



Secretaría de Finanzas

Dirección General de Inversiones Públicas

Servicio de Administración de Rentas (SAR)

Al Cuarto Trimestre, 2021

Enero, 2022

Tegucigalpa M.D.C.

Honduras C.A.

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 2021, el Programa de Inversión Pública del SAR, cuenta con un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L290.9 millones. (su ejecución financiera se detalla en el Cuadro No. 1).

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

Al cuarto trimestre del 2021, el proyecto ha mostrado una disminución de su presupuesto debido a que se otorgó ampliación de plazo al proyecto hasta marzo 2024; debido a atrasos ocasionados por la pandemia y el fracaso del proceso de Licitación Pública Internacional del nuevo sistema de la SAR, lo cual modificó el plan de ejecución del proyecto esta situación permitió al proyecto ceder los montos que no ejecutaría en la gestión 2021 a otros proyectos con necesidad de espacio presupuestario.

El sistema contribuirá a mejorar la recaudación y una disciplina presupuestaria en materia de racionalización del gasto público permitiendo el uso eficiente de los recursos financieros, por ende el presupuesto amplió el horizonte de vida quedando actualmente con un presupuesto vigente de L.98.8 millones. La ejecución de los proyectos impacta directamente en la ejecución del Programa de Inversión Pública (PIP), dado que los proyectos están orientados a generar beneficios económicos al país, reflejando una ejecución financiera del 63% equivalente a (L62.4 millones) a nivel de devengado como resultado de los contratos suscritos y pagos realizados por gastos administrativos de la Unidad Ejecutora durante el período analizado, específicamente en la fuente externa.

Ver Anexo 4: Programa de Inversión Pública, Ejecución Financiera al IV Trimestre 2021.

4.2 PRINCIPALES PROYECTOS

El Programa de Inversión para el SAR, contempla la ejecución del Proyecto “**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

Cuadro No. 01
Programa de Inversión Pública, al IV Trimestre del
2021
Cifras en Lempiras

| Descripción | Monto |
|--|-------------|
| Presupuesto Aprobado | 290,997,105 |
| Presupuesto Vigente | 98,828,640 |
| Devengado IV Trimestre-2021 | 12,154,130 |
| % Ejecución (Devengado IV Trim-2021/ Vigente) | 12% |
| Devengado Anual | 62,452,120 |
| % Ejecución (Devengado Anual / Vigente) | 63% |
| Comprometido (Devengado + Compromiso) | 62,452,120 |
| % Ejecución Comprometido (Comprometido / Vigente) | 63% |

Fuente: SIAFI, 31/12/2021

SECRETARÍA DE FINANZAS

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, se muestra un resumen de la ejecución acumulada del proyecto

| Proyecto | Convenio | Costo Total del Proyecto | | Fecha de Inicio - Fin | |
|--|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------------|
| | | US\$ | Lempiras | | |
| Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria | BID-3541/BL-HO | US\$ | 27,000,000 | 27/01/2016 al 30/03/2024 | |
| | Fondos Nacionales | US\$ | 13,000,000 | | |
| | Total | US\$ | 40,000,000 | | |
| | | Lempiras | 901,288,000 | | |
| Financiera | | | | | |
| Fuente | Aprobado | Vigente | Devengado | % Ejecución | |
| Fondos Nacionales | 292,918,600 | 292,918,600 | 292,918,600 | 100 | ejecutado en el año 2016-2017 |
| Fondos Externos | | | | | |
| Acumulado al 31 dic 2020 | 317,372,295 | 396,077,757 | 267,346,198 | 67 | 2016 al 2020 |
| Acumulado al IV trim. 2021 | 290,997,105 | 98,828,640 | 62,452,120 | 63 | 2021 |
| Acumulado Vida del Proyecto */ | 901,288,000 | 787,824,997 | 622,716,918 | 79 | |

*/ Presupuesto Aprobado = Costo Total del Proyecto

Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto

A continuación, una breve descripción de la ejecución física y financiera del proyecto.

En lo referente a las actividades del componente 1 “Reingeniería de los Procesos de la Administración Tributaria”, en el 2019 se logró el 100% del cumplimiento de la ejecución tanto física como financiera.

Ccomponente 2.1 Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria (AT).

