

Secretaría de Finanzas

Subsecretaría de Crédito e  
Inversión Pública



# Informe de Avance Físico y Financiero

AL II TRIMESTRE 2023

***Instituto Nacional de Conservación  
Forestal  
(ICF)***

Tegucigalpa, Honduras

Julio, 2023

[www.sefin.gob.hn](http://www.sefin.gob.hn)

DIRECCIÓN GENERAL DE INVERSIONES PÚBLICAS

## 3.1 EJECUCION FISICA-FINANCIERA DE LA INVERSION PÚBLICA

Cuadro No. 01

## Programa de Inversión Pública, al II Trimestre del 2023

Cifras en Lempiras

Descripción	Monto
Presupuesto Aprobado *	173,394,931
Presupuesto Vigente	173,394,931
Devengado II Trimestre, 2023	49,994,926
<b>% Ejecución (Devengado II Trim-2023/ Vigente)</b>	<b>29%</b>
Ejecutado (Devengado Anual)	49,994,926
<b>% Ejecución (Devengado Anual / Vigente)</b>	<b>29%</b>
Comprometido (Devengado + Compromiso)	140,836,639
<b>% Ejecución Comprometido (Comprometido / Vigente)</b>	<b>81%</b>

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 segundo trimestre del año 2022, el Programa de Inversión Pública del SAR, cuenta con un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L173.4 millones, (Su ejecución financiera se detalla en el Cuadro No. 1).

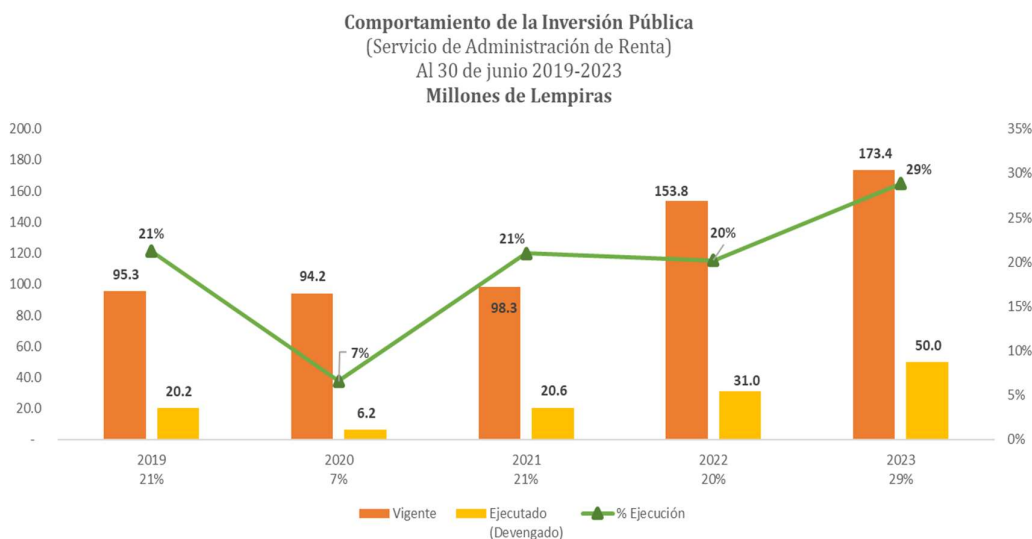
El sistema contribuirá a la eliminación de las barreras al cumplimiento, el combate a la evasión y la elusión fiscal, y el control y la racionalización de los privilegios fiscales.”, cuyo resultado final es procurar no solo un ingreso tributario equitativo, progresivo y justo, sino una atención de calidad a la población a través de los diferentes canales de atención, para proporcionar al Estado de Honduras niveles estables en las finanzas públicas, quedando actualmente con un presupuesto vigente de L.173.4 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 segundo trimestre del año 2023, El 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 (2019-2023)

Gráfico No 1



En forma comparativa al II Trimestre de los años 2021, 2022 y 2023, 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, tardanza en la publicación de la aprobación de los contratos que trascienden de periodo de gobierno.

