



Dirección General de Inversiones Públicas–
Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública

Informe de Avance Físico y Financiero

Servicio de Administración de Rentas (SAR)

Al Segundo Trimestre, 2018

Tegucigalpa, M.D.C

Honduras, C.A.

Julio, 2018

4.1 EJECUCION FISICA-FINANCIERA DE LA INVERSION PÚBLICA

El Servicio de Administración de Rentas (SAR) se crea como una entidad desconcentrada adscrita a la Presidencia de la República, con autonomía funcional, técnica, administrativa y de seguridad nacional, con personalidad jurídica propia, responsable de la administración tributaria, con autoridad y competencia a nivel nacional.

Para el año 2018, el Programa de Inversión Pública de la SAR, contó con un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L.78,256,769, mismo que se tuvo un incremento del 75.2% (L.58,866,875) durante el segundo trimestre, requerido para atender compromisos contractuales suscritos y cumplir con el Plan de ejecución del Proyecto aprobado para el presente año, considerando que ya que no contaba con disponibilidad presupuestaria suficiente para ejecutar en el resto del año; dichos compromisos, destinados al pago de Proveedores de hardware y software informático. Su ejecución financiera se detalla en el siguiente cuadro:

Programa de Inversión Pública, al II Trimestre del 2018

Cifras en Lempiras

Descripción	Monto
Presupuesto Aprobado	78,256,769
Presupuesto Vigente	137,123,644
Devengado II Trimestre -18	32,999,464
% Ejecución (Devengado II Trim. / Vigente)	24%
Devengado Anual	75,191,955
% Ejecución (Devengado Anual / Vigente)	55%
Comprometido (Devengado + Compromiso)	83,651,278
% Ejecución Comprometido (Comprometido / Vigente)	61%

Fuente: SIAFI, 30/06/2018

Dicho presupuesto, está conformado por un proyecto financiado en su totalidad por Fondos Externos (Crédito) proveniente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Al segundo trimestre se refleja una ejecución financiera del 55% (L.75,191,955) a nivel de devengado, y el 61% (L.83,651,278) a nivel de compromisos registrados en el SIAFI como resultado de los contratos suscritos y pagos realizados durante el período, así mismo, las gestiones y acciones que la unidad ejecutora ha llevado a cabo para la normalización del proceso de ejecución.

Ver Anexo 4: Programa de Inversión Pública, Ejecución Financiera al II Trimestre-2018

4.2 PRINCIPALES PROYECTOS

El Programa de Inversión para la SAR, contempla la ejecución de un proyecto denominado "Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria", el cual está orientado a mejorar los niveles de recaudación tributaria con miras a generar el espacio fiscal necesario para financiar gastos prioritarios. El Proyecto apoya la decisión del Gobierno de Honduras de reestructurar la administración tributaria y aduanera, mediante: (i) la revisión y actualización de los procesos tributarios de acuerdo con el marco legal hondureño; (ii) la

modernización de los sistemas e infraestructura tecnológica de la administración tributaria; y (iii) el fortalecimiento del talento humano.

En ese sentido, dicho proyecto representa el 100% de la inversión de la Institución por lo que un atraso en su ejecución repercutirá en los niveles globales de ejecución del Programa de Inversión de la misma. A continuación una breve descripción del proyecto:

Proyecto	Convenio	Costo Total del Proyecto		Fecha de Inicio - Fin
		US\$		
PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	BID-3541/BL-HO	US\$	40,000,000	27/01/2016 30/03/2021
		Lempiras	994,372,000	
	Financiera			
	Aprobado	Vigente	Devengado	% Ejecución
II Trimestre 2018	78,256,769	137,123,644	32,999,464	24%
Acumulado 2018	78,256,769	137,123,644	75,191,955	55%
Acumulado Vida del Proyecto */	994,372,000	994,372,000	152,187,168	15%
Observaciones:				
<p>* En el Componente 1 se continúa la ejecución normal del contrato Reingeniería de los procesos de la administración tributaria, no se reportan retrasos.</p> <p>* Componente 2 se terminaron de recibir los equipos y licencias del proceso de Licitación Pública Internacional "Equipamiento para la Modernización de la Infraestructura Tecnológica del Servicio de Administración de Rentas. Así mismo se ha tomado la decisión institucional de una solución tecnológica de desarrollo a la medida, con una empresa implementadora con un paquete ya existente en el mercado.</p> <p>* En cuanto al componente 3 Se adquirió equipo y mobiliario para el acondicionamiento de las aulas de capacitación del SAR, se continuó con las consultorías internacionales de expertos en procesos.</p> <p>* Referente a la administración del programa, el Proceso de contratación del Coordinador de la UCP ha fracasado, se lanzará un nuevo proceso, se espera que a finales de agosto se tenga contratado a la persona.</p> <p>A la fecha se han identificado situaciones pendientes de atender:</p> <p>* Registro contable de fondos de contraparte por US\$16.1 millones, SEFIN manifestó que se ha tenido dificultades con la obtención de la información, ya que hay confusión entre quién es el responsable de la entrega de la información: la Comisión Liquidadora o la Gerencia Administrativa de SEFIN.</p> <p>* Autorización para la priorización de pagos del proyecto, requerimiento de habilitación en el sistema por parte de SEFIN para la priorización de pagos en HNL y USD (solicitud enviada a SEFIN el 17 de junio de 2016) sin tener respuesta a la fecha.</p> <p>Para el año 2018 se han programado las siguientes metas:</p> <p>* Llevar a cabo 2 procesos para la Reingeniería de los procesos de la administración tributaria (0% Avance).</p> <p>* En relación al Fortalecimiento del talento humano del SAR, se espera realizar 1 capacitación (0% Avance).</p> <p>* Con respecto a la Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR, se pretende iniciar el proceso de contratación para el segundo semestre del año (1 Sistema, 0% Avance).</p>				

