

Dirección General de Inversiones Públicas  
Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública

# Informe de Avance Físico y Financiero

## *Servicio de Administración de Rentas* *(SAR)*

**Al Tercer Trimestre, 2019**

Tegucigalpa, M.D.C

Honduras, C.A.

Octubre, 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, tiene un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L.95,297,633.00; mismo que se ha sostenido hasta el tercer trimestre de éste mismo año. Su ejecución financiera se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 1**  
**Programa de Inversión Pública, al III Trimestre del 2019**  
(Cifras en Lempiras)

<b>Descripción</b>	<b>Monto</b>
Presupuesto Aprobado	95,297,633
Presupuesto Vigente	95,297,633
Devengado III Trimestre-19	6,736,767
<b>% Ejecución Trimestral</b> (Devengado III Trim./Vigente)	<b>7.1%</b>
Devengado Anual	26,935,438
<b>% Ejecución Anual</b> (Devengado Anual/Vigente)	<b>28.3%</b>
<b>Comprometido</b> (Devengado+Compromiso)	32,617,976
<b>% Ejecución Comprometido</b> (Comprometido/Vigente)	<b>34.2%</b>

*Fuente:* SIAFI, 30/09/2019

Según registros del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAFI) al tercer trimestre del año, reflejan una ejecución financiera acumulada a nivel de devengado de 28.2% (L.26,935,438) y de 34.2% (L.32,617,976) a nivel de compromisos, 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 III Trimestre 2019).

Dicho presupuesto, está conformado por un proyecto financiado en su totalidad por Fondos Externos (Crédito) proveniente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) mediante Convenio No. BID-3541/BL-HO.

#### 4.2 PRINCIPALES PROYECTOS

El Programa de Inversión Pública del SAR, contiene únicamente el 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 al Gobierno de Honduras con el propósito 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 de su Programa de Inversión Pública.

A continuación una breve descripción del proyecto: **Ejecución Financiera**

Proyecto	Convenio	Costo Total del Proyecto		Fecha Inicio-Fin
Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID-3541/BL-HO	US\$	40,000,000	27/01/2016
		Lempiras	1,017,312,000	30/03/2021
<b>Ejecución Financiera</b> (Montos en Lempiras)				
	<b>Aprobado</b>	<b>Vigente</b>	<b>Devengado</b>	<b>% de Ejecución</b>
III Trimestre 2019	95,297,633	95,297,633	6,736,676	7%
Acumulado 2019	95,297,633	95,297,633	26,935,438	28%
Acumulado Vida del Proyecto*/	1,017,312,000	1,017,312,000	564,358,993	55%

\*/ Acumulado Vida del Proyecto = Costo Total del Proyecto con una Tasa de Cambio Promedio Anual de L.25.4328 por cada US\$

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 la No Objeción CID/CHO/571/2019 del BID al documento licitatorio para la adquisición del Sistema de Información Integrado de la Administración de Rentas (SIAR); se envió convocatoria en medios escritos y digitales para presentar ofertas el 18 de noviembre de 2019.

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. Se estima poner en producción el sistema a inicios del año 2020.

En relación al proceso para la adquisición de Licencias para tecnologías de información y sistemas de información de colas, de los seis lotes publicados, se logran adjudicar lote 2 y lote 3, en tal sentido, a partir de que se declaran desiertos los 4 lotes restantes, se realizó la revisión de las especificaciones técnicas para un relanzamiento del proceso, mismo que está previsto para ser adjudicado en el primer trimestre del 2020.

En línea con lo anterior, de los dos lotes adjudicados, se logró recepcionar durante el periodo reportado, las Licencias para Tecnologías de la información, que consiste en: (2) Licenciamientos Cross Data Base y (49) Licenciamientos PL/SQL; de la misma forma, se logra la renovación de 33 licenciamientos Enterprise Architect, 2 PRGT XL, 33 Toad for Oracle Development Suite, 2 Toad DBA Suite for Oracle-RAC Edition y 2 Spotlight.

Con respecto a las Obras Complementarias del Edificio Regional Tributario del SAR en San Pedro Sula, la obra finalizó el pasado mes de septiembre; se tiene previsto realizar una visita de campo para dar cierre administrativo al Contrato y efectuar pago de última estimación.

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 realizó el levantamiento de los 37 procesos COBIT5, con el cual se elaboró el mapa de ruta para la implementación de 20 procesos, dando como resultado la definición del plan de trabajo, que incluye las capacitaciones al personal IT. A la fecha se cuenta con un avance del diseño de 14 de los 20 procesos que se documentarán e implementarán. Se tiene previsto concluir con los 6 procesos restantes en el cuarto trimestre del 2019.

En relación al proceso para la contratación de servicios de Capacitación y Certificación del Talento Humano de la Dirección Nacional de Tecnología SAR, se encuentra en la etapa de evaluación de ofertas de las empresas que presentaron ofertas el 30 de agosto de 2019. Se tiene prevista la contratación en el primer trimestre del 2020.

