



INFORME I TRIMESTRE 2011

**RESULTADOS DEL POA Y EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA AL 31 DE
MARZO DE 2011**

**ELABORADO POR: UNIDAD DE
PLANIFICACIÓN**

**GOBIERNO DE HONDURAS
PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA
UNIDAD DE PLANIFICACIÓN**

**INFORME DE EJECUCIÓN POA PRESUPUESTO -2011
PRIMER TRIMESTRE**

CONTENIDO

	Página
I. PRESENTACIÓN	03
II. ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA INSTITUCIONAL	04
III. RESUMEN DE LOGROS ALCANZADOS DURANTE EL IV TRIMESTRE DE 2010	05
3.1 Ventas de Lotería Mayor y Menor	06
3.2 Situación Financiera	09
IV. FUNCIÓN ADMINISTRATIVA	12
4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	12
a) Ingresos	12
b) Egresos	13

I. PRESENTACIÓN

El presente informe contiene los resultados de la Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) y la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Patronato Nacional de la Infancia (PANI), así como los logros obtenidos AL 31 de marzo del año 2011

Como se puede observar el presente informe, en términos generales ha sido imposible alcanzar las metas programadas, debido a la crisis financiera que continua experimentando el PANI, por la disminución en las ventas de lotería Mayor y Menor, lo cual ha incidido negativamente en sus ingresos.

La caída en las ventas de las Loterías del Estado, se origina a partir del año 2009, periodo en el cual el PANI inicia a operar con un déficit financiero, lo que le imposibilita cumplir con algunas de sus obligaciones con las instituciones del Estado, que desarrollan programas y proyectos de protección social, orientados a beneficiar la niñez y juventud Hondureña.

Las estadísticas del comportamiento de las ventas de las Loterías, demuestran que la situación del PANI cada día se agrava y que de no implementar medidas tendientes a fortalecer los ingresos, será insostenible la gestión administrativa de la institución. Para ello se requiere mucha voluntad política de parte del Estado de Honduras y de las autoridades que lo dirigen, así como el apoyo decidido del Consejo Directivo del PANI (CODIPANI) y de otras instituciones del Estado.

II. ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA INSTITUCIONAL

El Patronato Nacional de la Infancia cumple sus objetivos estipulados en la Ley mediante un programa denominado "PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE LOTERÍAS". Es un único programa cuya ejecución debe generar los recursos suficientes para financiar todos los costos operativos para la producción y venta de loterías, así como financiar aquellas transferencias necesarias para fortalecer los organismos de protección social dirigidos por el Estado.

La estructura programática consta de once (11) actividades centrales y de veintiuna (21) específica. El detalle es el siguiente:

ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA PANI

CODIGO	PROGRAMAS-SUBPROGRAMAS	UNIDAD EJECUTORA
11	PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE LOTERÍAS	
ACTIVIDAD 01	COORDINACIÓN Y DIRECCIÓN SUPERIOR	CODIPANI
AE 01-01	Coordinación Superior	Dirección Ejecutiva
AE 01-02	Sub-Coordinación Superior	Sub-Dirección Ejecutiva
AE 01-03	Proyección Institucional	Relaciones Públicas
ACTIVIDAD 02	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	GERENCIA ADMINISTRATIVA
AE 02-01	Coordinación de Servicios Administrativos	Gerencia
AE 02-02	Registro y Control del Presupuesto	Depto. Control Presupuestario
AE 02-03	Adquisición de Bienes y Servicios	Depto. de Compras y Suministros
AE 02-04	Control de Materia Prima y Materiales	Depto. Almacén
AE 02-05	Servicios de Mantenimiento	Depto. Servicios Generales
ACTIVIDAD 03	SERVICIOS FINANCIEROS	GERENCIA FINANCIERA
AE 03-01	Coordinación de Servicios Financieros	Gerencia
AE 03-02	Control de Ingresos	Tesorería
AE 03-03	Registros Contables	Depto. De Contabilidad
AE 03-04	Registro y Control de Premios Pagados	Depto. De Revisión de Premios
ACTIVIDAD 04	REGISTRO Y CONTROL DEL RECURSO HUMANO	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS
AE 04-01	Coordinación de Recursos Humanos	Gerencia
AE 04-02	Control y Elaboración de Planillas	Planillas
ACTIVIDAD 05	ADMINISTRACIÓN DE FONDO DE JUBILACIONES	FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL
ACTIVIDAD 06	SERVICIOS DE ASESORÍA LEGAL	UNIDAD DE ASESORÍA LEGAL
ACTIVIDAD 07	PLANAMIENTO Y EVALUACIÓN	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN
ACTIVIDAD 08	SERVICIOS INFORMÁTICOS	UNIDAD DE INFORMÁTICA
ACTIVIDAD 09	SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA	UNIDAD DE ASUDITORÍA INTERNA
ACTIVIDAD 10	PRODUCCIÓN DE LOTERÍA Y CONTROL DE CALIDAD	GERENCIA DE IMPRENTA
AE 10-01	Coordinación de Producción	Gerencia
AE 10-02	Producción de Lotería	Depto. De Producción
AE 10-03	Control de Calidad	Depto. De Control de Calidad
ACTIVIDAD 11	COMERCIALIZACIÓN DE LOTERÍAS	GERENCIA DE LOTERÍAS
AE 11-01	Coordinación de Lotería	Gerencia
AE 11-02	Mercadeo, Promoción y Publicidad	Depto. De Mercadeo
AE 11-03	Regional del Norte	Regional del Norte
AE 22-04	Regional del Sur	Regional del Sur
AE 11.05	Regional del Litoral Atlántico	Regional del Litoral Atlántico

III. RESUMEN DE LOGROS ALCANZADOS EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2011

3.1 Ventas de Loterías Mayor y Menor

Lotería Menor

Los resultados finales del periodo 2010, demuestran que la lotería Menor aporta un 90% de los ingresos que percibe el PANI, constituyéndose en la principal fuente de financiamiento de su presupuesto anual de gastos. Hasta el año 2006 el PANI colocaba en el mercado el 98% de la emisión de esta Lotería, en el 2007 y 2008 se lograron ventas de hasta un 93% de la emisión. No obstante, en el año 2009 las ventas sufrieron una caída al 82% de la emisión. El comportamiento en este periodo se presenta a continuación.

VENTAS DE LOTERIA MENOR

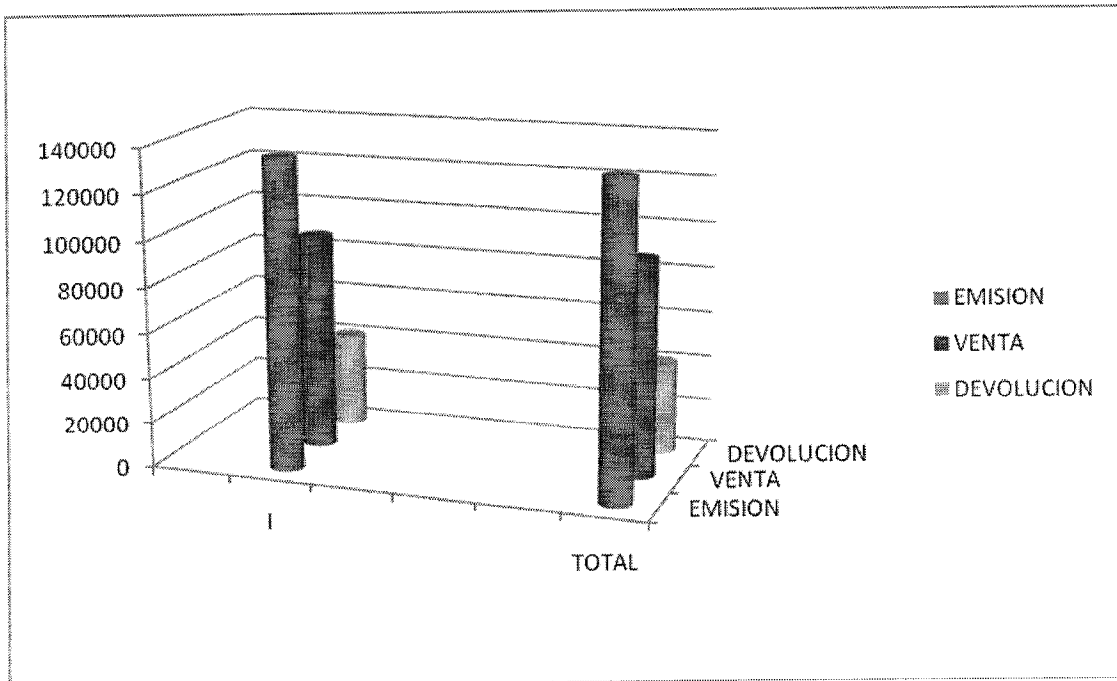
TRIMESTRE	EMISIÓN DE SERIES	DEVOLUCIÓN DE SERIES	VALOR DEVOLUCIÓN	VENTA DE SERIES	VALOR VENTA DE SERIES
I	136.500	41.066	L.65.705.600.00	95.434	L.152.694.400.00
TOTAL	136.500				L.152.694.400.00
%	100%	30 %		70%	

