

Secretaría de Finanzas

Subsecretaría de Crédito e
Inversión Pública



Informe de Avance Físico y Financiero

AL III TRIMESTRE 2023

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

Tegucigalpa, Honduras

Octubre, 2023

www.sefin.gob.hn

3.1 EJECUCION FISICA-FINANCIERA DE LA INVERSION PÚBLICA

El Servicio de Administración de Rentas (SAR) fue creado 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 tercer trimestre del año 2023, 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).

Cuadro No. 01

Programa de Inversión Pública, al III Trimestre del 2023

Cifras en Lempiras

Descripción	Monto
Presupuesto Aprobado	173,394,931
Presupuesto Vigente	173,394,931
Ejecutado III Trimestre	52,539,458
% Ejecución (Devengado III Trim-2023/Vigente)	30%
Ejecutado (Devengado Anual)	93,038,665
% Ejecución (Devengado Anual / Vigente)	54%
Comprometido (Devengado + Compromiso)	146,598,869
% Ejecución Comprometido (Comprometido / Vigente)	85%

Fuente: SIAFI, 30/09/2023

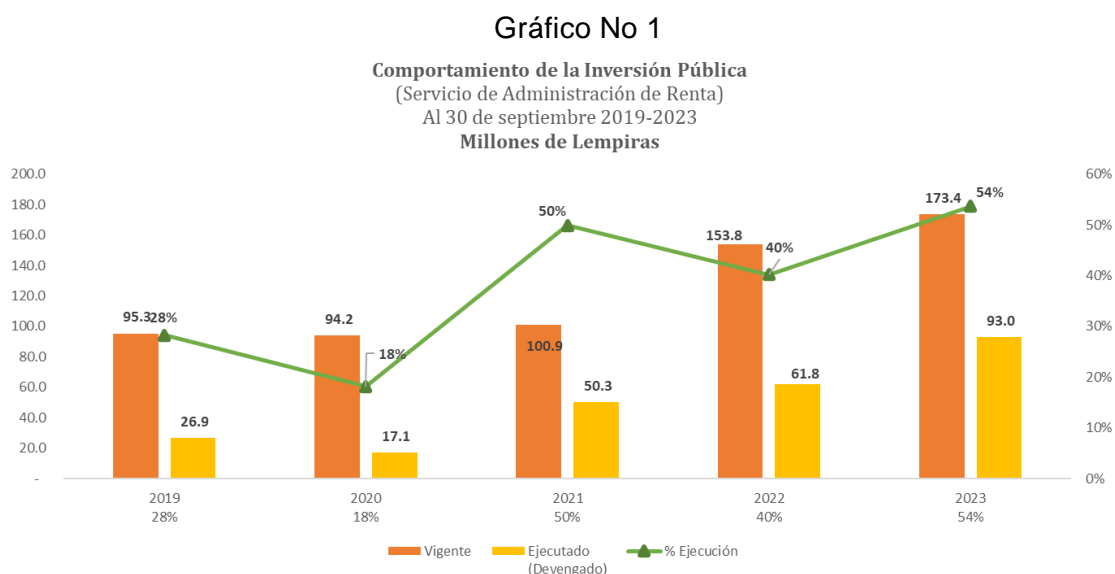
El sistema contribuirá a la eliminación de las barreras al cumplimiento de la captación de impuestos, el combate a la evasión y la elusión fiscal, y el control y la racionalización de los privilegios fiscales.”, cuyo resultado final es procurar no solo un ingreso tributario equitativo, progresivo y justo, 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; el presupuesto vigente de la institución de mantiene igual al aprobado.

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 tercer trimestre del año 2023, El SAR ejecuta el proyecto “Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria” 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)



Comparativamente en el periodo comprendido entre el 2021 y el 2023 al III Trimestre, se visualiza una mejora en la ejecución del proyecto. No obstante se reportademora 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 L617.6 millones; reflejando una ejecución acumulada de L249.14 millones equivalente al 40% al mes de septiembre del 2023. Es importante considerar que durante el año 2020 la ejecución se vio mermada 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.

Al III trimestre del año 2023, donde el SAR contó con un Presupuesto Vigente de L173.4 millones y una ejecución del 54% (L93.0 millones); la tendencia en ejecución para el año 2023 refleja un monto mayor (L.31.2 millones) con un porcentaje de ejecución (14%), respecto al año 2022 Ver Gráfico No 1.

3.2 PRINCIPALES PROYECTO

El Programa de Inversión Pública del SAR, contempla la ejecución del “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 para 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 del proyecto asciende a US\$18.3 millones, representando el 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
	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado (Devengado)	% Ejecución
III Trimestre 2023	173,394,931	173,394,931	52,539,458	30%
Acumulado 2023	173,394,931	173,394,931	93,038,665	54%
Acumulado Vida del Proyecto *	984,417,027	984,417,027	563,867,339	57%

*/ Presupuesto Aprobado = Costo Inicial del Proyecto

Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto

Tipo de Cambio al 30/09/2023 (BCH): L24.2570 por US\$1.00

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

Al 30 de septiembre del 2023, el Proyecto "Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria", financiado mediante el Contrato de Préstamo BID 3541/BL-HO, ha alcanzado un notable avance físico del 91% de acuerdo con la Estructura Desarrollo de Trabajo (EDT) del Plan de Ejecución del Proyecto (PEP).