En cuanto al Componente 3, específicamente en el producto 4. Sistema de Gestión del Cambio, se continúa con la evaluación de la propuesta técnica de la empresa que apoyará 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 reflejará 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 III Trimestre 2019

**Problemática y Acciones de Mitigación**

No.	Producto	Problema	Acciones
1	Sistema integrado e implantado de administración tributaria	Demora en el plazo de entrega del Documento de Licitación.	Se extendieron los tiempos de revisión del Documento de Licitación por diferencias de criterios entre el SAR y los consultores expertos del BID en cuanto a penalización, aceptación de software estándar y evaluación de un core básico. Además, se buscó mitigar riesgos identificados en licitaciones de sistemas complejos. Para avanzar con la revisión del documento se sostuvieron reuniones técnicas y con la máxima autoridad del SAR.
2	Infraestructura tecnológica de software y física del SAR reforzada	Falta de participación en las licitaciones de los proveedores de Tecnologías de Información.	Dar un mayor seguimiento a los proveedores para lograr su participación para evitar declarar desiertas o no lograr la adjudicación de todos los lotes de las licitaciones. Realizar estudios de mercado con mayor profundidad y alcance, a fin de asegurar que las especificaciones técnicas responden a las necesidades del SAR y que existe oferta disponible en el mercado.
3	Dirección de GTI fortalecida	Falta de coordinación de la empresa con DNT al momento de remisión de documentos.	Definir un plan de comunicación con responsables en ambas vías para lograr una mejor gestión ya que el proyecto desde la parte técnica se ejecuta de acuerdo a tiempo, alcance y costo. La DNT apoyará en la parte técnica para aprobar y remitir entregables definidos en contrato y la UCP-SAR apoyará en los trámites fiduciarios.
4	Sistemática de gestión de cambio implantada	Retraso en la definición de los términos de referencia para dar inicio al proceso.	Se llevaron a cabo reuniones entre el equipo técnico del SAR y BID para contar con la versión definitiva de los términos de referencia.
5	Servidores Públicos capacitados a través de un programa permanente de capacitación	Reprobación o abandono de ciertos participantes del Diplomado en Tributación ofrecido por CIAT.	Envío de reporte a la Dirección Nacional de Talento Humano para que se tomaran las medidas disciplinarias correspondientes. Previo al inicio de cada curso, se informa a Talento Humano sobre los colaboradores que se matricularon y el valor de los cursos. Se requiere establecer mecanismo formal de compromiso de los trabajadores para optar a capacitaciones, así como tiempo de servicio requerido en SAR de acuerdo al valor de las capacitaciones/certificaciones.

**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 Tercer Trimestre de 2019, se realizaron actividades y/o acciones de 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.
- Se dictaminaron favorablemente las modificaciones presupuestarias en el SIAFI, solicitadas por la Unidad Coordinadora de Proyecto (UCP) del SAR.

### **Conclusiones**

- El Proyecto al cierre del Tercer Trimestre de 2019 cuenta con una baja ejecución acumulada de 30.2% respecto al presupuesto vigente.
- El proyecto cuenta con cinco procesos de adquisiciones en proceso, el mejoramiento de su ejecución financiera podrá reflejarse durante el último trimestre del año.
- La UCP deberá contar con un mecanismo de gestión más eficiente que le asegure el éxito, a fin de 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 último trimestre, 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.

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección General de Inversión Pública - Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública  
 ANEXO No. 4  
**PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL III TRIMESTRE 2019**  
 (Cifras en Lempiras)

No. Proy.	Gabinete / Institución / Proyecto	Conv.	Fecha de Inicio Fin	Presupuesto Aprobado			Presupuesto Vigente			Ejecutado III Trimestre-19 (Devengado)				Comprometido (Devengado+Compromiso)			
				Fondos Nac.	Fondos Externos	Total	Fondos Nac.	Fondos Externos	Total	Fondos Nac.	Fondos Externos	Total	% Ejec. (Dev./Vig.)	Fondos Nac.	Fondos Externos	Total	% Ejec. (Comp./Vig.)
1	Entes Adscritos a la Presidencia de la República				95,297,633	95,297,633		95,297,633	95,297,633		26,935,438	26,935,438	28%		32,617,976	32,617,976	34%
1	0037-Servicio de Administración de Rentas				95,297,633	95,297,633		95,297,633	95,297,633		26,935,438	26,935,438	28%			32,617,976	34%
1	001-Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID-3541/BLHO	24/05/2016 27/04/2021		95,297,633	95,297,633		95,297,633	95,297,633		26,935,438	26,935,438	28.3%			32,617,976	34.2%

Fuente: SIAFI, 30/09/2019

**ANEXO No. 5**  
**Programa de Inversión Pública, Ejecución Física al III Trimestre, 2019**

Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	Anual			III Trimestre		
			Prog.	Ejec.	% Ejec.	Prog.	Ejec.	% Ejec.
<b>37 - Servicio de Administración de Rentas</b>								
001-Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	02-Reingeniería de los procesos de la Administración Tributaria.	149-Informe	1	0	0%	1	0	0%
	03-Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica.	149-Informe	1	0	0%	1	0	0%
	04-Fortalecimiento del talento humano del SAR.	149-Informe	1	0	0%	1	0	0%

*Fuente:* SIAFI