento de la Administración de Justicia.

GASTO TOTAL

DETALLE	PRESUPUESTO ASIGNADO ACUMULADO A ENERO 2024		PRESUPUESTO EJECUTADO ACUMULADO A ENERO 2024		(En Miles de L.) VARIACIÓN		
					ABSOLUTA	RELATIVA	
Gasto Corriente	L	254,754.44	L	195,118.32	L	59,636.12	23%
Gasto de Inversión	L	8,278.99	L	1,105.30	L	7,173.69	87%
TOTAL	L	263,033.43	L	196,223.62	L	66,809.81	25%

II.2.1 GASTO CORRIENTE

El gasto corriente lo conforman los siguientes grupos del gasto:

- Servicios Personales
- Servicios No Personales
- Materiales y Suministros y
- Transferencias

El Gasto Corriente al mes de enero muestra una ejecución de L.195,118.32 miles, el que comparado con el Presupuesto Asignado de L.254,754.44 miles, muestra un monto disponible del periodo de L.59,636.12 miles, que representa el 25%.

Dentro del gasto corriente se presenta el grupo de Servicios Personales con el mayor presupuesto asignado en términos absolutos igualmente muestra altos niveles de ejecución presupuestaria, siendo a través de dichos renglones presupuestarios que se realizan las gestiones de pago a rubros como:

- Sueldos Básicos y sus colaterales (Servicios Personales),
- El pago de servicios públicos, alquiler de edificios, viáticos nacionales y al exterior, mantenimiento de mobiliario, equipo y edificios (Servicios No Personales).
- Se asignan montos presupuestarios para la compra de papelería en general, materiales de oficina, combustibles y lubricantes, entre otros (Materiales y Suministros)
- El pago a Jubilados del Ramo de Justicia (Transferencias).

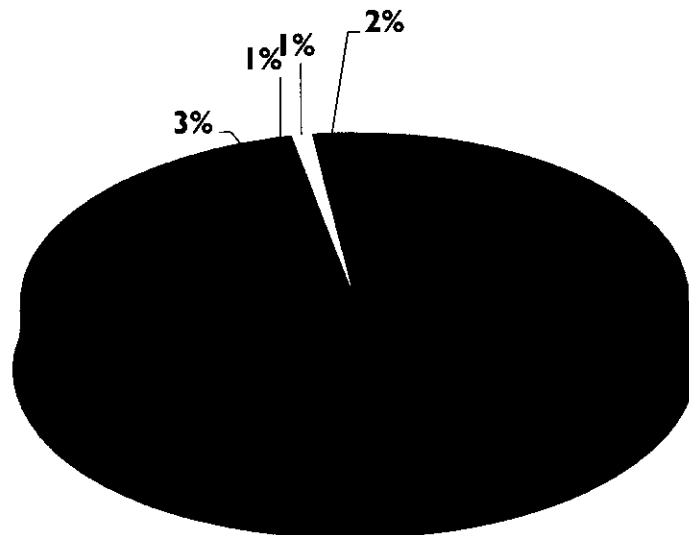
A continuación, puede apreciarse en el cuadro y gráfico siguiente la ejecución por grupo del gasto.

GASTO CORRIENTE

DETALLE	PRESUPUESTO ASIGNADO A ENERO 2024	PRESUPUESTO EJECUTADO ACUMULADO A ENERO 2024	(En Miles de L.) VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicios Personales	L. 203,591.92	L. 182,439.38	L. 21,152.54	10%
Servicios No Personales	L. 37,999.32	L. 5,376.40	L. 32,622.92	86%
Materiales y Suministros	L. 3,938.20	L. 1,205.35	L. 2,732.85	69%
Transferencias	L. 9,225.00	L. 6,097.19	L. 3,127.81	34%
TOTAL	L. 254,754.44	L. 195,118.32	L. 59,636.12	23%

**PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE EJECUCIÓN
EN RELACION AL TOTAL EJECUTADO ACUMULADO,
POR GRUPO DEL GASTO A ENERO 2024**

DETALLE	VARIACIÓN RELATIVA
Servicios Personales	93%
Servicios No Personales	3%
Materiales y Suministros	1%
Transferencias	1%
Gastos de Inversión	2%
TOTAL	100%



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

SERVICIOS PERSONALES

En el grupo de servicios personales su ejecución fue de L.182,439.38 miles que comparado con el presupuesto asignado a enero de L. 203,591.92 miles, existe una variación disponible para dicho mes de L.21,152.53 miles, que significa un 10%.

En estos renglones presupuestarios se pagan sueldos básicos (permanentes, contratos e interinos), adicionales, decimotercer salario, decimocuarto salario, complemento (Vacaciones), dietas, horas extraordinarias, compensaciones (Indemnización y Preaviso), al igual que las relacionadas con cargas patronales del INJUPEMP, IHSS, mismos que son financiados con ingresos corrientes.