En el período 2019 al 2023, el SAR ha contado con asignaciones presupuestarias por un monto total de L616.0 millones; reflejando una ejecución acumulada de L128.0 millones equivalente al 21% al mes de junio del 2023. 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 II trimestre del año 2023, donde el SAR contó con un Presupuesto Vigente de L173.4 millones, reportó ejecución en 29% (L59.0 millones); la tendencia en ejecución para el año 2023 refleja un monto levemente mayor (L0.8 millones) con un porcentaje de ejecución (1%), respecto al año 2022 Ver Gráfico No 1.

## SECRETARIA DE FINANZAS

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 PRINCIPAL PROYECTO

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 de US\$13.0 millones, se obtiene un monto de US\$31.3 millones 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 44%.

Proyecto	Convenio	Costo Total		Fecha de
				Inicio - Fin
Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID 3541/BL-HO	US\$	40,000,000	24/01/2016
		Lempiras	984,417,027	30/03/2024
	<b>Presupuesto Aprobado</b>	<b>Presupuesto Vigente</b>	<b>Ejecutado (Devengado)</b>	<b>% Ejecución</b>
II Trimestre 2023	173,394,931	173,394,931	49,994,926	29%
Acumulado 2023	173,394,931	173,394,931	51,384,882	30%
Acumulado Vida del Proyecto *	984,417,027	984,417,027	483,633,581	49%

\*/ Presupuesto Aprobado = Costo Inicial del Proyecto

Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto

El monto comprometido acumulado asciende a US\$38.8 millones que representa un 97% de los US\$ 40.0 millones, del monto total BID por US\$27.0 se ha ejecutado US\$19.4 equivalente al 72% y US\$ 13.0 de fondos nacionales equivalente al 100%.

En relación con el Presupuesto Vigente en el Presupuesto General de la República, de la Gestión 2023, de L 173.4, entre los meses de abril a junio del 2023, se ejecutó L49.9 que representa un 29%.

Al 30 de junio del año 2023, el Proyecto, presenta un porcentaje de avance físico acumulado del 89%.

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\$13.0 equivalente a un 62%. Para el segundo Trimestre se recibió el entregable correspondiente al Hito No. 4 del SIISAR, el cual tiene un valor de US\$ 2.1 millones, se encuentra en proceso de validación técnica para proceder a realizar pago para el II trimestre, las actividades principales desarrolladas en el sistema durante este período son: diseñar el sistema informático, Desarrollar los componentes del sistema informático, planificar las pruebas del sistema informático, Ejecutar pruebas del sistema informático, todos en la fase 1.2 de sistema.

Así mismo dentro de los compromisos suscritos se encuentran US\$ 7.6 millones que corresponden a Infraestructura Tecnológica de Software y Física del SAR reforzada, de los cuales está pendiente por ejecutar US\$ 0.1 que representa un 2%.

Para el equipamiento para la infraestructura tecnológica del Servicio de Administración de Rentas (SAR) (2021-2022), el monto comprometido es de US\$ 1.4 millones , de los cuales está pendiente por ejecutar US\$ 0.1 que representa un 2%; para el segundo trimestre se recibieron los Ítems siguientes: SAR-BID-3541-B-004-2022, Componentes El Orbe S. A así como Ítem 2.2 router de distribución (Tipo 2) a pagarse en el II Trimestre.

Para el componente Fortalecimiento del Talento Humano del SAR se tiene un presupuesto total de US\$ 14.9 millones de los cuales se ha ejecutado US\$ 14.6 millones distribuidos por fuente de financiamiento, US\$ 1.6 millones son Fondos Externos y US\$ 13.0 Fondos Nacionales, se tiene pendiente de comprometer US\$ 0.3 millones que corresponde a un Programa de Capacitación 2023-2024, que actualmente se encuentra en la definición dentro del marco del Plan Estratégico Institucional para el lanzamiento del proceso licitatorio.