Fuente: Estados Financieros del PANI

Como se puede observar en el resumen anterior, al 31/03/2011 de una emisión de 136.500 que se emitieron en el periodo, se vendieron 95.434 series, es decir un 70 % de la emisión total, presentándose una devolución de 41.066 series, lo cual significa porcentualmente un 30%. Por la Lotería devuelta o no vendida el PANI, ha dejado de percibir L. 65.705.600.00 (sesenta y cinco millones, setecientos cinco mil, seiscientos lempiras).

Para mayor claridad véase la siguiente gráfica.

GRÁFICO 1
VENTAS DE LOTERIA MENOR



FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL PANI

La tendencia mostrada tiene su explicación, una fuerza de ventas o asociaciones que no cumplen con sus reglamentos y se conforman con colocar en el mercado determinada cantidad de loterías y su sistema de venta no permite que la Lotería pueda colocarse en lugares estratégicos y accesibles para la demanda. Agréguese la competencia desleal de los operadores de Lotería clandestina, falta de capacitación y la disminución de loteros por avanzada edad, enfermedad o muerte. Y que las dirigencias de las asociaciones no reclutan nuevo personal para restituir el que se retira.

La situación es bastante difícil puesto que los ingresos continúan disminuyendo, y aunque se han implementado medidas de control del gasto corriente, todavía se requieren mayores esfuerzos, a fin de mejorar la situación financiera institucional.

Lotería Mayor

En lo que concierne al comportamiento de las ventas de la lotería Mayor veamos como ha sido el movimiento durante el período.

VENTAS DE LOTERÍA MAYOR

TRIMESTRE	EMISIÓN DE BILLETES	DEVOLUCIÓN DE BILLETES	VALOR DEVOLUCIÓN	VENTA DE BILLETES	VALOR VENTA DE BILETES
I	300.000	228.643	L.45.728.600.00	71.357	L.14.271.400.00
TOTAL	300.000				L.14.271.400.00
%	100%	76%		24%	

