



PLAN ESTRATÉGICO Y OPERATIVO
Institución: 100 - Secretaría de Finanzas



REPÚBLICA DE HONDURAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

EJERCICIO: 2024

REP:R00822953
GESTIÓN:2024
09/09/2023 10:38:55 a.m.

MISIÓN: Somos la institución del Estado responsable de la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con las finanzas públicas y el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República; lo relativo a la deuda pública, la programación de la inversión pública, en un marco de legalidad y transparencia, para contribuir al desarrollo económico del país.

VISIÓN: Ser una institución eficiente, innovadora y eficaz en la administración de la Hacienda Pública, dentro de un marco de legalidad, justicia y honestidad, que permita una mejor asignación y uso de los recursos públicos.

OBJETIVO: **1 - Implementar gradualmente la Metodología de Presupuesto Base Cero, con la finalidad de que las asignaciones del gasto e inversión respondan a las prioridades de gobierno y los ejes transversales (Género, Territorio y Derechos Humanos).**

Resultado: 1 - Optimizada la asignación y el uso de los recursos públicos.

Supuesto: Que todas las instituciones cuente con el presupuesto de Ingresos y Egresos aprobado.

Población Objetivo: 174 - DEL SECTOR

Resultado: 2 - Que todas las Instituciones cuenten con el presupuesto de Ingresos y Egresos aprobado.

Supuesto:

Población Objetivo: 174 - DEL SECTOR

Objetivo Operativo: 1 Elaborar el Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República y de las Instituciones Descentralizadas para ser presentado al Congreso Nacional para su aprobación.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|---|------------------|----------------|------------------|
| 1 - Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República y de las Instituciones Descentralizadas elaborado y presentado al Congreso Nacional para su aprobación. | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 2 - Informe de evaluación Trimestral de la Ejecución Física y Financiera de la Administración Central publicadas en pagina web de Sefin | 38 - EVALUACION | 4 - Trimestral | |
| 3 - Informe de Evaluación Trimestral de la Ejecución Física y Financiera de las Instituciones Descentralizadas elaborado publicadas en pagina web de SEFIN. | 38 - EVALUACION | 4 - Trimestral | |
| 4 - Estimación anual de los Ingresos Públicos Elaborada. | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 5 - Techos Presupuestarios asignados a las Instituciones de la Administración Central para la preparación del Anteproyecto de Presupuesto. | 149 - INFORME | 1 - Anual | |
| 6 - Dictámenes elaborados del POA, Presupuesto de las Instituciones Descentralizadas para el Proyecto de Ley de Presupuesto. | 30 - DICTÁMEN | 1 - Anual | |
| 7 - Informes de seguimiento de la ejecución de los ingresos públicos elaborados. | 149 - INFORME | 6 - Mensual | 24 |
| 8 - Evaluación trimestral de la ejecución física y financiera de la Administración Central elaborados. | 149 - INFORME | 4 - Trimestral | 304 |
| 9 - Evaluación trimestral de la ejecución física y financiera de las Instituciones Descentralizadas Elaborados. | 149 - INFORME | 4 - Trimestral | 144 |
| 10 - Control de planillas de Docentes Procesadas | 80 - REGISTRO | 6 - Mensual | 40 |
| 11 - Gestión del ordenamiento del proceso de registro del recurso humano | 494 - SERVICIO | 6 - Mensual | 12 |

OBJETIVO: **2 - Reformar el marco legal de la Caja Única del Tesoro (CUT), para permitir la utilización de instrumentos financieros, la fungibilidad de los fondos y la programación eficiente de la ejecución del gasto.**

Resultado: 1 - Cumplidos los pagos programados a proveedores y empleados públicos.

Supuesto:

Población Objetivo: 75 - DIRECTOS



PLAN ESTRATÉGICO Y OPERATIVO

Institución: 100 - Secretaría de Finanzas



REPÚBLICA DE HONDURAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

EJERCICIO: 2024

REP:R00822953
GESTIÓN:2024
09/09/2023 10:38:55 a.m.

OBJETIVO: 2 - Reformar el marco legal de la Caja Única del Tesoro (CUT), para permitir la utilización de instrumentos financieros, la fungibilidad de los fondos y la programación eficiente de la ejecución del gasto.

