



★ ★ ★ ★ ★
SECRETARÍA DE FINANZAS

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, 2019

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 2019, el Programa de Inversión Pública de la SAR, contó con un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L. 95,297,630, mismo que se mantuvo al finalizar el segundo trimestre del año. Su ejecución financiera se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1
Programa de Inversión Pública, al II Trimestre del
2019

Cifras en Lempiras

Descripción	Monto
Presupuesto Aprobado	95,297,633
Presupuesto Vigente	95,297,633
Devengado II Trimestre-19	11,763,012
% Ejecución (Devengado II Trim. / Vigente)	12%
Devengado Anual	20,198,671
% Ejecución Anual (Devengado Anual / Vigente)	21%
Comprometido (Devengado + Compromiso)	29,055,253
% Ejecución Comprometido (Comprometido / Vigente)	30%

Fuente: SIAFI, 30/06/2019

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 del año se refleja una ejecución financiera acumulada del 21% (L.20,198,671) a nivel de devengado, y el 30% (L.29,055,253) 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 2019

4.2 PRINCIPALES PROYECTOS

El Programa de Inversión para el 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: **Ejecución Física y Financiera**

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	901,288,000		
		Financiera			
		Aprobado	Vigente	Devengado	% Ejecución
II Trimestre 2019		95,297,630	95,297,630	8,435,660	8.85%
Acumulado 2019		95,297,630	95,297,630	20,198,672	21.19%
Acumulado Vida del Proyecto */		901,288,000	901,288,000	533,508,674	59.19%

*/ Presupuesto Aprobado = Costo Total del Proyecto

Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto

En lo referente a las actividades del componente No. 1 se logró el 100% del cumplimiento tanto físico como financiero mediante la presentación y aprobación de los entregables programado en dicho periodo.

En lo que respecta al componente No. 2, específicamente para el Producto 1 Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria AT, se cuenta con el documento de licitación para la adquisición del Sistema de Información Integrado de la Administración de Rentas (SIAR) que está siendo revisado por la Dirección Nacional de Tecnología, Dirección Nacional de Jurídico, UCP-SAR y el BID.

En relación a la Infraestructura Tecnológica de Software y Física del SAR, se continuaron con las revisiones de los módulos que conforman el Sistema Integrado de Bienes y Talento Humano ERP, orientado a la automatización de los procesos realizados por la DNTH y la DNAF alcanzando un 90% de ejecución física y financiera, para el siguiente trimestre se realizarán las validaciones para la aceptación final y concluir con la ejecución de este Contrato.

Con respecto a las Obras Complementarias del Edificio Regional Tributario del SAR, en San Pedro Sula, la obra tiene un avance del 90%; se tiene previsto la finalización de la obra para el siguiente trimestre, en virtud que después de un levantamiento de medición en el sitio, se hace necesario agregar actividades relacionadas con la Reubicación de Línea Primaria bajo tierra, lo que conlleva ampliar el contrato por 90 días en total.

Se continua la ejecución del contrato de la implementación del marco de gobierno y gestión de TI basado en COBIT5, para la capacitación y certificación del personal de Dirección Nacional de Tecnología, se levantó el estado actual de los 37 procesos COBIT5, basado en ese informe se elaboró

el mapa de ruta para la implementación de 20 procesos, dando como resultado la definición del plan de trabajo, se realizaron las capacitaciones y se cuenta con un avance del diseño de 14 de los 20 procesos que se documentarán e implementarán.

En cuanto al componente No. 3, se inició la evaluación de las expresiones de interés para proponer la contratación de la empresa que apoyara al SAR en la implementación de un proceso de gestión del cambio organizacional para afrontar los cambios de la reforma integral de la administración tributaria en las esferas institucional, procedimental y de modernización tecnológica.

Colaboradores continúan en el programa permanente de capacitación en modalidad presencial y virtual, el cual está previsto finalizar el siguiente trimestre.

Para el año 2019 se han programado las siguientes metas:

- Culminación del contrato de firma Electrónica (100%)
- Recepción final de paneles Solares para diferentes oficinas de la SAR a nivel nacional (100%)
- Remodelaciones físicas al edificio Tributario de San Pedro Sula (100%)
- Licenciamiento para el fortalecimiento de la plataforma DTI (20%)
 - o Actividad en proceso. Se adjudicaron dos (2) lotes de los programados. Se espera la adjudicación de los cuatro (4) lotes restantes de esta actividad durante el último trimestre del año.
- Programa de Capacitación y Certificaciones TIC (0%)
 - o Esta actividad está siendo reprogramada para su adjudicación para el último trimestre del año, por lo cual, la ejecución financiera se reflejara durante el año 2020.
- Preparación de especificaciones técnicas y revisión de documento estándar para la adjudicación de una Solución Tecnológica para la SAR (0%).

La UCP-SAR cuenta con los siguientes productos para el año 2019**

Reingeniería de los procesos de la Administración Tributaria
Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica
Fortalecimiento del talento humano del SAR

***El cumplimiento de estos productos está proyectado para el IV trimestre de 2019*

Ver Anexo 5: Programa de Inversión Pública, Ejecución Física al II Trimestre 2019

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.

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

- Se revisó la proyección de ejecución al mes de diciembre con el objetivo de evaluar la ejecución actual del proyecto y sus posibles atrasos, como también de identificar disponibilidad presupuestaria de recursos de fuente externa.

Conclusiones

- El Proyecto al cierre del segundo trimestre de 2019 cuenta con una baja ejecución del 21% respecto al presupuesto vigente. El proyecto cuenta con cinco procesos de adquisiciones en proceso, su ejecución financiera podrá reflejarse durante el último trimestre del año. La UCF deberá contar con un mecanismo que le asegure el éxito de estos y así, mejorar la ejecución del proyecto.

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.
- Realizar una programación más realista de la ejecución mensual financiera para el segundo semestre, con el propósito de identificar las necesidades o disponibilidad presupuestaria que cuente el proyecto al cierre del año.
- 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 2019
Cifras en Lempiras

No. Proy.	Gabinete Sectorial / Institución / Proyecto	Convenio	Fecha de Inicio - Fin	Presupuesto Aprobado			Presupuesto Vigente			Ejecutado II Trimestre-19 (Devengado)				Comprometido (Devengado + Compromiso)			
				Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev./ Vig.)	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Comp./ Vig.)
1	Entes con Adscripción a la Secretaría de la Presidencia			-	95,297,633	95,297,633	-	95,297,633	95,297,633	-	20,198,671	20,198,671	21%	-	29,055,253	29,055,253	30%
1	0037 - Servicio de Administración de Rentas			-	95,297,633	95,297,633	-	95,297,633	95,297,633	-	20,198,671	20,198,671	21%	-	29,055,253	29,055,253	30%
1	PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	BID-3541/BL-HO	27/01/2016 30/06/2021	-	95,297,633	95,297,633	-	95,297,633	95,297,633	-	20,198,671	20,198,671	21%	-	29,055,253	29,055,253	30%

Fuente: SIAFI, 30/06/2019

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección General de Inversiones Públicas - Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública
ANEXO No. 5

Programa de Inversión Pública, Ejecución Física al II Trimestre, 2019

Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	Anual			II Trimestre		
			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.	149 - INFORME	1	-	0%	-	-	0%
	03 - Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica.	149 - INFORME	1	-	0%	-	-	0%
	04 - Fortalecimiento del talento humano del SAR.	149 - INFORME	1	-	0%	-	-	0%

Fuente: SIAFI, 30/06/2019