



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

# Informe de Avance Físico y Financiero

*Servicio de Administración de Rentas (SAR)*

**Al cuarto Trimestre, 2019**

**Tegucigalpa, M.D.C**

**Honduras, C.A.**

**Enero, 2020**

#### 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 del SAR, contó con un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L. 95,297,633. Su ejecución financiera se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 01**  
**Programa de Inversión Pública, al IV Trimestre del**  
**2019**  
Cifras en Lempiras

<b>Descripción</b>	<b>Monto</b>
Presupuesto Aprobado	95,297,633
Presupuesto Vigente	34,640,529
Devengado IV Trimestre-19	6,131,988
<b>% Ejecución (Devengado IV Trim. / Vigente)</b>	<b>17%</b>
Devengado Anual	33,067,426
<b>% Ejecución Anual (Devengado Anual / Vigente)</b>	<b>95%</b>

*Fuente:* SIAFI, 30/12/2019, Datos Preliminares

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

Al cierre del cuarto trimestre del año se refleja una ejecución financiera acumulada del 95% (L.33,067,426) a nivel de devengado 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 IV 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
IV Trimestre 2019		95,297,630	34,640,529	6,131,988	17%
Acumulado 2019		95,297,630	34,640,529	33,067,426	95%
Acumulado Vida del Proyecto */		901,288,000		517,898,585	57%

\*/ 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, donde se entregó la reingeniería de los procesos internos del SAR.

En lo que respecta al componente 2, específicamente para el Producto 1, "Sistema de Información Integrado del Servicio De Administración De Rentas (SIISAR)", el pasado 25 de noviembre cerró el plazo para la presentación de ofertas del proceso, durante la etapa de preparación de ofertas mostraron interés en participar siete (7) empresas, sin embargo en dicha fecha infortunadamente no se recibieron ofertas de las empresas interesadas, declarándose el proceso como desierto, en virtud de ello, se acordó solicitar retroalimentación de las empresas sobre las razones que les impidió participar, cuyo insumo servirá para evaluar y ajustar el documento licitatorio a fin de iniciar un nuevo proceso.

Se logró la contratación de los tres expertos internacionales tecnológicos tributarios para apoyar el proyecto de la plataforma tecnológica de la institución, a partir de las consultorías se obtuvieron los siguientes productos:

- Documento que contenga la metodología para realizar el análisis de la cartera morosa y aplicación del análisis de la cartera.
- Documento que contenga la metodología para la estandarización de la especificación funcional de los flujos de trabajo.
- Documento que contenga la plantilla estándar propuesta para la parametrización del flujo de trabajo y pueda ser utilizada para la documentación de los flujos que requiere el sistema informático del SAR.
- Ejecución e informe de transferencia de conocimiento de los módulos: (i) facilidades de pagos (FAP); (ii) administración de parámetros (PAR); (iii) depuración y migración de información de Etax a Etax2 (MIG); (iv) gestión de flujos de trabajo, workflow (GFT); (v) seguridad y auditoría (SEG); (vi) oficina virtual (OVI); (vii) base de datos de documentos (BDD); y (viii) presentación de declaraciones (PRD).

En el producto 2 del componente 2, en relación a la Infraestructura Tecnológica de Software y Física del SAR, se finalizaron 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 95% de ejecución física y financiera. Para el primer trimestre del 2020 se finalizará la implementación del sistema e iniciará la garantía por un lapso de 3 meses, para luego pasar al periodo de soporte por un periodo de 12 meses.

El producto 3 del componente 2, en cuanto a 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 el diseño de los 20 procesos que se documentarán e implementarán. Se tiene previsto concluir el contrato en el primer trimestre del 2020.

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

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

#### **4.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN**

Durante el cuarto 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 para ser trasladados a otros proyectos.

#### **Conclusiones**

- El Proyecto al cierre del cuarto trimestre de 2019 cuenta con una ejecución del 95% respecto al presupuesto vigente.
- El Proyecto cuenta con procesos de contratación de servicios de capacitación, licenciamiento y consultores, los cuales son cruciales para la ejecución y cumplimiento de los productos planteados para el 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 revisión de los posibles puntos débiles en los procesos de adquisiciones y por qué las empresas no presentan su oferta final.
- Iniciar el nuevo proceso para el Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR).

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

No. Proy.	Gabinete Sectorial / Institución / Proyecto	Convenio	Fecha de Inicio - Fin	Presupuesto Aprobado			Presupuesto Vigente			Ejecutado IV Trimestre-19 (Devengado)			
				Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev./ Vig.)
1	Entes con Adscripción a la Secretaría de la Presidencia			-	95,297,633	95,297,633	-	34,640,529	34,640,529	-	33,067,426	33,067,426	95%
1	0037 - Servicio de Administración de Rentas			-	95,297,633	95,297,633	-	34,640,529	34,640,529	-	33,067,426	33,067,426	95%
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	-	34,640,529	34,640,529	-	33,067,426	33,067,426	95%

Fuente: SIAFI, 30/12/2019. Datos Preliminares

SECRETARÍA DE FINANZAS

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

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

Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	Anual			IV Trimestre		
			Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución
<b>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%	1	1	100%
	03 - Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica.	149 - INFORME	1	-	0%	1	1	100%
	04 - Fortalecimiento del talento humano del SAR.	149 - INFORME	1	-	0%	1	1	100%

Fuente: SIAFI, 30/12/2019