Objetivo Operativo: 1 Mejorar la supervisión, el control y el análisis de la ejecución financiera de los fondos públicos para que las autoridades realicen los ajustes oportunos.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|--|------------------|--------------|------------------|
| 1 - Pagos a proveedores por servicios prestados a las diferentes Secretarías de Estado y pago de sueldos, salarios y colaterales a empleados públicos, a nivel nacional por medio de transferencia bancaria. | 32 - DOCUMENTO | 6 - Mensual | 721,410 |
| 2 - Cuenta Única (CUT)- Tesorería General de la República; conciliada. | 32 - DOCUMENTO | 6 - Mensual | 717,000 |
| 3 - Programación de Gastos Mensuales y Cuotas de Compromiso solicitadas por las secretarías de Estado aprobadas por la TGR. | 32 - DOCUMENTO | 6 - Mensual | 4,810 |

OBJETIVO: 3 - Elaborar los estados financieros del Sector Público conforme a los estándares internacionales NICSP y producir los Informes requeridos.

Objetivo Operativo: 1 Entregar informes de Rendición de Cuentas sobre Hacienda Pública bajo criterios estandarizados de información financiera y contable, conforme a las NICSP implementadas en un 65% en el Sector Público.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|--|------------------|---------------|------------------|
| 1 - Informes de Rendición de Cuentas sobre la Gestión de la Hacienda Pública del ejercicio fiscal anterior, entregados a las Autoridades Superiores, Congreso Nacional, Entes Contralores y Sociedad Civil y publicadas en la página web de la SEFIN | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 2 - Estados Financieros de la Administración Central del ejercicio fiscal vigente, publicados en la página web de la Secretaría de Finanzas para acceso a toda la población hondureña | 32 - DOCUMENTO | 6 - Mensual | 9 |
| 3 - Normas y manuales de procedimientos Contables para el Sector Público elaborados. | 32 - DOCUMENTO | 2 - Semestral | 2 |
| 4 - Informe del Estados Financieros anuales de la Administración Central del ejercicio fiscal anterior. | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 5 - Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público del ejercicio fiscal anterior. | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 6 - Estados Financieros mensuales de la Administración Central del ejercicio fiscal vigente elaborados. | 32 - DOCUMENTO | 6 - Mensual | 9 |
| 7 - Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal elaboradas entregada a las máximas autoridades de la SEFIN | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 8 - Plan Único de Cuentas Contables (PUCC) actualizado | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |

OBJETIVO: 4 - Elaborar y ejecutar una estrategia de financiamiento interno y externo, que incluya la diversificación de fuentes y el cambio climático, procurando las mejores condiciones y la sostenibilidad de la deuda.

Objetivo Operativo: 1 Gestionar eficaz y oportunamente el financiamiento público para destinar recursos financieros a inversiones en programas, proyectos y apoyos presupuestarios que mejoren la calidad y nivel de vida de la ciudadanía hondureña.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 1 - Estrategia de Endeudamiento Público elaborada y remitido a aprobación de las autoridades superiores de SEFIN, publicados en la Página Web de SEFIN. | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 2 - Convenios y Contratos de Financiamiento Externo firmados entre el Gobierno de la República Honduras y los Organismos Financieros para Beneficio de la ciudadanía hondureña | 26 - CONVENIO | 1 - Anual | |
| 3 - Plan de Financiamiento elaborado y remitido a aprobación de las autoridades superiores de SEFIN, para satisfacer la demanda de instrumentos de los inversionistas y las necesidades de financiamiento de la Administración Central, publicados en la Página Web de SEFIN. | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 4 - Gestión de pago del Servicio de la Deuda Pública contratada por SEFIN, registrada en el Sistema de Gestión y Análisis de la Deuda (SIGADE) para honrar en tiempo y forma los compromisos adquiridos por el Estado para mantener la sostenibilidad de la deuda en beneficio de la ciudadanía hondureña. | 75 - PORCENTAJE | 6 - Mensual | 100 |
| 5 - Informe de Seguimiento de los Convenios y contratos de financiamiento externo firmados entre el Gobierno de la República y los organismos financieros para la toma de decisiones de las autoridades superiores de SEFIN | 149 - INFORME | 4 - Trimestral | 4 |
| 10 - Revisión de la información de Préstamos Suscritos para su inclusión en el informe | 32 - DOCUMENTO | 4 - Trimestral | 4 |
| 11 - Gestionar la suscripción de Convenios/Contratos de financiamiento externo según la solicitudes de financiamiento de acuerdo con la Legislación Hondureña vigente aplicable para este tipo de operaciones | 26 - CONVENIO | 1 - Anual | |



PLAN ESTRATÉGICO Y OPERATIVO

Institución: 100 - Secretaría de Finanzas

EJERCICIO: 2024



REPÚBLICA DE HONDURAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

REP:R00822953
GESTIÓN:2024
09/09/2023 10:38:55 a.m.

