

Secretaría de Finanzas
Subsecretaría de Crédito e
Inversión Pública



Informe de Avance Físico y Financiero

AL IV TRIMESTRE 2022

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

Tegucigalpa, Honduras

Febrero, 2023

www.sefin.gob.hn

DIRECCIÓN GENERAL DE INVERSIONES PÚBLICAS

3.1 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 cuarto trimestre del año 2022, el Programa de Inversión Pública del SAR, cuenta con un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L146.3 millones. (Su ejecución financiera se detalla en el Cuadro No. 1).

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.153.8 millones.

El “Plan de Gobierno para la Refundación de la Patria y Construcción del Estado Socialista y Democrático (2022 – 2026)”, considera en su punto No. 7 “Será preciso concertar una reforma tributaria que proporcione mejor las desigualdades en el pago de impuestos. Un impuesto único a las grandes fortunas Eso incluye una reducción de las exoneraciones, combatir frontalmente la evasión fiscal, eliminar lagunas del Código Tributario a favor de grupos de privilegio y velados intereses políticos, y mejorar el conjunto de la administración tributaria”.

Al cuarto trimestre del año 2022, la SAR está conformado por un proyecto el cual es financiado en su totalidad por Fondos Externos (Crédito) proveniente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

3.1.1 EJECUCIÓN HISTÓRICA (2018-2022)

En forma comparativa al IV Trimestre de los años 2018 y 2019, se visualiza una caída en la ejecución del proyecto, los factores principales se deben a demora en el plazo de entrega del Documento de Licitación del Sistema integrado e implantado de administración tributaria, falta de participación de los proveedores de Tecnologías de Información en las licitaciones para la adquisición de infraestructura tecnológica de software y hardware, retraso en la definición de los Términos de Referencia para dar inicio al proceso de licitación de la Sistemática de Gestión de Cambio, reprobación o abandono de ciertos participantes del Diplomado en Tributación ofrecido por CIAT,

Cuadro No. 01

Programa de Inversión Pública, al IV Trimestre del 2022 Cifras en Lempiras

Descripción	Monto
Presupuesto Aprobado	146,320,247
Presupuesto Vigente	153,823,806
Devengado IV Trimestre-2022	65,433,683
% Ejecución (Devengado IV Trim-2022/ Vigente)	43%
Devengado Anual	127,232,691
% Ejecución (Devengado Anual / Vigente)	83%

