



PODER JUDICIAL Honduras



DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN, PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Tegucigalpa, M.D.C.,
11 de abril de 2025

OFICIO DPPF No.0302/2025

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 marzo del 2025**, 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), Ejecución del Presupuesto de Egresos por Grupo y Objeto del Gasto (r_ega_03_grpobj) y Producción de Productos por Categoría Programática (rep:r00826256) fueron remitidos por correo electrónico a la Señora Marisela Barahona, Técnico de Apoyo en la Unidad de Transparencia de este Poder del Estado.

Asimismo, el Plan Operativo Anual Institucional 2025.

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

Atentamente,


MARIA JOSÉ LAITANO B.
Directora



Archivo
MJLB/wmp.



Palacio de Justicia, Edificio Administrativo 2do.
Nivel, Col. Miraflores, Tegucigalpa, Honduras



www.poderjudicial.gov.hn



(504) 2240 -6617



PODER JUDICIAL Honduras

CONTENIDO

I. Introducción

II. Análisis de la Gestión Financiera

II.1 Presupuesto de Recursos

II.2 Cuenta Financiera de Egresos

II.2.1 Gasto Corriente

Servicios Personales

Servicios no Personales

Materiales y Suministros

Transferencias (Jubilaciones)

II.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 MARZO DE 2025

INFORME A PRIORI

INTRODUCCIÓN

El Presupuesto del Poder Judicial aprobado para el presente año 2025 por el Congreso Nacional mediante Decreto Legislativo N° 4-2025 de fecha 5 de febrero de 2025, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N° 36,759 del 6 de febrero de 2025, corresponde a un presupuesto total de **CUATRO MIL CIENTO CUARENTA Y SEIS MILLONES VEINTE Y TRES MIL QUINIENTOS LEMPIRAS EXACTOS (L.4,146,023,500.00)**, de los cuales **L.3,907,323,500.00** son de fondos del Tesoro Nacional (Fuente 11), incluido un monto de **L. 8,529,000.00** fondos aprobados de la Tasa de Seguridad Poblacional, 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 tasas varias de años anteriores*, por un monto de **L.238,700,000.00**, que se destinan para gastos de funcionamiento e inversión.- El presupuesto es transferido en cuotas mensuales, por medio del sistema SIAFI de la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas.

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.

II.- ANALISIS DE LA EJECUCIÓN 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.4,146,023.0 miles.

Al mes de marzo han ingresado a la Pagaduría Especial de Justicia recursos propios un monto de L.38,643.8 miles.

II.2 CUENTA FINANCIERA DE EGRESOS

El presupuesto aprobado junto con su ejecución presupuestaria sirve para analizar, controlar y evaluar el comportamiento del gasto, con el fin de brindar un eficiente servicio judicial a la ciudadanía y atender los requerimientos de las diferentes unidades ejecutoras y así cumplir con los objetivos y metas del Plan Operativo 2025.

El Poder Judicial cuenta con un Presupuesto aprobado para Gastos de Funcionamiento de L.3,907,323.50 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 desarrollar la gestión judicial.

Para la concretización de la ejecución física y financiera al mes de marzo del año en curso, se asignó en el Gasto Total el monto de L.862,681.19 miles, con una ejecución presupuestaria para este mismo mes que asciende a L.740,057.16 miles, con una variación de L.122,624.03 miles representando un 14% 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 la administración de justicia.

GASTO TOTAL

(En Miles de L.)

DETALLE	PRESUPUESTO ASIGNADO ACUMULADO A MARZO 2025	PRESUPUESTO EJECUTADO ACUMULADO A MARZO 2025	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Gasto Corriente	L 833,935.67	L 721,894.70	L 112,040.97	13%
Gasto de Inversión	L 28,745.52	L 18,162.46	L 10,583.06	37%
TOTAL	L 862,681.19	L 740,057.16	L 122,624.03	14%

11.2.1 GASTO CORRIENTE

El gasto corriente lo conforman los siguientes grupos del gasto:

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

El Gasto Corriente al mes de marzo muestra una ejecución de L.627,867.24 miles, el que comparado con el presupuesto asignado de L.783,530.40 miles, muestra un monto disponible del periodo de L.155,663.16 miles, que representa el 20%.

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

(En Miles de L.)