OBJETIVO: 4 - Elaborar y ejecutar una estrategia de financiamiento interno y externo, que incluya la diversificación de fuentes y el cambio climático, procurando las mejores condiciones y la sostenibilidad de la deuda.

Objetivo Operativo: 1 Gestionar eficaz y oportunamente el financiamiento público para destinar recursos financieros a inversiones en programas, proyectos y apoyos presupuestarios que mejoren la calidad y nivel de vida de la ciudadanía hondureña.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|---|------------------|--------------|------------------|
| 12 - Borrador de Estrategia de Endeudamiento Público elaborado que contribuya a mantener la sostenibilidad de la Deuda en el país | 26 - CONVENIO | 1 - Anual | |
| 13 - Borrador de Plan de Financiamiento elaborado para dirigir las actividades de financiamiento del presupuesto | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 14 - Programación del Servicio de la Deuda | 75 - PORCENTAJE | 6 - Mensual | 100 |

OBJETIVO: 5 - Evaluar y priorizar los perfiles de proyectos de inversión de acuerdo con el programa de gobierno, y dar seguimiento a la ejecución física y financiera para garantizar el cumplimiento de los objetivos de cada proyecto.

Objetivo Operativo: 1 Conformar el Programa de Inversión Pública Plurianual 2025-2028.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|---|------------------|--------------|------------------|
| 1 - Programa de Inversiones Públicas Plurianual elaborado | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |

Objetivo Operativo: 2 Apoyar en los diferentes procesos de ejecución física-financiera de los proyectos de Inversión Pública a través de un seguimiento puntual y asistencia técnica.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|---|------------------|----------------|------------------|
| 1 - Informes de Evaluación física y financiera de programas y proyectos de inversión pública realizada. | 149 - INFORME | 4 - Trimestral | 4 |

Objetivo Operativo: 3 Implementar las actualizaciones y ajustes de los módulos de la herramienta informática del SNIPH en base a casos de usuarios y requerimientos solicitados por las áreas del negocio.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 2 - Sistema Nacional de Inversiones Públicas (SNIPH) (normas, procedimientos, herramientas y recursos técnicos que se utilizan en el ciclo de vida de los proyectos para eficientar los recursos públicos y mejorar la calidad de vida) actualizado y operando | 75 - PORCENTAJE | 4 - Trimestral | 10 |
| 3 - Herramienta informática del SNIPH Actualizada | 75 - PORCENTAJE | 4 - Trimestral | 10 |

Objetivo Operativo: 4 Mejorar las capacidades técnicas de las unidades de planificación y UPEG de las instituciones del sector público en el uso y aplicación de guías e instrumentos metodológicos para la formulación y evaluación de los programas y proyectos de inversión pública.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|--|---------------------|--------------|------------------|
| 1 - Asistencia Técnicas y talleres de capacitación en la formulación y evaluación de proyectos brindadas a las instituciones ejecutoras de proyectos de inversión pública. | 1009 - CAPACITACIÓN | 6 - Mensual | 12 |

OBJETIVO: 6 - Elaborar en coordinación con los entes recaudadores (SAR, AAH), una propuesta de política tributaria que incluya, la evaluación de exoneraciones, exenciones, incentivos y beneficios fiscales; así como la revisión de las leyes de impuesto sobre renta y venta y demás normativa en materia tributaria y aduanera, para aumentar la recaudación y erradicar la evasión y elusión fiscal.