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL PANI

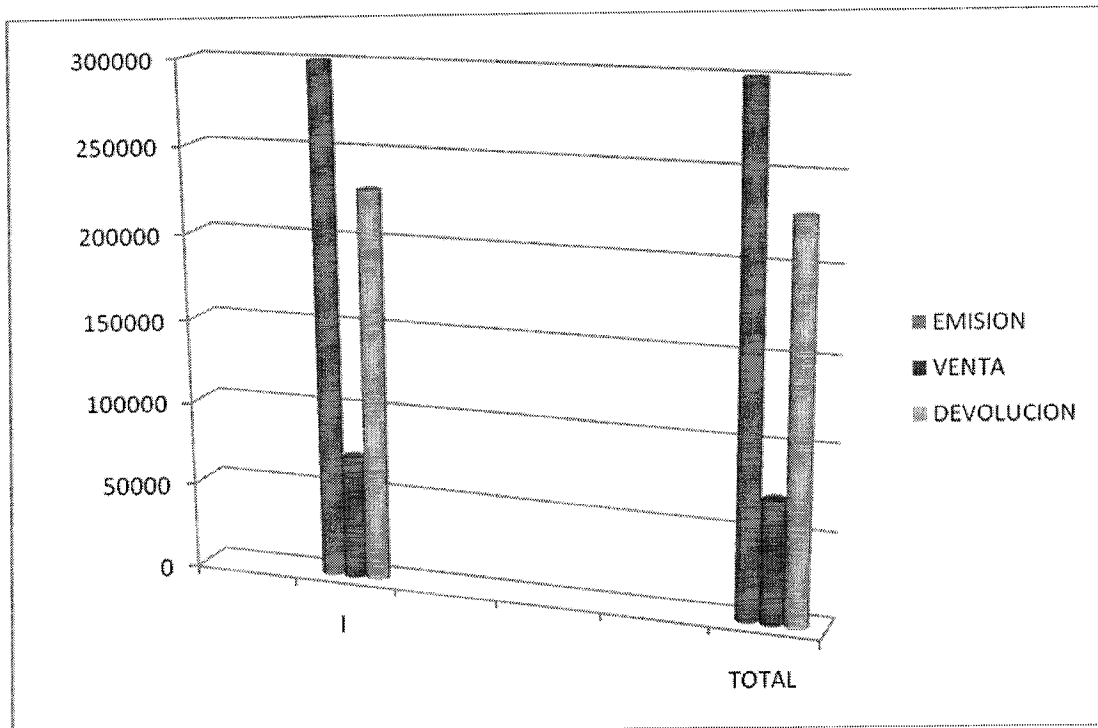
La lotería Mayor continúa siendo un problema muy serio para la institución, se han realizado esfuerzos tendientes a mejorar las ventas de esta Lotería, pero ha sido bastante difícil superar la crisis. Como se puede observar en el cuadro anterior las ventas continúan disminuyendo, de una emisión de 300.000 billetes que se han producido a la fecha únicamente ha sido posible colocar un 24% de la emisión presentándose devoluciones de un 76% de la emisión. Este comportamiento ha producido serias pérdidas mensuales y anuales al PANI en los últimos años.

Dada la situación anterior, es urgente que el PANI implemente nuevas Loterías, que permitan fortalecer la captación de recursos de la institución, para el logro de este objetivo, se requiere el apoyo decidido del CODIPANI, Secretaria de Finanzas y la Presidencia de la República.

Véase el siguiente gráfico:

GRÁFICO 2

VENTAS DE LOTERIA MAYOR



Fuente: Estados Financieros del PANI

3.2 Situación Financiera

ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2011

En el año 2011 los resultados financieros han mejorado notablemente, a pesar de que las ventas netas han disminuido en un 7.6%, se han implementado medidas de racionalización del gasto corriente, lo cual de hecho ha mejorado nuestros resultados de operación. El detalle de nuestro Estado de Resultados lo mostramos a continuación:

**COMPARATIVO DEL ESTADO DE RESULTADO
PERIODOS MARZO 2010- 2011**

COD.		RESULTADOS OBTENIDOS MAR./ 2010	RESULTADOS OBTENIDOS MAR./2011	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %	% EJECUCION
I	VENTAS BRUTAS B. Y SERVICIOS	278555,200.00	278176,600.00	-378,600.00	0.1	100.14
	MENOS: DEVOLUC. Y REBAJAS SOBRE VENTAS	98139,600.00	111434,200.00	13294,600.00	13.5	86.45
	VENTAS NETAS	180415,600.00	166742,400.00	-13673,200.00	-7.6	107.58
	MENOS: COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	178690,995.81	163130,737.90	-15560,257.91	-8.7	108.71
	PREMIOS DE LOS SORTEOS	28261,648.52	25976,623.65	-2285,024.87	-8.1	108.09
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	128143,300.25	114232,915.90	-13910,384.35	-10.9	110.86
	COSTO DE PRODUCCIÓN	28,560.00	272,828.83	244,268.83	855.3	-755.28
	GASTO CORRIENTE	6144,790.71	5120,175.65	-1024,615.06	-16.7	116.67
	UTILIDAD O PÉRDIDA DE OPERACIÓN	16112,696.33	17528,193.87	1415,497.54	8.8	91.22
II		1724,604.19	3611,662.10	1887,057.91	109.4	-9.42
	MAS: OTROS INGRESOS	537,784.29	1346,605.12	808,820.83	150.4	-50.40
	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	197,013.50	527,712.50	330,699.00	167.9	-67.86
	RENTAS DE LA PROPIEDAD	627,698.28	793,400.92	165,702.64	26.4	73.60
	OTROS INGRESOS	107,099.51	25,491.70	-81,607.81	-76.2	176.20
III	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	2262,388.48	4958,267.22	2695,878.74	119.2	-19.16
	MENOS:					
	TRANSFERENCIAS	0.00	149,200.00	149,200.00		
	DÉFICIT O SUPERAVIT	2262,388.48	4809,067.22	2546,678.74	112.6	-12.57

Fuente: Estados Financieros del PANI

En relación al Estado de Resultados son válidas las observaciones siguientes:

- Las ventas Brutas de Bienes y servicios disminuyeron, debido a que el año anterior se estaban emitiendo 11.000 series por sorteo de Lotería menor, y a partir de este año se disminuyó la emisión a 10.500 series por sorteo.
- Las devoluciones totales de Lotería en el I trimestre 2011, se incrementaron en un 13.5 %, respecto a las que se prestaron en el año 2010.
- Las ventas netas totales también disminuyeron en un 7.6%, por la problemática que anteriormente hemos citado.
- Con las medidas de racionalización del gasto que se implementaron la institución logró resultados significativos, ya que se disminuyó el gasto en un **8.7%** respecto al gasto efectuado el año anterior.
- La utilidad del ejercicio de **L.4, 958,267.22** que se obtuvo al 31/03/2011 mejoró su posición respecto a la Utilidad que se generó en el año 2009, que resultó negativa en **L.-3.057.738.47** millones de lempiras.
- En cuanto a las transferencias de fondos a otras instituciones del Estado, ha sido imposible cumplirle a todas las instituciones, en virtud que se continúa pagando deuda de años anteriores.

**BALANCE GENERAL Y ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
PERIODOS MARZO 2010 - 2011**

	2010	2011	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC, %	ORIGEN	APLICAC.
PASIVO	141688,205.18	127180,726.42	- 14507,478.76	- 10.24		
PASIVO CORRIENTE	141688,205.18	127180,726.42	- 14507,478.76	- 10.24		
DEUDAS A CORTO PLAZO	35679,712.71	51450,151.58	15770,438.87	44.20		
CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	22218,145.54	42935,904.51	20717,758.97	93.25	23036,710.68	
REMUNERACIONES A PAGAR	10879,155.94	6492,213.54	- 4386,942.40	- 40.32	7881,609.34	
CARGAS FISCALES A PAGAR	1568,517.46	1760,105.18	191,587.72	12.21		324,662.05
OTRAS CUENTAS A PAGAR	1010,893.77	258,928.35	- 751,965.42	- 74.39	2,877.50	
FONDOS A TERCEROS	3,000.00	3,000.00	-	-		
PREVISIONES Y RESERVAS TECNICAS	106008,492.47	75730,574.84	- 30277,917.63	- 28.56		
PREVISIONES	32047,360.71	29916,477.25	- 2130,883.46	- 6.65		9215,425.48
RESERVAS TECNICAS	73961,131.76	45814,097.59	- 28147,034.17	- 38.06		41668,416.46
PATRIMONIO	44671,105.33	25029,633.58	- 19641,471.75	- 43.97		
CAPITAL	52544,653.29	52544,653.29	-	-		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-10135,936.44	32324,086.93	22188,150.49	218.91		31292,647.53
RESULTADO DEL EJERCICIO	2262,388.48	4809,067.22	2546,678.74	112.57	10119,831.94	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	186359,310.51	152210,360.00	- 34148,950.51	- 18.32	88646,732.77	88646,732.77