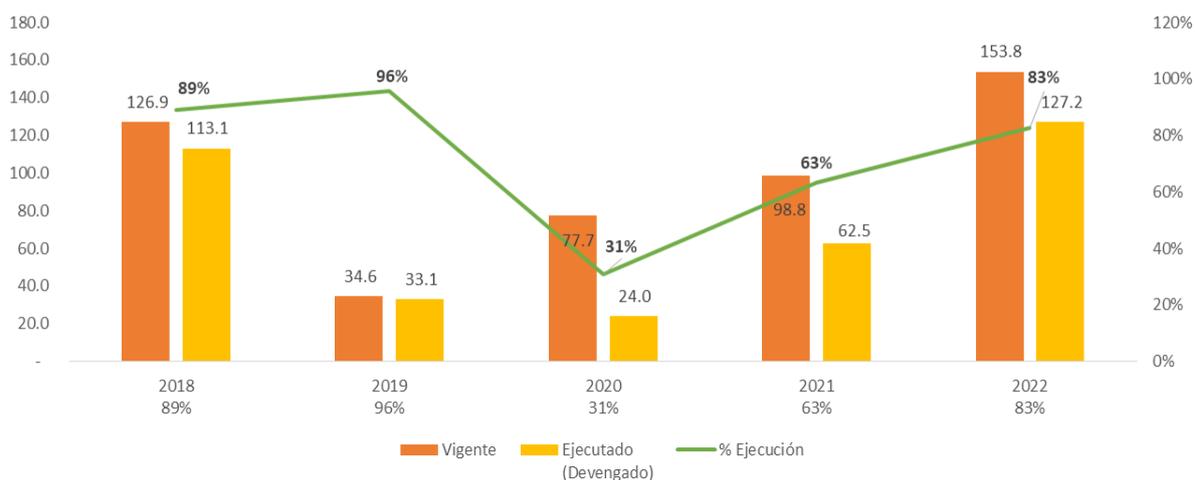
Fuente: SIAFI, 31/12/2022



En el período 2018 al 2022, el SAR ha contado con asignaciones presupuestarias por un monto total de L491.8 millones; reflejando un promedio de ejecución del 73% (L359.77 millones) al mes de diciembre de cada año. Considerando que durante el año 2020 debido a la Emergencia Sanitaria por COVID-19 y a las restricciones en la ejecución del gasto, siendo prioridad aquellos objetos únicamente de apoyo a la gestión y lucha contra COVID-19 el SAR desfasó las actividades de su Programa de Inversión.

Asimismo, es importante mencionar que al IV trimestre del año 2022, donde el SAR contó con un Presupuesto Vigente de L153.8 millones, reportó ejecución en 83% (L127.2 millones); la tendencia en ejecución para el año 2022 refleja un monto mayor (L.64.7 millones) con un porcentaje de ejecución (20%), respecto al año 2021 Ver Gráfico No 1.

Gráfico No 1
Comportamiento de la Inversión Pública
 (Servicio de Administración de Rentas)
 Al 31 de diciembre 2018-2022
 Millones de Lempiras



El Programa de Inversión Pública del SAR ha considerado la ejecución de un Proyecto de Inversión, mismo que ha sido financiado en su totalidad con recursos de crédito externo financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

3.2 PRINCIPALES PROYECTOS

El Programa de Inversión Pública del 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 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 financiera acumulada del proyecto:

La Ejecución Financiera acumulada de los US\$27.0 millones financiados con Fondos Externos es de US\$18.3 millones, donde representa 67.78%, considerando la ejecución del 100% de Fondos Nacionales por un monto es US\$13.0 millones, obteniendo un monto de US\$31.3 millones de ejecución, que representa un 78.25 %, en base al costo total de US\$40.0 millones financiados por ambas fuentes.

En cuanto a la ejecución presupuestaria se tiene una ejecución acumulada del proyecto de 41.3%.

Proyecto	Convenio	Costo Total		Fecha de Inicio - Fin
Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID 3541/BL-HO	US\$	40,000,000	24/1/2016
		Lempiras	984,417,027	30/03/2024
	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado (Devengado)	% Ejecución
IV Trimestre 2022	146,320,247	153,823,806	65,433,683	42.5%
Acumulado 2022	146,320,247	153,823,806	127,232,690	83.00%
Acumulado Vida del Proyecto *	984,417,027	984,417,027	468,445,222	47.5%

*/ Presupuesto Aprobado = Costo Inicial del Proyecto
 Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto
 Tipo de Cambio al 31/12/2022 (BCH): L24.5 por US\$1.00

El monto comprometido al 30 de diciembre asciende a US\$25.6 millones que representa un 94.8% del monto total BID de US\$27.0 y sumado ambas fuentes es US\$38.6, lo representa un 96.5% de los US\$40.0 millones.

En relación con el Presupuesto Vigente del año 2022 es de L153.8 millones y una ejecución de L127.2 millones, representando el 83.0% de ejecución.

En cuanto a la ejecución física al 31 de diciembre del año 2022, el Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, presenta un porcentaje de avance físico del 73% a nivel de Estructura Desarrollo de Trabajo (EDT) en el Plan de Ejecución del Proyecto (PEP) en donde el Componente I. Reingeniería de los Procesos de la Administración Tributaria fue concluido en el año 2019, presentando una ejecución total de US\$2.05 millones y física de un 100%.



En cuanto al Componente II. Modernización de Sistemas e Infraestructura Tecnológica y Física SAR se tiene un presupuesto total de US\$ 21.10 millones de los cuales se han comprometido US\$20.48 millones de los cuales se ha ejecutado US\$9.15 en donde para el cuarto Trimestre se realizó el Pago del Hito No. 2 por un monto de US\$1, 062,159.30 correspondiente a las etapas 4, 5 y 6 del Contrato No. SAR-BID-3541-B-002-2021, suscrito con la empresa Gestión Tributaria Territorial S.A. (GTT) “Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR)”, contra entrega y aprobación productos tales como el Análisis de los requerimientos funcionales y no funcionales y casos de uso – Fase 1.1, Diseño del Sistema Informático – Arquitectura y Elaboración del prototipo del Sistema informático.