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

REGLON PRESUPUESTARIO	MONTO EJECUTADO ACUMULADO EN MILES DE LEMPIRAS
Sueldos Básicos (Permanentes)	L. 139,546.77
Complementos (Vacaciones)	L. 5,560.96
Contribuciones Patronales a Injupemp	L. 19,965.52
Contribución para Seguro Social	L. 4,205.95
Sueldos Básicos (Contrato)	L. 2,773.09
Contratos Especiales (Interinos y Licencias)	L. 7,953.15

SERVICIOS NO PERSONALES

El grupo de servicios no personales cuenta con un presupuesto asignado de L.37,999.32 miles y un ejecutado al mes de enero de L.5,376.39 miles; con un disponible de L.32,622.93 miles, dentro de este grupo se contemplan sumas significativas tanto en el asignado como en el ejecutado para cubrir gastos de operación, como los servicios públicos y alquiler de edificios y locales, los mismos son pagados mensualmente.

En este grupo el monto ejecutado corresponde principalmente a gastos tales como:

- Pago de Servicios Públicos (agua, energía eléctrica, telefonía fija, telefonía celular),
- Alquiler de Edificios, Viviendas y Locales,
- Mantenimiento y Reparación de Edificios, Mobiliario y Equipo,
- Servicios de Limpieza, Aseo y Fumigación,
- Servicio de Internet,
- Primas y Gastos de Seguro,
- Viáticos Nacionales, y,
- Viáticos al Exterior, entre otros.



PODER JUDICIAL
Honduras

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

REGLON PRESUPUESTARIO	MONTO EJECUTADO ACUMULADO
Energía Eléctrica	L. 1,658.68
Agua	L. 29.61
Mant. y Reparación de Edificios y locales	L. 968.52
Servicio de Transporte	L. 164.88
Publicidad y Propaganda	L. 544.06
Viáticos Nacionales	L. 654.27
Ceremonial y Protocolo	L. 161.34

ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

La adquisición de materiales y suministros refleja una ejecución presupuestaria de L.1,205.35 miles que comparado con el presupuesto asignado al mes de enero de L.3,938.20 miles muestra una variación de L.2,732.84 miles, a través de éstas cuentas presupuestarias se adquieren bienes necesarios para las labores institucionales, como ser: *papelera 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 otros repuestos*, la mayor cantidad de recursos asignados se ejecutan por medio de procesos de compras realizadas en la plataforma tecnológica nacional de Honducompras, pese a los esfuerzos por minimizar los atrasos y desfases en las mismas, uno de los inconvenientes que se presentan al momento de las adquisiciones es por las características propias de la Ley de Contratación del Estado, provocando tardanza en la presentación de facturas por parte del proveedor, consecuentemente coordinar los pagos a la brevedad posible, afectando la ejecución cuando se desaceleran dichos procesos de adquisición para el siguiente mes.

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

REGLON PRESUPUESTARIO	MONTO EJECUTADO ACUMULADO EN MILES DE LEMPIRAS	
Productos alimenticios y bebidas	L.	218.26
Alimentos por viaje del día	L.	56.20
Alimentación por Trabajo fuera de la Jornada Ordinaria	L.	113.45
Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	L.	62.95
Utiles y Materiales Eléctricos	L.	235.08
Repuestos y Accesorios	L.	428.49

TRANSFERENCIAS Y DONACIONES

Este grupo presenta una asignación presupuestaria al mes de enero de L.9,225.00 miles el que comparado con lo ejecutado L. L.6,097.18 miles, muestra una variación de L.3,127.81 miles, este grupo presenta una considerable ejecución, dado que incluye lo relacionado al pago de Jubilados del ramo de justicia.

El Poder Judicial cuenta con un sistema de Jubilados y Pensionados, por medio del cual hace efectivo el pago 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).

II.2.2 GASTOS DE CAPITAL

El gasto de capital formado por el sub grupo de “Maquinaria, Mobiliario y Equipo” y por el sub grupo “Construcciones y Mejoras de Bienes en Dominio Privado”, contempla la compra de mobiliario, equipo de transporte, 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. 406.71 miles y su saldo disponible es de L. 4,203.66 al mes de enero.

En lo referente a construcciones y mejoras de bienes en dominio privado, presenta el comportamiento de las construcciones, adiciones, remodelaciones y mejoras de edificios del Poder Judicial, la ejecución de los mismos conlleva generalmente más tiempo del esperado, debido a los procesos de licitación, razón por la cual montos importantes son ejecutados en el siguiente ejercicio fiscal, desfasándose en el tiempo y quedando cuantías significativas en reservas de crédito. - Al mes de enero registra ejecución de L.698.59 miles.



PODER JUDICIAL
Honduras

CONCLUSIONES

- ↪ La Ejecución Presupuestaria en relación al monto asignado al mes de enero fue de **75%**, esto debido a que el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República fue aprobado por el Congreso Nacional a inicios del presente año, consecuentemente las transferencias de fondos se efectuaron en la segunda quincena del mes de enero.

- ↪ Al concluir el mes de enero la Tesorería General de la República ha realizado transferencia de fondos del Tesoro Nacional por un monto de L. 263,033.43 miles, esto representa un **7%** del presupuesto aprobado de fuente 11.

- ↪ En concepto de recursos propios netos por venta de Papel Especial Notarial, al mes de enero ingresaron L. 7,077.00 miles por éste concepto.


Sandra Regina Castillo
Sub-Director de Presupuesto