El Estado de situación o Balance general del PANI AL 31/03/2011, nos muestra que los activos de la institución, han disminuido en L. **34.148.950.51** millones de lempiras en relación al año anterior. Lo anterior se explica por la disminución en la Cuenta de Inversiones Financieras, consecuencia del pago de prestaciones laborales a personal jubilado por años de servicio, por invalidez y por cesantía. Ello se refleja en el Pasivo, en la cuenta de Reservas Técnicas, la cual registra un gasto por valor de **28.1** millones de Lempiras.

IV FUNCION ADMINISTRATIVA

4.1 Ejecución Presupuestaria

a) Ingresos

Desde el punto vista presupuestario, en cuanto a captación de recursos, el PANI en este periodo 2011, no logró alcanzar las metas previstas. La disminución que han experimentado las ventas de las loterías Mayor y Menor, situación que como dijimos anteriormente se viene presentado desde el año 2008, constituye la causal de este comportamiento.

A continuación presentamos el cuadro comparativo del comportamiento de la Ejecución Presupuestaria del presupuesto de recursos

COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE RECURSOS MARZO 2010- MARZO 2011 (EN MILLONES DE LEMPIRAS)

RUBROS		INGRESOS OBTENIDOS MARZO./2010	INGRESOS OBTENIDOS MARZO./2011	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL %	% DE EJECUCIÓN
16199	VENTA BRUTA DE BIENES	52272,299.75	52509,484.10	237,184.35	0	100
	LOTERIA MAYOR	3495,099.75	6737,284.10	3242,184.35	93	193
	LOTERIA MENOR	48777,200.00	45772,200.00	- 3005,000.00	- 6	94
16900	INGRESOS DE NO OPERACIÓN	- 197,013.50	527,712.50	724,726.00	- 368	- 268
16999	INGRESOS VARIOS DE NO OPERACIÓN	- 197,013.50	527,712.50	724,726.00	- 368	- 268
17000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	627,698.28	793,400.92	165,702.64	26	126
17201	INTERESES POR DEPOSITOS INTERNOS	627,698.28	793,400.92	165,702.64	26	126
23200	DISMINUCIÓN DE LA INVERSION FINANCIERA	32340,278.57	14621,968.69	-17718,309.88	- 55	45
	(DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES)	32340,278.57	14621,968.69	-17718,309.88	- 55	45
		85043,263.10	68452,566.21	-16590,696.89	- 20	80

FUENTE: INFORME DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO Y ESTADOS FINANCIEROS

Si efectuamos un análisis comparativo en relación a los resultados que se obtuvieron a Marzo del año 2010 L. 85.4 millones de lempiras, observamos que los ingresos también disminuyeron a L. 68.4, donde también han incidido los resultados de la lotería Menor. Asimismo se observa que los resultados de la Lotería Mayor muestran una mejoría considerable, lo anterior debido a que esta lotería se ha vendido en menor proporción, la modificación en la combinación de premios nos ha traído excelentes resultados, ya que estamos otorgando menos premios que el año anterior.

b) Egresos

Por la vía de los egresos observamos una disminución en la ejecución presupuestaria en cada rubro de gastos. Lo anterior debido a la aplicación de medidas de racionalización del gasto, las que generaron buenos resultados; No obstante, para cubrir los compromisos que tiene la institución, debe continuar con estas medidas. A continuación un análisis del comportamiento de los gastos institucionales

COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MARZO 2010- MARZO 2011 (EN MILLONES DE LEMPIRAS)

