



Proyecto de Presupuesto  
General de Ingresos y Egresos  
de la República

Ejercicio Fiscal 2023

Dictamen

Patronato Nacional de la Infancia  
(PANI)



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA**

**DICTAMEN**

De acuerdo con el artículo 266 de la Constitución de la República, las Instituciones Descentralizadas tienen el deber de someter al Gobierno Central el Plan Operativo acompañando un informe descriptivo y analítico de cada una de las actividades específicas fundamentales a cumplir con un presupuesto integral para su ejecución.

Por su parte, la Secretaría de Finanzas tiene el deber constitucional de elaborar un Dictamen determinando la congruencia de los documentos antes descritos con los planes de desarrollo aprobados. La Ley Orgánica del Presupuesto, manda que el Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y el de las Instituciones Descentralizadas, será presentado por el Poder Ejecutivo a través de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas por lo que, se somete a consideración de la Honorable Asamblea del Congreso de la República: **El DICTAMEN del Proyecto del Plan Operativo Anual y Presupuesto de Ingresos y Egresos del Patronato Nacional de la Infancia (PANI)**, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 2023.

La construcción del presupuesto para el ejercicio fiscal 2023 ha constituido un desafío especial por factores de cambio claramente identificados como ser: 1) la transparencia y anticorrupción adoptada como política de Estado a través de la creación de una Secretaría; 2) transición hacia la administración reestructurada, con nuevas líneas de base en las asignaciones de 2022, es decir presupuesto modificado con base en el Decreto Legislativo No.30-2022; 3) la implementación del Plan de Gobierno Bicentenario para Refundar Honduras que conlleva la adopción de políticas públicas encaminadas a atender las necesidades de la población más vulnerable; y 4) el compromiso del gobierno de avanzar hacia la construcción de un Presupuesto Base Cero.

Este Dictamen comprende el análisis del Plan Operativo Anual, como una expresión de la planificación estratégica según los objetivos del Plan de Gobierno Bicentenario para Refundar Honduras, en el cual se priorizan los sectores de Participación y Democracia; Desarrollo Social; Económico; Ambiental; Seguridad y Justicia, y los ejes transversales de Defensa de los Derechos Humanos, Género y Desarrollo Territorial. Asimismo, se han determinado objetivos específicos y actividades a ejecutar según las metas, resultados y la estimación de recursos requeridos.







**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA**

## **1. ANALISIS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL**

El Plan Operativo Anual POA, es una herramienta para formular y ejecutar el presupuesto a partir de insumos que, en procesos de transformación por cada Unidad Ejecutora, agregan valor y aprovechan todos los recursos y capacidades institucionales, para generar los productos y servicios que entregan al ciudadano hondureño los programas definidos en el POA del Patronato Nacional de la Infancia.

### **1.1 Misión**

“Somos la Institución del Estado de Honduras, rectora de la venta y distribución de la Lotería Nacional; encargada de supervisar a operadores que ofrecen productos similares, con la finalidad de garantizar los recursos financieros para la ejecución de Programas y Proyectos de bienestar Social.”.

### **1.2 Objetivos Estratégicos**

El Objetivo Institucional definido por el PANI, está orientado a dar cumplimiento a los lineamientos establecidos en su Ley de creación, asegurando el bienestar integral de la población a través del apoyo que la actividad financiera de comercialización de lotería brinda, este objetivo se define así:

“Incrementar la generación de recurso financieros, con el propósito de asegurar la sostenibilidad de la institución y de los Programas de inclusión social del Estado.”; para el logro de este objetivo la Institución se ha planteado el siguiente resultado institucional:

- **Garantizada la protección de los derechos de la niñez y juventud.**

### **1.3 Objetivos Operativos**

Los Objetivos Operativos programados por el PANI para el 2023 son:

- ✓ Aumentar los Ingresos de Operación a través de la producción y Comercialización de los billetes de Lotería Mayor y Menor del Estado.





PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA

- ✓ Generar Ingresos de No Operación a través del seguimiento de la ejecución del Convenio No. 183-2011, firmado entre los Gobiernos de Honduras y Canadá, así como de los rendimientos de las inversiones financieras.
- ✓ Transferir recursos Financieros a Instituciones de Gobierno, para la ejecución de programas y proyectos de proyección social.
- ✓ Modernización del sistema informático administrativo interno del PANI a corto y mediano plazo.
- ✓ Adquisición de nueva maquinaria de producción para la impresión, bajo esquemas de mayor seguridad de las loterías y que contribuyan a disminuir los costos de producción.

En el cuadro No. 1 se muestra el producto final definido para el programa productivo del Instituto.

Cuadro No. 1  
**Objetivo Operativo y Producto**

| Categorías |     |    |                    | No. | Descripción  | Unidad de Medida     | Cantidad Asignada |   |
|------------|-----|----|--------------------|-----|--|----------------------|-------------------|---|
| Pr         | Spr | Py |                    |     |  |                      | Cantidad          | % |
|            |     |    | Objetivo Operativo | 1   | Transferir recursos Financieros a Instituciones de Gobierno, para la ejecución de programas y proyectos de proyección social.                    |                      |                   |   |
| 11         | 0   | 0  |                    |     | Transferencias de Recursos Financieros para el Desarrollo de Programas de Inclusión Social del Estado a travez de la Administración de Loterías. |                      |                   |   |
|            |     |    | Producto           | 1   | Transferencias de recursos Financieros realizadas a Instituciones Publicas del Estado.   | Millones de Lempiras | 472,500,000       | 0 |

Ver Anexo No.1 Plan Estratégico y Operativo Institucional

A través de las Transferencias de recursos financieros. El PANI cumple el con el objetivo de financiar programas y proyectos sociales del Estado, las que se proyectan en 472,500,000 Lempiras.

## 2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Presupuesto es un instrumento de gestión por resultados que propone la administración de los recursos públicos centrada en el cumplimiento de las acciones estratégicas definidas en el Plan de Gobierno, para un período determinado. Permite realizar y evaluar la acción de las Instituciones del Estado con relación a las políticas públicas definidas para atender las demandas de la sociedad.







PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA

## 2.1 Situación de los Ingresos

El presupuesto de ingresos recomendado asciende a 958,840,750 Lempiras, monto inferior en 51.0% (996,682,500 Lempiras) respecto al monto del presupuesto modificado 2022, porcentaje que obedece la disminución en los Ingresos No Tributarios derivados de la concesión de loterías electrónicas de Honduras y el canon de convenio, conceptos que durante el 2022 se incrementaron por la incorporación de remanentes de años anteriores, así mismo el rubro de las Ventas de Bienes y Servicios con la mejora en los ingresos por venta de loterías mayor y menor.

Cuadro No. 2

**Presupuesto de Ingresos por Tipo y Rubro**  
(Valores en Lempiras)

| Código | Descripción                 | Presupuesto        |                              |                    | Variaciones         |              |
|--------|-----------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
|        |                             | Aprobado 2021      | Aprobado 2022 (D.L. 30-2022) | Recomendado 2023   | Absoluta            | %            |
|        | <b>INGRESOS CORRIENTES</b>  | <b>693,338,938</b> | <b>1,955,523,250</b>         | <b>958,840,750</b> | <b>-996,682,500</b> | <b>-67.7</b> |
| 12000  | Ingresos No Tributarios     | 228,000,000        | 1,462,000,000                | 472,500,000        | -989,500,000        | -67.7        |
| 15000  | Venta de Bienes y Servicios | 413,560,000        | 439,120,000                  | 405,900,000        | -33,220,000         | -7.6         |
| 17000  | Rentas de la Propiedad      | 51,778,938         | 54,403,250                   | 80,440,750         | 26,037,500          | 47.9         |
|        | <b>Total</b>                | <b>693,338,938</b> | <b>1,955,523,250</b>         | <b>958,840,750</b> | <b>-996,682,500</b> | <b>-51.0</b> |