En fecha 21 de julio del año en curso se emitió Orden de Inicio al representante legal de la empresa Gestión Tributaria Territorial S.A. (GTT) para la ejecución del “Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR)” actualmente el contrato se encuentra en ejecución, así mismo se otorgó el anticipo correspondiente al 10% del monto del contrato, actualmente se encuentra ya devengado el pago No.1 en la Gestión 2021, contra entrega y aprobación de las etapas 1. Elaborar Plan de Trabajo, 2. Definir Elementos Previos para la Implementación del Sistema Informático y 3. Analizar los requerimientos funcionales y no funcionales y casos de uso- Ambiente de Desarrollo.

Componente 2.2 Infraestructura Tecnológica de Software SAR.

En relación con el Sistema Integrado de Bienes y Talento Humano ERP, durante el periodo reportado se concluyó con los módulos correspondiente a la Dirección Nacional de Talento Humano (DNTH) y la Dirección Nacional de Administración Financiera (DNAF).

Durante el Cuarto Trimestre de 2021 se llevó a cabo exitosamente la Licitación Pública Internacional (LPI), referencia SEPA identificador No. PFIOAT-155-LPI-B-PEP 2.2.5. "Equipamiento Hardware y Software para la Infraestructura Tecnológica del Servicio de Administración de Rentas (SAR)". Estos Bienes Capitalizables adjudicados por un monto de US\$1,387,407.24.

También se llevó a cabo exitosamente el Proceso No. SCCSAR-BID-003-2021, para la adquisición de la Consultoría para el acompañamiento a la Certificación Web Trust, ISO/IEC27001 e ISO 22301 para validar el cumplimiento con los requisitos Web Trust, esto garantizará la privacidad y seguridad de las transacciones de financiamiento electrónicas realizadas por terceros.

Se adquirieron las Licencias MicroStrategy, Productos y Servicios de Soporte Técnico para Honduras, mediante el Proceso de Adquisición PFIOAT-158-CD-B-PEP-2.2.8.

Producto 4 Sistemática de Gestión de Cambio Implantada.

En octubre a noviembre de 2021, se desarrolló la Consultoría para la Implementación de un Plan de Gestión del Cambio Organizacional en el Servicio de Administración de Rentas.

Se llevó a cabo exitosamente la última sesión del curso HCMBOK, correspondientes del Producto 1 y 2 de la referida Consultoría.

Se proveyó a la Dirección Nacional de Talento Humano el Manual Estándar y sus Herramientas conexas, correspondientes al Producto 3.

Se finalizó con el período de autoestudio recomendado en la propuesta correspondiente al Producto 4 del Plan de Gestión del Cambio Organizacional del SAR.

4.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

Durante el cuarto trimestre se han realizado reuniones técnicas de seguimiento físico y financiero con la unidad ejecutora para gestionar las acciones del proyecto con el propósito de acelerar los procesos pues según el desfase presentado en tiempo y resultados.

Conclusiones

- Al cuarto trimestre de 2021 el proyecto cuenta con una ejecución del 63% respecto al presupuesto vigente, lo que representa pago de anticipo del contrato del sistema y gasto administrativo y pago de licencias de software de proyecto.
- Durante la vida del proyecto en relación a los fondos del préstamo reporta una ejecución histórica de US\$12.5 millones equivalente a 46.29 %, en términos financieros muestra una razón financiera por debajo de lo planificado; sin embargo, el Congreso Nacional otorgó 3 años más de ejecución hasta marzo 2024 como una excepción, sin cumplir las condiciones establecidas en las Disposiciones Generales de Presupuesto.

SECRETARÍA DE FINANZAS

- El Proyecto cuenta con procesos pendientes 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.
- Se observa que este proyecto presenta una alta rotación del personal lo que conlleva en atrasos y problemas administrativos de ejecución.
- **Recomendaciones**
- La Unidad Ejecutora del proyecto debe realizar de forma eficiente los procesos de Licitación dado que se están declarando fracasados los mismos conllevando a desfases del proyecto en tiempo y cumplimiento de la meta.
- Se debe planificar tiempos para cada proceso y tomar en cuenta los tiempos que estipulan las disposiciones de los organismos de financiamiento.
- Realizar un diagnóstico de las causas posibles puntos débiles en los procesos de adquisiciones y por qué las empresas no presentan su oferta final.