GRUPOS DE GASTOS		GASTO EJECUTADO MARZO / 2010	GASTOS EJECUTADOS MARZO / 2011	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL	% DE EJECUCIÓN
10000	SERVICIOS PERSONALES	18851,838.15	20106,529.32	1254,691.17	7	107
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	29472,118.59	27387,125.09	- 2084,993.50	- 7	93
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	297,582.08	539,606.11	242,024.03	81	181
40000	BIENES CAPITALIZABLES			-	-	-
50000	TRANSFERENCIAS		149,200.00	149,200.00	-	-
60000	ACTIVOS FINANCIEROS (Incremento de Disponibilidades)					
70000	SERVICIO DE LA DEUDA (Sentencias por Servicios personales)		493,048.14	493,048.14	-	-
90000	OTROS GASTOS					
TOTAL DE GASTOS		48621,538.82	48675,508.66	53,969.84	0	100

A continuación un análisis del comportamiento del gasto en el año 2011, respecto al gasto efectuado en el año 2010, por cada uno de los grupos de gastos.

En el año 2011 se otorgó un ajuste salarial de un 10% de incremento salarial a los trabajadores, en base al XIV Contrato Colectivo vigente. Con el propósito de disminuir el gasto en sueldos y salarios la institución, firmó un acta con el SITRAPANI, donde se acordó tomar como base en la aplicación del ajuste, el salario vigente al mes de mayo del año 2009 y no el salario al 31/12/2010, tal como lo establece el contrato colectivo. Logrando con esto otorgar únicamente un ajuste de un 6.6 %, con el cual la institución se ahorrará un estimado de L. 4.6 (millones de lempiras) anuales.

20000 SERVICIOS NO PERSONALES

En este grupo de gastos se clasifican aquellos gastos relacionados con pagos de servicios públicos, alquileres, mantenimientos varios, servicios profesionales, seguro, comisiones a vendedores y gastos bancarios, publicidad, viáticos, impuestos y otros servicios.

En el año 2011 estos gastos disminuyeron en un 2.08 millones de lempiras en relación al gasto realizado en el año 2010.

30000 MATERIALES Y SUMINISTROS

Este grupo está constituido por todos los materiales e insumos que se requieren en el proceso de producción de las Loterías Mayor y Menor, siendo los insumos más importantes: papel, tinta, repuestos y bolsas plásticas para empaquetar las Loterías.

En este periodo objeto de análisis, el gasto fue de 297.582.08 de lempiras en el 2010 a 539,066.11 en el año 2011.

40000 BIENES CAPITALIZABLES

En este grupo de gastos se registran los gastos de inversión pública de la institución es decir las adquisiciones de: Mobiliario y Equipo de Oficina, Equipos de Comunicación, Equipos para Computación, Herramientas y Repuestos que se utilizan en el proceso de producción de las Loterías.

En este grupo de gastos no se presenta una ejecución ni en el año 2010 ni el año 2011

50000 TRANSFERENCIAS

Son aquellos recursos que la institución destina para realizar transferencias de a través de las diferentes fuentes financieras, fondos que utiliza para su autofinanciamiento y transferir recursos a las instituciones que designe la Secretaría de Finanzas , la Presidencia de la República y el Congreso Nacional, de acuerdo a la capacidad financiera institucional. Cabe mencionar que el PANI es una institución que se ha caracterizado a través de los años por el fiel cumplimiento de las transferencias de fondos a cada uno de los organismos beneficiados. No obstante a partir del año 2009, por la situación financiera que atraviesa la institución le ha sido imposible cumplir con la totalidad de estas transferencias, por lo que tiene saldos pendientes de transferir al Gobierno Central y al IHNFA.

70000 SERVICIOS DE LA DEUDA

En este grupo de gastos nuestro presupuesto únicamente tiene el objeto de gastos 77100 SENTENCIAS JUDICIALES POR SERVICIOS PERSONALES. En este renglón se clasifica el gasto en fondos a diferentes instituciones públicas, que desarrollan y ejecutan programas y proyectos de acción social, orientados a beneficiar la juventud y niñez Hondureña. Esta actividad está relacionada con el quehacer institucional que es la generación de recursos salarios dejados de percibir o salarios caídos, que se originan por sentencias emitidas por los Tribunales de Justicia del país en contra del PANI. En este periodo 2011 el gasto fue de 493,048.14 lempiras.