Ver Anexo No. 2 Presupuesto de Ingresos por Rubro y Fuente de Financiamiento

### Ingresos Corrientes

El presupuesto de ingresos recomendado 2023, corresponde en su totalidad a los ingresos corrientes y ascienden a 958,840,750 Lempiras; ingresos que se estima sean generados en un 49.3 % a través de los ingresos No Tributarios (Concesión de la Operadora Privada de Lotería Electrónica), el 42.3% a través de la venta de bienes y servicios (billetes de lotería mayor y menor), el restante 8.4% será generado por rentas de la propiedad (Intereses por Depósitos Internos y Alquileres de Edificios, Locales e Instalaciones).

En la venta de bienes y servicios se proyecta recaudar un monto de 405,900,000 Lempiras, de los cuales 378,000,000 Lempiras se generarán por venta de billetes de lotería menor y 27,000,000 Lempiras por la venta de billetes de lotería mayor.







**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA**

El monto recomendado en este rubro de ingresos es menor en 7.6% (33,220,000 Lempiras) al presupuesto modificado 2022, basado en la programación realizada por la Unidad de Ventas y Mercadeo del PANI considerando las ventas de loterías después de la reapertura de la economía por la situación de la pandemia por Covid 19.

Los ingresos No Tributarios ascienden a 472,500,000 Lempiras disminuidos en 67.7% (989,500,000 Lempiras) con relación al presupuesto modificado 2022, disminución que obedece a la menor recaudación en los ingresos por ventas de loterías del operador de loterías electrónicas a raíz de la situación de pandemia por Covid 19. Estos recursos procederán principalmente del Convenio de Cooperación suscrito entre el Gobierno de la República de Honduras y el Gobierno de Canadá (Decreto Legislativo No. 183-2011), a partir de la firma del convenio de concesión se le permite a la Corporación Comercial Canadiense operar y administrar en forma exclusiva todos los juegos de lotería electrónica no tradicional en Honduras. Asimismo, el monto incluye 22,740,000 Lempiras provenientes del Canon.

Las Rentas de la Propiedad por un monto de 80,440,750 Lempiras, incrementadas en 47.9% (26,037,500 Lempiras) con respecto al presupuesto modificado 2022 incluyen intereses por depósitos internos obtenidos de las cuentas de ahorro depositadas en la Banca Nacional por 79,384,750 Lempiras y el alquiler de edificios, locales e instalaciones por 1,056,000 Lempiras.

## **2.2 Situación de los Egresos**

El presupuesto recomendado para el PANI muestra un decremento del 51.0% con relación al presupuesto modificado 2022, obedeciendo a los ingresos correspondiente a venta de loterías y recaudaciones procedentes de la lotería electrónica a raíz de la variación entre el monto que correspondía a remanentes de años anteriores que durante el 2022 registro el PANI, disminución que se ve afectada en el Programa 99, denominado **“Transferencias”** enfocado a la generación de recursos para el beneficio de programas y proyectos sociales, por un monto de L1,000,0000,000.

**Programa 11: “Transferencias de Recursos Financieros, para el Desarrollo de Programas de Inclusión Social del Estado, a través de la Administración de Loterías”:** con un monto de 508,290,750 Lempiras de las cuales el 52.2% (275,723,542 Lempiras) corresponden a los pagos de Lotería Mayor y Menor, seguido de la asignación de Servicios





PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA

Personales que representan el 21.7% (110,485,960 Lempiras), en el cual se encuentran las asignaciones para pago del personal de la institución.