### 3.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

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

- ✓ Revisión de cartera SEFIN/BID/SAR
- ✓ Revisión y actualización de la Proyección Mensual (abril - Junio) de ejecución para el Año 2023.
- ✓ 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.

- ✓ Revisión de Matriz Departamental 2023
- ✓ Revisión de proyección de ejecución para el año 2023

### **Conclusiones**

- ✓ Para el segundo trimestre del año 2023, 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.
- ✓ 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 FÍSICA AL II TRIMESTRE, 2023**

Institución	Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	Anual			II Trimestre 2023			
				Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución	
Instituto Nacional de Conservación y Desarrollo Forestal	001 - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS DE HONDURAS- SINAPH (LIFEWEB)	08 - Planes Operativos Anuales en Áreas Protegidas implementados.	469 - PLAN OPERATIVO ANUAL	24	0	0%	12	0	0%	
		09 - Actores vinculados a la administración de las áreas protegidas fortalecidos para la gestión efectiva del territorio.	74 - PERSONA	200	0	0%	50	0	0%	
	001 - PROYECTO MANEJO INTEGRADO DE LA BIOSFERA DEL RIO PLATANO	10 - Áreas protegidas con inversiones en medidas de conservación implementadas, que contribuyen a mejorar la efectividad de manejo de las áreas protegidas.	604 - AREA	12	0	0%	0	0	0%	
		09 - Información estadística, geoespacial y documental generada, sobre el estado actual y dinámica de la cobertura boscosa en la zona de influencia del proyecto, con base en metodologías oficiales de país.	149 - INFORME	2	0	0%	1	0	0%	
	10 - Plan de restauración de las fincas elaborados.	264 - PLAN	2	0	0%	1	0	0%		
	11 - Eventos de promoción sobre mecanismos de crédito de fondo verdes para el clima realizado, conforme a las Cartillas de Adaptación al Cambio Climático.	39 - EVENTO	2	0	0%	0	0	0%		
	12 - Reportes del funcionamiento del módulo de alertas por deforestación, generados.	145 - REPORTE	3	0	0%	0	0	0%		
	13 - Reportes de valoración económica de los servicios ecosistémicos generados.	145 - REPORTE	2	0	0%	1	0	0%		
	14 - Informe de gestión y administración del proyecto, elaborado.	149 - INFORME	1	0	0%	0	0	0%		
	<b>Total general</b>				<b>248</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>



Secretaría de Finanzas  
Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública - Dirección General de Inversión Pública  
**PLAN DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL II TRIMESTRE, 2023**  
Cifras en Lempiras

SECTOR / INSTITU	Presupuesto Aprobado			Presupuesto Vigente			Ejecutado (Devengado)				Ejecutado (Devengado) al II Trimestre				Comprometido (Devengado + Compromiso)			
	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Ejecutado/Vigente)	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Ejecutado/Vigente)	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Comprometido/Vigente)
Forestal	4,792,201.0	1,116,179,702.0	1,120,971,903.0	729,792,201.0	215,071,783.0	944,863,984.0	307,003,180.9	22,298,824.0	329,302,004.9	34.9%	145,318,078.7	22,298,824.0	167,616,902.7	17.7%	307,526,374.5	29,284,616.2	336,810,990.7	35.6%
0028 - Instituto Nacional de Conservación y Desarrollo Forestal	4,792,201.0	120,311,813.0	125,104,014.0	4,792,201.0	120,311,813.0	125,104,014.0	1,403,340.5	15,029,451.0	16,432,791.5	13.1%	653,960.7	15,029,451.0	15,683,411.7	12.5%	1,403,340.5	15,029,451.0	16,432,791.5	13.1%
Total general	4,792,201.0	120,311,813.0	125,104,014.0	4,792,201.0	120,311,813.0	125,104,014.0	1,403,340.5	15,029,451.0	16,432,791.5	13.1%	653,960.7	15,029,451.0	15,683,411.7	12.5%	1,403,340.5	15,029,451.0	16,432,791.5	13.1%