Así mismo, el monto comprometido acumulado del Proyecto asciende a USD 38,963,163.93, que representa un 97.40% del costo total del Proyecto.

Componente I. Reingeniería de los Procesos de la Administración Tributaria El Componente fue ejecutado en su totalidad desde el año 2019, por un monto de USD

2,056,200.00.

Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria (AT) este producto cuenta con un presupuesto total de USD 12,573,704.00 de acuerdo con el Plan de Ejecución del Proyecto (PEP). Al 30 de septiembre de 2023 se ha comprometido contractualmente el 100% de este presupuesto. La ejecución financiera es de USD 8,340,295.40, que corresponde a un 68%.

En fecha 10 de agosto de los corrientes, se remitió al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el Informe del Proyecto correspondiente al I Semestre de 2023, para el cual se recibió la No objeción mediante O-CID/CHO-892/2023, de fecha 22 de agosto del 2023.

En el mes de julio del presente año, se recibió la aprobación de las modificaciones presupuestarias, solicitadas en el trimestre anterior correspondientes al traslado entre Objetos de Gasto 20000 y 30000 por un monto de Un Millón Ochocientos Cuarenta y Cinco Mil Novecientos Treinta y Cinco Lempiras (HNL1,845,935.00).

3.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

Durante el tercer 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 (junio - septiembre) 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 y 2024
- ✓ Revisión de proyección de ejecución para el año 2023

Conclusiones

- ✓ Para el tercer 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.
- ✓ En el presente trimestre se adjudicaron dos lotes del proceso de Licitación Pública Internacional No.LPI-SAR-BID-002-2022-PFIOAT-167 “Adquisición de Licencias Enterprise Architect, Memorias RAM Sun Sparc, Proyector y Escáneres de Documentos para el Servicio de Administración de Rentas (SAR)”

Recomendaciones

- ✓ Las Unidades Ejecutoras deberán considerar la actualización de la planificación física y financiera tomando en cuenta los desfases en la ejecución producto de la Pandemia COVID 19 y transición 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 FÍSICA AL III TRIMESTRE, 2023

Institución	Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	Anual			III Trimestre 2023		
				Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución
0037 - Servicio de Administración de Rentas	001 - Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	02 - Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica	149 - INFORME	4	0	0%	1	0	0%
		03 - Fortalecimiento del talento humano del SAR	149 - INFORME	4	0	0%	1	0	0%
Total 0037 - Servicio de Administración de Rentas				8	0	0%	2	0	0%

SECRETARÍA DE FINANZAS
 Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública - Dirección General de Inversión Pública
PLAN DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL III TRIMESTRE, 2023

Cifras en Lempiras

No. Proy.	INSTRUCCIÓN / PROYECTO	Convenio	Presupuesto Aprobado							Presupuesto Vigente							Ejecutado (Devengado) Anual							Ejecutado (Devengado) al III Trimestre							Comprometido (Reservado y Consumido)																			
			Fondos Nacionales	11 - Tesoro Nacional	12 - Recursos Propios	Fondos Externos	21 - Crédito Externo	22 - Donaciones Externas	23 - Apoyo Presupuestario	27 - Alivio de la Deuda - Club de París	Total general	Fondos Nacionales	11 - Tesoro Nacional	12 - Recursos Propios	Fondos Externos	21 - Crédito Externo	22 - Donaciones Externas	23 - Apoyo Presupuestario	27 - Alivio de la Deuda - Club de París	Total general	Fondos Nacionales	11 - Tesoro Nacional	12 - Recursos Propios	Fondos Externos	21 - Crédito Externo	22 - Donaciones Externas	23 - Apoyo Presupuestario	27 - Alivio de la Deuda - Club de París	Total general	% Ejecución (Ejec./Vigte.)	Fondos Nacionales	11 - Tesoro Nacional	12 - Recursos Propios	Fondos Externos	21 - Crédito Externo	22 - Donaciones Externas	23 - Apoyo Presupuestario	27 - Alivio de la Deuda - Club de París	Total general	% Ejecución (Compr./Vigte.)										
0037 -	Servicio de Administración de Rentas		-	-	-	173,394,931	173,394,931	-	-	-	173,394,931	-	-	-	173,394,931	173,394,931	-	-	-	173,394,931	-	-	-	93,038,665	93,038,665	-	-	-	93,038,665	54%	-	-	-	43,043,740	43,043,740	-	-	-	43,043,740	25%	-	-	-	146,598,069	146,598,069	-	-	-	146,598,069	85%
1	PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	BD-3541 (BLHO)	-	-	-	173,394,931	173,394,931	-	-	-	173,394,931	-	-	-	173,394,931	173,394,931	-	-	-	173,394,931	-	-	-	93,038,665	93,038,665	-	-	-	93,038,665	54%	-	-	-	43,043,740	43,043,740	-	-	-	43,043,740	25%	-	-	-	146,598,069	146,598,069	-	-	-	146,598,069	85%
	TOTAL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		-	-	-	173,394,931	173,394,931	-	-	-	173,394,931	-	-	-	173,394,931	173,394,931	-	-	-	173,394,931	-	-	-	93,038,665	93,038,665	-	-	-	93,038,665	54%	-	-	-	43,043,740	43,043,740	-	-	-	43,043,740	25%	-	-	-	146,598,069	146,598,069	-	-	-	146,598,069	85%