**Programa 99: Transferencias:** con un monto de 450,550,000 Lempiras de las cuales el 99.9% (450,000,000 Lempiras) corresponden a Transferencias a la Tesorería General de la Republica para el financiamiento de programas sociales; el 0.1% (550,000 Lempiras) restante corresponde a la transferencia efectuada en base a ley, al Instituto Hondureño para la Prevención del Alcoholismo Drogadicción y Farmacodependencia (IHADFA).

Cuadro No. 3  
**Presupuesto de Egresos por Programa**  
(Valores en Lempiras)

| Código | Programas  | Presupuesto        |                            |                    | Variaciones         |              |
|--------|--|--------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
|        |  | Aprobado 2021      | Aprobado 2022 D.L. 30-2022 | Recomendado 2023   | Absoluta            | %            |
| 11     | Transferencias de Recursos Financieros para el Desarrollo de Programas de Inclusión Social del Estado a travez de la Administración de Loterías. | 692,788,938        | 504,973,250                | 508,290,750        | 3,317,500           | 0.7          |
| 99     | Tranferencias  | 550000             | 1,450,550,000              | 450,550,000        | -1,000,000,000      | -68.9        |
|        | <b>Total</b>   | <b>693,338,938</b> | <b>1,955,523,250</b>       | <b>958,840,750</b> | <b>-996,682,500</b> | <b>-51.0</b> |

Ver Anexo No. 8 Presupuesto Comparativo de Egresos por Programa

Los egresos disminuyen en 51.0 % (996,682,500 Lempiras) con relación al monto modificado 2022, a causa de la disminución de las transferencias que son procedentes de los recursos del Convenio Honduras Canadá, del total de los egresos el 99.7% será destinado a los egresos corrientes y 0.3% a los egresos de capital, a partir del 2022 lo relativo a los recursos para financiamiento de programas sociales que se venía registrando en Activos Financieros, se está registrando en el Grupo del Gasto Transferencias y Donaciones.







PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA

Cuadro No. 4  
**Presupuesto de Egresos por Tipo y Grupo**  
(Valores en Lempiras)

| Código | Descripción                     | Presupuesto        |                              |                    | Variaciones         |              |
|--------|---------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
|        |                                 | Aprobado 2021      | Aprobado 2022 (D.L. 30-2022) | Recomendado 2023   | Absoluta            | %            |
|        | <b>EGRESOS CORRIENTES</b>       | <b>474,506,138</b> | <b>1,952,690,450</b>         | <b>955,881,890</b> | <b>-996,808,560</b> | <b>-51.0</b> |
| 10000  | Servicios Personales            | 97,656,538         | 105,778,804                  | 110,485,960        | 4,707,156           | 4.4          |
| 20000  | Servicios no Personales         | 84,311,900         | 87,633,900                   | 88,000,000         | 366,100             | 0.4          |
| 30000  | Materiales y Suministros        | 6,539,300          | 6,541,300                    | 6,832,388          | 291,088             | 4.5          |
| 50000  | Transferencias y Donaciones     | 285,998,400        | 1,752,736,446                | 750,563,542        | -1,002,172,904      | -57.2        |
|        | <b>EGRESOS DE CAPITAL</b>       | <b>2,832,800</b>   | <b>2,832,800</b>             | <b>2,958,860</b>   | <b>126,060</b>      | <b>4.5</b>   |
| 40000  | Bienes Capitalizables           | 2,832,800          | 2,832,800                    | 2,958,860          | 126,060             | 4.5          |
|        | <b>APLICACIONES FINANCIERAS</b> | <b>216,000,000</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>           | <b>0</b>            | <b>0.0</b>   |
| 60000  | Activos Financieros             | 216,000,000        | 0                            | 0                  | 0                   | 0.0          |
|        | <b>Total</b>                    | <b>693,338,938</b> | <b>1,955,523,250</b>         | <b>958,840,750</b> | <b>-996,682,500</b> | <b>-51.0</b> |

Ver Anexo No. 6 Presupuesto de Egresos por Grupo, objeto detallado y fuente de financiamiento.