En cuanto a la Infraestructura Tecnológica de Software y Física del SAR reforzada para la adquisición del equipamiento, se cuenta con un monto contratado es de US\$1.37 millones, en donde se realizan las actividades correspondientes al Fortalecimiento de la Plataforma de Contact Center y Solución Unificada de telefonía, Licencias cliente de base de datos y a la Controladora de ancho de banda.

Es importante indicar que el proyecto también cuenta con un tercer componente orientado al Fortalecimiento del Talento Humano del SAR en donde actualmente se encuentra en el desarrollo de las Especificaciones Técnicas para el Lanzamiento de Proceso licitatorio para el 2023.

3.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

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

- ✓ Revisión y actualización de la Proyección Mensual (septiembre - diciembre) de ejecución para el Año 2022.
- ✓ Se realizó Dictamen de transferencia entre Categorías de Inversión (septiembre 2022)
- ✓ Apoyo en seguimiento a las solicitudes de cuotas de compromiso mensuales de Crédito Externo para su gestión ante TGR en función de las proyecciones de ejecución reportadas por las Unidades ejecutoras de Proyectos.
- ✓ Se dio ajuste las actividades de la Formulación del Programa de Inversión Pública Anual y Plurianual 2023 – 2026 para el SAR.

Conclusiones

- ✓ Para el cuarto trimestre del año 2022, el proceso de Licitación Pública Nacional se declara fracasado debido a los atrasos en las fechas de los entregables y por ende en la ejecución del Contrato del SIISAR.
- ✓ Entrega oportuna de las Especificaciones Técnicas del Proceso Licitatorio Capacitaciones varias para el personal del SAR.

Recomendaciones

- ✓ Las Unidades Ejecutoras deberán apegarse a los nuevos lineamientos producto de las directrices de las Autoridades de Gobierno; así mismo, considerar la actualización de la planificación física y financiera tomando en cuenta los desfases en la ejecución por el proceso de cambio de Gobierno.
- ✓ Continuar con las reuniones técnicas entre la SEFIN, Institución y Organismos Financieros para poder resolver los problemas presentados en la ejecución de los proyectos.
- ✓ Se recomienda registrar la programación y ejecución física en SIAFI.
- ✓ Realizar todas las actividades en tiempo y forma, evitando ampliaciones de cierre de los proyectos.



ANEXOS



Secretaría de Finanzas
 Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública - Dirección General de Inversión Pública
PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL IV TRIMESTRE, 2022
 Cifras en Lempiras

Sector / Institución	Presupuesto Aprobado			Presupuesto Vigente			Ejeutado Anual (Devengado)				Ejeutado IV Trimestre			
	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev./Vig.)	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev./Vig.)
MODERNIZACION DEL ESTADO	164,268,789	385,685,519	549,954,308	38,391,299	400,421,487	438,812,786	11,297,875	143,469,038	154,766,913	35%	7,617,178	68,641,545	76,258,723	17%
0037 - Servicio de Administración de Rentas	-	146,320,247	146,320,247	-	153,823,806	153,823,806	-	127,232,691	127,232,691	83%	-	65,433,683	65,433,683	43%

Secretaría de Finanzas
Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública - Dirección General de Inversión Pública
PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FÍSICA AL IV TRIMESTRE, 2022

Institución	Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	Anual			IV Trimestre 2022		
				Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución
Servicio de Administración de Rentas				4	0	0	1	0	0
	001 - Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria			4	0	0	1	0	0
		02 - Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica		4	0	0	1	0	0
			1078 - INFORME DE EJECUCIÓN	4	0	0	1	0	0
Total general				4	0	0	1	0	0

Fuente: SIAFI, 31/12/2022

Ejecución al IV Trimestre 2022; Servicio de Administración de Rentas



TRIBUTAR ES
PROGRESAR