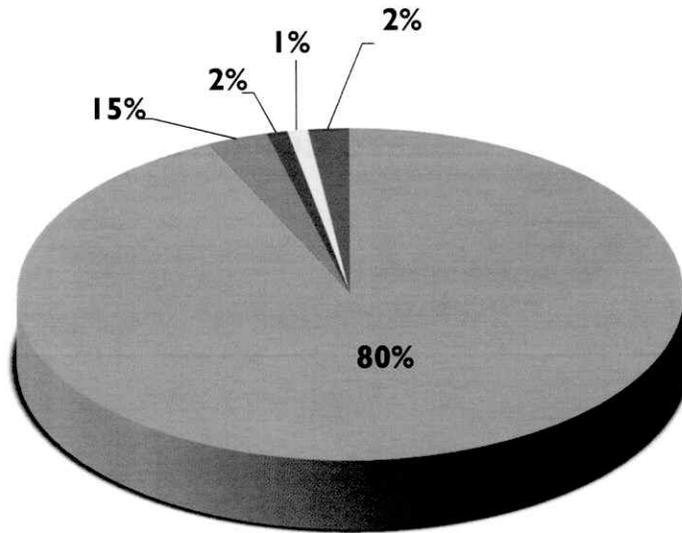
DETALLE	PRESUPUESTO ASIGNADO A MARZO 2025	PRESUPUESTO EJECUTADO ACUMULADO A MARZO 2025	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicios Personales	L. 644,646.36	L. 585,713.00	L. 58,933.36	9%
Servicios No Personales	L. 153,227.81	L. 110,527.26	L. 42,700.55	28%
Materiales y Suministros	L. 25,449.00	L. 17,231.79	L. 8,217.21	32%
Transferencias	L. 10,612.50	L. 8,422.65	L. 2,189.85	21%
TOTAL	L. 833,935.67	L. 721,894.70	L. 112,040.97	13%

PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE EJECUCIÓN EN RELACION AL TOTAL EJECUTADO ACUMULADO, POR GRUPO DEL GASTO A MARZO 2025

DETALLE	VARIACIÓN RELATIVA
Servicios Personales	80%
Servicios No Personales	15%
Materiales y Suministros	2%
Transferencias	1%
Gastos de Inversión	2%
TOTAL	100%



PODER JUDICIAL
Honduras



- 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.585,713.00 miles que comparado con el presupuesto asignado a marzo de L.644,646.36 miles, existe una variación disponible para dicho mes de L.58,933.35 miles, que significa un 9%.

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

SERVICIOS NO PERSONALES

El grupo de servicios no personales cuenta con un presupuesto asignado de L.153,227.81 miles y un ejecutado al mes de marzo de L.61,932.24 miles; con un disponible de L.42,700.55 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, alquiler de edificios

y locales, pago por servicio de aseo, primas y gastos de seguro, entre otros, los mismos son pagados mensual y trimestralmente.

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.

ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

La adquisición de materiales y suministros refleja una ejecución presupuestaria de L.17,231.79 miles que comparado con el presupuesto asignado al mes de marzo de L.25,449.00 miles muestra una variación de L.8,217.21 miles, a través de éstas 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 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.

TRANSFERENCIAS Y DONACIONES

Este grupo presenta una asignación presupuestaria al mes de marzo de L.10,612.50 miles el que comparado con lo ejecutado L.8,422.65 miles, muestra una variación de L.2,189.85 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. 11,920.26 miles y su saldo disponible es de L. 9,132.99 al mes de marzo.

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; al mes de marzo registra ejecución de L.6,242.20 miles.

CONCLUSIONES

- ↪ La Ejecución Presupuestaria en relación al monto asignado al mes de marzo representa un **86%**.

- ↪ Al concluir el mes de marzo la Tesorería General de la República ha realizado transferencia de fondos del Tesoro Nacional por un monto de L543,363.43 miles, representando un **14%** del presupuesto aprobado de fuente 11.

- ↪ Al finalizar el mes de marzo, la Secretaria de Estado en los Despachos de Finanzas, adeuda del presupuesto aprobado al Poder Judicial un monto de L. 378,867.43 miles de fuente 11 y 12, corresponde un **51%** del total ejecutado a este mes.

- ↪ En concepto de recursos propios netos por varios conceptos, por servicios prestados por el Poder Judicial, al mes de marzo ingresaron L. 38,643.83 miles, representando un **16%** del presupuesto aprobado fuente 12.

- ↪ En términos generales se puede concluir que del presupuesto total aprobado; al mes de marzo se ejecutaron L.740,057.16 miles representando un **18%**.



Sandra Regina Castillo
Sub-Director de Presupuesto