**Egresos Corrientes;** ascienden a 955,881,890 Lempiras, monto disminuido en 51.0% ( a 996,808,560 Lempiras) con respecto al presupuesto modificado 2022; lo anterior debido a una menor proyección en Transferencias y Donaciones el cual representa un 57.2 % (1,002,172,904 Lempiras); los Servicios Personales muestran un incremento de 4.4% (4,707,156 Lempiras) orientado a ajuste para el pago a las contribuciones al IHSS y en los Servicios No Personales un incremento de 0.4% (366,100 Lempiras) principalmente en los servicios comerciales y financieros, las variaciones en los grupos de gasto se explican a continuación:

**Servicios Personales;** se recomienda un monto de 110,485,960 Lempiras, incluye las asignaciones para planillas de personal permanente con 103,962,967 Lempiras y no permanente con 3,922,993 Lempiras montos que incluyen aportes y colaterales; el incremento salarial por inflación derivado de Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo queda supeditado a las Disposiciones Generales del Presupuesto, siempre y cuando la institución cuente con la capacidad financiera para honrar dichos compromisos. El total de plazas para 2023 son 197 de las cuales 182 corresponden al personal permanente y 15 temporales.







**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA**

**Servicios No Personales;** se recomiendan 88,000,000 Lempiras, con un incremento de 0.4% (366,100 Lempiras) incidiendo en dicho incremento las erogaciones por Servicios Comerciales y Financieros siendo el subgrupo más representativo con 77,234,500 Lempiras, siendo el de mayor incidencia las Comisiones y Gastos Bancarios con 65,592,300 Lempiras, con una previsión de gasto realizada a fin de cumplir con las erogaciones efectuadas por el volumen de transacciones financieras que el PANI realiza con el principal giro institucional de comercialización de lotería, específicamente corresponde a los servicios prestados por las instituciones bancarias que hacen efectivo el pago de premios resultantes de los sorteos de lotería menor y mayor.

**Materiales y Suministros;** se estiman en 6,832,388 Lempiras, superior en 4.5% con relación al presupuesto del 2022 (6,541,300 Lempiras), según la programación de actividades a realizar, los subgrupos más representativos corresponden a productos químicos, farmacéuticos, combustibles y lubricantes con 1,912,300 Lempiras, productos de papel y cartón por un monto de 1,572,400 Lempiras, otros materiales y suministros con 3,056,600 Lempiras; requerimientos necesarios para la producción de la lotería, específicamente lo que comprende productos de artes gráficas, tintas, pinturas y colorantes utilizados en la impresión de lotería, la elaboración de publicidad escrita y los productos de material plástico que sirve para la distribución del mismo.

**Transferencias y Donaciones;** con 750,563,542 Lempiras menor en 57.2% (1,002,172,904 Lempiras) respecto al presupuesto del 2022 y equivalentes a 78.5% del gasto corriente, dicho monto se distribuye de la siguiente forma:

- Transferencias a Instituciones Sin Fines de Lucro 450,000,000 Lempiras los que se distribuyen para el financiamiento de programas sociales de la siguiente manera:
  - ✓ L11.0 Millones al Instituto Nacional de la Juventud para Becas.
  - ✓ L69.0 Millones a la Dirección de la Niñez, Adolescencia y Familia (DINAF) en atención a la niñez.
  - ✓ L132.0 Millones al Instituto Nacional para la Atención a Menores Infractores (INAMI) para el sostenimiento de los Centros Pedagógicos.





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA**

✓ L238.0 Millones al Programa de la Acción Solidaria (PROASOL) para el financiamiento complementario de la merienda escolar.

