



Dirección General de Inversiones Públicas–
Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública

Informe de Avance Físico y Financiero

Servicio de Administración de Rentas (SAR)

Al Primer Trimestre, 2018

Tegucigalpa, M.D.C

Honduras, C.A.

Abril, 2018

4.1 EJECUCION FISICA-FINANCIERA DE LA INVERSION PÚBLICA

Mediante Decreto Ejecutivo PCM-084-2015, se crea el Servicio de Administración de Rentas (SAR) 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 2018, el Programa de Inversión Pública de la SAR, contó con un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L.78,256,769, mismo que se mantuvo al finalizar el primer trimestre del año. Su ejecución financiera se detalla en el siguiente cuadro:

Programa de Inversión Pública, al I Trimestre del 2018

Cifras en Lempiras

Descripción	Monto
Presupuesto Aprobado	78,256,769
Presupuesto Vigente	78,256,769
Congelamiento	-
Presupuesto Vigente Ajustado	78,256,769
Devengado I Trimestre -18	42,192,491
% Ejecución (Devengado I Trim. / Vigente Ajustado)	54%
Devengado Anual	42,192,491
% Ejecución (Devengado Anual / Vigente Ajustado)	54%
Comprometido (Devengado + Compromiso)	44,021,840
% Ejecución Comprometido (Comprometido / Vigente Ajustado)	56%

Fuente: SIAFI, 31/03/2018

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

Al primer trimestre se refleja una ejecución financiera del 54% (L.42,192,491) a nivel de devengado, y el 56% (L.44,021,840) a nivel de compromisos registrados en el SIAFI como resultado de los contratos suscritos y pagos realizados durante el período, así mismo, las gestiones y acciones que la unidad ejecutora ha llevado a cabo para la normalización del proceso de ejecución.

Ver Anexo 4: Programa de Inversión Pública, Ejecución Financiera al I Trimestre-2018

4.2 PRINCIPALES PROYECTOS

El Programa de Inversión para la SAR, contempla la ejecución de un proyecto denominado "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 una breve descripción del proyecto:

Proyecto	Convenio	Costo Total del Proyecto		Fecha de Inicio - Fin
		US\$		
Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID-3541/BL-HO	US\$	40,000,000	27/01/2016
		Lempiras	952,760,000	30/03/2021
	Financiera			
	Aprobado	Vigente	Devengado	% Ejecución
I Trimestre 2018	78,256,769	78,256,769	42,192,491	54%
Acumulado 2018	78,256,769	78,256,769	42,192,491	54%
Acumulado Vida del Proyecto */	952,760,000	952,760,000	119,187,705	13%
Observaciones:				
<p>A la fecha se han identificado situaciones pendientes de atender:</p> <p>* Uso de US\$12 millones del préstamo, en relación a la desvinculación del personal de rentas aduaneras y el uso de los recursos restantes para el apoyo a los Sistemas SAR, esta discusión se mantiene entre SEFIN-BID. El Banco ha propuesto el mecanismo de reembolso y SEFIN está estudiando la viabilidad del mismo.</p> <p>* Toma de decisión para la solución tecnológica a implantar respecto al nuevo Sistema Integrado de Administración Tributaria.</p> <p>* Contratación del coordinador general de la UCP (a la fecha se encuentra en proceso de evaluación de candidatos)</p> <p>* Registro contable de fondos de contraparte por US\$16.1 millones, SEFIN manifestó que se ha tenido dificultades con la obtención de la información, ya que hay confusión entre quién es el responsable de la entrega de la información: la Comisión Liquidadora o la Gerencia Administrativa de SEFIN.</p> <p>* Autorización para la priorización de pagos del proyecto, requerimiento de habilitación en el sistema por parte de SEFIN para la priorización de pagos en HNL y USD (solicitud enviada a SEFIN el 17 de junio de 2016) sin tener respuesta a la fecha.</p> <p>Para el año 2018 se han programado las siguientes metas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Llevar a cabo 2 procesos para la Reingeniería de los procesos de la administración tributaria. - En relación al Fortalecimiento del talento humano del SAR, se espera capacitar 500 empleados - Con respecto a la Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR, se pretende iniciar el proceso de contratación para el segundo semestre del año (1 Sistema). 				