*/ Presupuesto Aprobado = Costo Total del Proyecto
 Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto

Ver Anexo 5: Programa de Inversión Pública, Ejecución Física al II Trimestre-2018

4.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

Para el presente año, la Dirección General de Inversión Pública identificó los retrasos en la ejecución de los Programas y Proyectos con la finalidad de dinamizar, agilizar y apoyar tanto a lo interno de la SEFIN, como con los Organismos Internacionales y demás involucrados en la eficiente ejecución de los recursos.

Ejecución al II Trimestre 2018; Servicio de Administración de Rentas



Durante el segundo trimestre se realizaron las siguientes actividades y/o acciones en apoyo a los proyectos de inversión:

- Elaboración y Análisis de Nota Técnica No. 06, para el traslado presupuestario entre Instituciones de la Administración Central, incremento al Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria (BID 3541/BL-HO) por un monto de L.58.8 millones.
- Se dio inicio a las actividades del proceso de formulación presupuestaria anual y plurianual en el Marco del gasto de Mediano Plazo 2019 – 2022; para lo cual se requirió a las diferentes Unidades Ejecutoras la información conforme a la disponibilidad de cada proyecto.
- Requerimiento de la Proyección Mensual (Mayo - Diciembre) de ejecución para el Año 2018.
- Actualización de la Matriz Departamental Vigente, por parte de las Unidades Ejecutoras al 31 de mayo de 2018.

Conclusiones

- Durante el segundo trimestre del año 2018, el SAR reporta una ejecución financiera aceptable del 55% (L.75,191,955), considerando los compromisos adquiridos durante el año 2017 y la recepción de productos entre otros.
- Falta de identificación de mecanismos de mejora en la planificación y ejecución de los proyectos de forma que permita alcanzar mejores resultados en las actividades.
- Debido a que la SEFIN ha tenido dificultades con la obtención de la información, debido a la confusión sobre quien es el responsable de mismo, a la fecha el Proyecto se encuentra a la espera de dicha información para efectuar el registro contable de fondos de contraparte por US\$16.1 millones.

Recomendaciones

- Cumplimiento puntual a los planes de ejecución programados para el proyecto.
- Prever tiempos para cada proceso y tomar en cuenta los tiempos que estipulan los organismos de financiamiento.
- Implementar mecanismos dinámicos de respuesta a las solicitudes de las unidades ejecutoras, a fin de dinamizar la ejecución de la inversión.

Dirección General de Inversión Pública - Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública
ANEXO No. 4
PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL II TRIMESTRE 2018
Cifras en Lempiras

No. Proy	Institución / Proyecto	Convenio	Fecha de Inicio - Fin	Presupuesto Aprobado			Presupuesto Vigente			Devengado II Trimestre			Devengado Anual				Comprometido (Devengado + Comprometido)			
				Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Devengado / Vigente)	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Comprometido / Vigente)
1	Entes con Adscripción a la Secretaría de la Presidencia			-	78,256,769	78,256,769	-	137,123,644	137,123,644	-	32,999,464	32,999,464	-	75,191,955	75,191,955	55	-	83,651,278	83,651,278	61
1	0037 - Servicio de Administración de Rentas			-	78,256,769	78,256,769	-	137,123,644	137,123,644	-	32,999,464	32,999,464	-	75,191,955	75,191,955	55	-	83,651,278	83,651,278	61
1	PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	BID-3541/BL-HO	27/01/2016 30/06/2021	-	78,256,769	78,256,769	-	137,123,644	137,123,644	-	32,999,464	32,999,464	-	75,191,955	75,191,955	55	-	83,651,278	83,651,278	61
	Total PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINIS			-	78,256,769	78,256,769	-	137,123,644	137,123,644	-	32,999,464	32,999,464	-	75,191,955	75,191,955	55	-	83,651,278	83,651,278	61

Fuente: SIAFI, 30/06/2018

Dirección General de Inversiones Públicas - Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública

ANEXO No. 5

Programa de Inversión Pública, Ejecución Física al II Trimestre, 2018

Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	ANUAL			II Trimestre-18		
			Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución
Servicio de Administración de Rentas								
001 - Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	02 - Reingeniería de los procesos de la administración tributaria.	PROCESO	2	0	0%	0	0	0%
	03 - Fortalecimiento del talento humano del SAR.	CAPACITADO(A)	1	0	0%	0	0	0%
	04 - Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR.	SISTEMA	1	0	0%	0	0	0%

Fuente: SIAFI