- Premios de Lotería Menor 263,723,542 Lempiras.
- Premios de Lotería Mayor 12,000,000 Lempiras.
- Transferencias Corrientes a Instituciones Sin Fines de Lucro, Asociación Pediátrica de Honduras 22,740,000 Lempiras.
- Beneficios Especiales 1,500,000 Lempiras.
- Becas nacionales 50,000 Lempiras.
- Transferencia al Instituto Hondureño para la Prevención y Tratamiento del Alcoholismo, Drogadicción y Farmacodependencia (IHADFA) 550,000 Lempiras.

**Egresos de Capital;** los bienes capitalizables recomendados ascienden a 2,958,860 Lempiras, de los cuales el 73.5% será orientado a la adquisición de maquinaria y equipo por un monto de 2,175,700 Lempiras; el restante el 26.5% será destinado a inversión en aplicaciones informáticas; libros, revistas y otros elementos y construcciones y mejoras de bienes en dominio privado (mejoras a diferentes áreas del edificio).

### **3. DICTAMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS**

La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 266 de la Constitución de la República, artículo 29 del Decreto Legislativo No. 218-96 que reforma la Ley General de la Administración Pública, el artículo 57 numeral 8 del Decreto Ejecutivo PCM-008-97 "Reglamento de Organización, Funcionamiento y Competencia del Poder Ejecutivo", ha analizado y evaluado el Ante-proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos del **PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA (PANI)** para el Ejercicio Fiscal 2023, y emite **DICTAMEN FAVORABLE** por la cantidad de **NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL SETECIENTOS CINCUENTA LEMPIRAS EXACTOS (L 958,840,750.00)**, según el detalle contenido en el siguiente cuadro:







PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA

| Presupuesto de Ingresos y Egresos 2023<br>Patronato Nacional de la Infancia (PANI)<br>(Valores en Lempiras) |                |  |                |
|---|----------------|--|----------------|
| INGRESOS  |                | EGRESOS                                  |                |
| I. Ingresos por Transacciones Corrientes  | 958,840,750.00 | I. Egresos por Transacciones Corriente   | 955,881,890.00 |
| Ingresos No Tributarios   | 472,500,000.00 | Servicios Personales                     | 110,485,960.00 |
| Venta de Bienes y Servicios   | 405,900,000.00 | Servicios No Personales                  | 88,000,000.00  |
| Rentas de la Propiedad  | 80,440,750.00  | Materiales y Suministros                 | 6,832,388.00   |
|   |                | Transferencias Corrientes                | 750,563,542.00 |
| II Ingresos por Transacciones de Capital  | 0.00           | II. Egresos por Transacciones de Capital | 2,958,860.00   |
|   |                | Bienes Capitalizables                    | 2,958,860.00   |
| III. Fuentes Financieras  | 0.00           | III. Aplicaciones Financieras            | 0.00           |
| TOTAL   | 958,840,750.00 | TOTAL                                    | 958,840,750.00 |



**RIXI MONCADA GODOY**  
Secretaria de Estado.



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZA

4. ANEXOS

| Número Correlativo | Nombre  |
|--------------------|---|
| 1.                 | Plan Estratégico y Operativo Institucional  |
| 2.                 | Presupuesto de Ingresos por Rubro y Fuente de Financiamiento                        |
| 3.                 | Categoría Programática  |
| 4.                 | Presupuesto de Egresos Comparativo por Fuente de Financiamiento                     |
| 5.                 | Presupuesto de Egresos por Grupo de Gasto y Fuente                                  |
| 6.                 | Presupuesto de Egresos por Grupo, Objeto Detallado y Fuente de                      |
| 7.                 | Detalle de Gastos por Objetos a Nivel de Actividad Obra                             |
| 8.                 | Presupuesto Comparativo de Egresos por Programa                                     |
| 9.                 | Presupuesto de Egresos Comparativo por Fuente y Organismo                           |
| 10.                | Presupuesto de Ingresos de Mediano Plazo  |
| 11.                | Presupuesto de Egresos del Marco Presupuestario de Mediano Plazo por Grupo de Gasto |