*/ Presupuesto Aprobado = Costo Total del Proyecto
Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto

Ver Anexo 5: Programa de Inversión Pública, Ejecución Física al I Trimestre-2018

4.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

Para el presente año, la Dirección General de Inversión Pública identificó los retrasos en la ejecución de los Programas y Proyectos con la finalidad de dinamizar, agilizar y apoyar tanto a lo interno de la SEFIN, como con los Organismos Internacionales y demás involucrados en la eficiente ejecución de los recursos.

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

- Requerimiento de la Proyección Mensual de ejecución para el Año 2018.
- Se llevó a cabo Reuniones Pre Revisión Cartera Programas y Proyectos BID en conjunto

Ejecución al IV Trimestre 2017; Servicio de Administración de Rentas



con la Oficina Presidencial de Seguimiento a Proyectos (OPSP) – SCGG.

- Se llevó a cabo la I Revisión Técnica de cartera de Proyectos BID.

Conclusiones

- Durante el Primer Trimestre del año 2018, el SAR reporta un excelente ritmo de ejecución financiera del 54% (L. 42,192,491), considerando los compromisos adquiridos durante el año 2017 y la recepción de productos entre otros.
- Se requiere realizar de emergencia una reunión de alto nivel del Gobierno de Honduras, para definir el esquema de ejecución principalmente en el tema de desvinculación de personal, considerando las partes involucradas, así mismo considerar que la Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras (DARA) ahora forma parte de la Comisión Presidencial de Reforma Integral del Sistema Aduanero y Operadores de Comercio (COPRISAO) y las implicaciones de reconsiderar el destino de US\$12.0 millones del financiamiento para la exclusiva ejecución del proyecto.
- Falta de identificación de mecanismos de mejora en la planificación y ejecución de los proyectos de forma que permita alcanzar mejores resultados en las actividades.
- Debido a que la SEFIN ha tenido dificultades con la obtención de la información, debido a la confusión sobre quien es el responsable de mismo, a la fecha el Proyecto se encuentra a la espera de dicha información para efectuar el registro contable de fondos de contraparte por US\$16.1 millones.

Recomendaciones

- Cumplimiento puntual a los planes de ejecución programados para el proyecto.
- Prever tiempos para cada proceso y tomar en cuenta los tiempos que estipulan los organismos de financiamiento.
- Implementar mecanismos dinámicos de respuesta a las solicitudes de las unidades ejecutoras, a fin de dinamizar la ejecución de la inversión.

Dirección General de Inversión Pública - Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública
ANEXO No. 4
PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL I TRIMESTRE 2018
Cifras en Lempiras

No. Proy.	Gabinete / Institución / Proyecto	Convenio	Fecha de Inicio - Fin	Aprobado			Vigente			Congelamiento			Vigente Ajustado			Devengado I Trimestre-18			Devengado Anual				Comprometido (Devengado + Compromiso)			
				Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev. / Vig. Ajustado)	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Comp. / Vig. Ajustado)
1	Entes con Adscripción a la Secretaría de la Presidencia			-	78,256,769	78,256,769	-	78,256,769	78,256,769	-	-	-	-	78,256,769	78,256,769	-	42,192,491	42,192,491	-	42,192,491	42,192,491	54	-	44,021,840	44,021,840	56
1	0037 - Servicio de Administración de Rentas			-	78,256,769	78,256,769	-	78,256,769	78,256,769	-	-	-	-	78,256,769	78,256,769	-	42,192,491	42,192,491	-	42,192,491	42,192,491	54	-	44,021,840	44,021,840	56
1	Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID-3541/BL-HO	27/01/2016 30/06/2021	-	78,256,769	78,256,769	-	78,256,769	78,256,769	-	-	-	-	78,256,769	78,256,769	-	42,192,491	42,192,491	-	42,192,491	42,192,491	54	-	44,021,840	44,021,840	56

Fuente: SIAFI, 31/03/2018

Dirección General de Inversiones Públicas - Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública

ANEXO No. 5

Programa de Inversión Pública, Ejecución Física al I Trimestre, 2018

Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	ANUAL			I Trimestre-18		
			Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución
Servicio de Administración de Rentas								
001 - Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	02 - Reingeniería de los procesos de la administración tributaria.	Proceso	2	0	0%	0	0	0%
	03 - Fortalecimiento del talento humano del SAR.	Capacitado (a)	500	0	0%	0	0	0%
	04 - Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR.	Sistema	1	0	0%	0	0	0%

Fuente: SIAFI, al 31/03/2018