Objetivo Operativo: 1 Elaborar medidas administrativas y normativas para mejorar la Recaudación de Ingresos tributarios y aduaneros.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|---|------------------|----------------|------------------|
| 1 - Decretos, acuerdos instrumentales e instructivos en materia tributaria y aduanera emitidos | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 2 - Informe del Gasto Tributario dirigido al Congreso Nacional de la República, siendo beneficiarios del Informe, el Estado de Honduras, entes privados y población en general. | 149 - INFORME | 1 - Anual | |
| 3 - Gravamen a la importación elaborado, Auxiliares de la función pública Aduanera | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 4 - Análisis de la Normativa Tributaria y Aduanera | 32 - DOCUMENTO | 4 - Trimestral | |



PLAN ESTRATÉGICO Y OPERATIVO
Institución: 100 - Secretaría de Finanzas



EJERCICIO: 2024

OBJETIVO: 6 - Elaborar en coordinación con los entes recaudadores (SAR, AAH), una propuesta de política tributaria que incluya, la evaluación de exoneraciones, exenciones, incentivos y beneficios fiscales; así como la revisión de las leyes de impuesto sobre renta y venta y demás normativa en materia tributaria y aduanera, para aumentar la recaudación y erradicar la evasión y elusión fiscal.

Objetivo Operativo: 1 Elaborar medidas administrativas y normativas para mejorar la Recaudación de Ingresos tributarios y aduaneros.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|---|---------------------|--------------|------------------|
| 5 - Análisis de costo beneficio de las exoneraciones otorgadas a los Regímenes Especiales | 4 - ANÁLISIS | 1 - Anual | |
| 6 - Cuantificación del gasto tributario | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 7 - Revisión de la normativa en materia aduanera | 151 - REVISION | 1 - Anual | |
| 8 - Actualización de incisos arancelarios | 286 - ACTUALIZACION | 1 - Anual | |

OBJETIVO: 7 - Definir los escenarios macrofiscales para la formulación de la política fiscal (bienes y servicios, presupuesto y estabilidad financiera) consistente con los objetivos de los cuatro sectores de la economía: real, externo, monetario y fiscal.

Objetivo Operativo: 1 Mejorar la supervisión, control y análisis de la Ejecución Financiera de los Fondos Públicos para que las Autoridades realizan los ajustes oportunos.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|---|------------------|--------------|------------------|
| 2 - Marco Macro Fiscal de Mediano Plazo (MMFMP) elaborado, para la toma de decisiones y para análisis del público en general. | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | 1 |
| 3 - Cuenta Financiera de la Administración Central (AC) y del Sector Público No Financiero (SPNF) elaboradas y publicadas para la toma de decisiones y negociaciones con los Organismos Internacionales | 32 - DOCUMENTO | 6 - Mensual | 24 |
| 4 - Informe económico anual de la Secretaría de Finanzas. (Memoria Institucional 2023), publicado en la página web de la SEFIN, al público en general | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 5 - Seguimiento de la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF). | 32 - DOCUMENTO | 6 - Mensual | 3 |
| 6 - Documento de Política de Endeudamiento (PEP) elaborado. | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | |
| 7 - Desarrollo del Taller para la elaboración del MMFMP | 156 - TALLER | 1 - Anual | |
| 8 - Elaboración del borrador del MMFMP 2025-2028 | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | 1 |
| 9 - Recopilar la información de las diferentes Direcciones de la SEFIN para elaborar el Informe económico | 32 - DOCUMENTO | 1 - Anual | 20 |

OBJETIVO: 8 - Controlar el otorgamiento de los beneficios de exoneraciones y franquicias aduaneras, previniendo el abuso y la defraudación fiscal.

Objetivo Operativo: 1 Manejar y contar con una información mas clara y real sobre la generación de empleos, ayuda social, comunitaria, humanitaria, salud, educación, infraestructura por parte del obligado tributario de acuerdo al beneficio fiscal otorgado.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|--|--------------------|--------------|------------------|
| 1 - Certificaciones de franquicias aduaneras, exoneraciones fiscales y notas de créditos otorgados a personas naturales o jurídicas | 18 - CERTIFICACION | 6 - Mensual | 4,726 |
| 2 - Dictámenes emitidos por los entes competentes para las solicitudes de franquicias aduaneras, exoneraciones y notas de crédito otorgadas previa a emisión de resolución y certificación. | 30 - DICTÁMEN | 6 - Mensual | 4,726 |
| 3 - Inspecciones de fiscalización sobre dispensas, exoneraciones y notas de créditos realizadas a los obligados tributarios que gozan de los incentivos fiscales otorgados por la Dirección. | 149 - INFORME | 6 - Mensual | 12 |
| 4 - Constancias de registro de beneficiarios registrados y entregados al obligado tributario | 24 - CONSTANCIA | 6 - Mensual | 4,095 |

OBJETIVO: 9 - Promover el cumplimiento de la legislación nacional que regula el funcionamiento de las instituciones descentralizadas, monitoreando su alineamiento con el PEI y POA, y en las empresas públicas con el plan de inversiones y su incorporación al SIAFI. En el caso de las municipalidades elaborar la cuenta financiera y su operación en SAMI.



PLAN ESTRATÉGICO Y OPERATIVO
Institución: 100 - Secretaría de Finanzas
EJERCICIO: 2024



OBJETIVO: 9 - Promover el cumplimiento de la legislación nacional que regula el funcionamiento de las instituciones descentralizadas, monitoreando su alineamiento con el PEI y POA, y en las empresas públicas con el plan de inversiones y su incorporación al SIAFI. En el caso de las municipalidades elaborar la cuenta financiera y su operación en SAMI.

Objetivo Operativo: 1 Monitorear y analizar la evaluación, supervisión y seguimiento de la gestión de las Instituciones del Sector Público Descentralizado (SPD), para el cumplimiento de lo establecido en la Ley Orgánica de Presupuesto, Normas de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos y demás leyes aplicables al SPD.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 3 - Informe de Evaluaciones de la Gestión Institucional del Sector Público Descentralizado Realizados y publicado en página web de la SEFIN. | 149 - INFORME | 4 - Trimestral | 287 |
| 4 - Evaluaciones trimestrales de la Ejecución Física y Financiera del Sector Público Descentralizado | 149 - INFORME | 4 - Trimestral | 12 |
| 5 - Dictámenes y Opiniones Técnicas Sobre temas especiales (Negociaciones Colectivas entre otros temas). | 30 - DICTÁMEN | 4 - Trimestral | 3 |
| 6 - Informes mensuales (no trimestrales) de la Ejecución Física y Financiera del Sector Público Descentralizado. | 149 - INFORME | 4 - Trimestral | 272 |

Objetivo Operativo: 2 Evaluar la gestión de los Gobiernos Locales (GL) para el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento de la Ley de Responsabilidad Fiscal, Normas de Ejecución del Presupuesto y demás leyes aplicables a los GL.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 1 - Informe sobre Análisis de la cuenta financiera de las municipalidades elaborado y publicado en la página web de la SEFIN | 32 - DOCUMENTO | 4 - Trimestral | 4 |
| 2 - Análisis y Monitoreo de la Cuenta Financiera de las Municipalidades elaborado | 32 - DOCUMENTO | 4 - Trimestral | 4 |

OBJETIVO: 10 - Fortalecer la infraestructura tecnológica actual para eficientar y asegurar la gestión operativa de las Finanzas Públicas e iniciar el proceso de implementación de un nuevo SIAFI.

Objetivo Operativo: 1 Mejorar los servicios de tecnología de la información y comunicación para lograr una mayor eficiencia en la formulación, coordinación, ejecución y evaluación de las políticas relacionadas con la gestión de las finanzas publicas.

| Producto | Unidad de Medida | Periodicidad | Producción Anual |
|---|------------------|--------------|------------------|
| 1 - Gestionados los servicios de Tecnología de la Información eficientes y productivos para los usuarios o clientes internos y externos de la Secretaría de Finanzas. | 140 - CANTIDAD | 6 - Mensual | 12,000 |
| 2 - Implementadas las soluciones de tecnología de la información en las diferentes dependencias de la Secretaría de Finanzas | 75 - PORCENTAJE | 6 - Mensual | 100 |
| 3 - Gestionada la mejora de procesos de las diferentes dependencias de la Secretaría de Finanzas | 75 - PORCENTAJE | 6 - Mensual | 100 |
| 4 - Gestionados los mantenimientos de tecnologías de la información para la entrega de aplicaciones y servicios a todos los usuarios, internos y externos de la Secretaría de Finanzas. | 75 - PORCENTAJE | 6 - Mensual | 100 |
| 5 - Gestionados los servicios de atención de usuarios de las dependencias de la Secretaría de Finanzas. | 140 - CANTIDAD | 6 - Mensual | 12,000 |
| 6 - Provisionados los Servicios de Tecnología de la información para las dependencias de la Secretaría de Finanzas. | 75 - PORCENTAJE | 6 - Mensual | 100 |
| 7 - Sistema de Administración Financiera Integrado de Honduras diseñado, desarrollado e implementado para mejorar la gestión de las finanzas publicas del país. | 5 - APLICACION | 6 - Mensual | 2 |