



Dirección General de Inversiones Públicas
Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública

Informe de Avance Físico y Financiero

Servicio de Administración de Rentas (SAR)

Al Tercer Trimestre, 2021

Tegucigalpa, M.D.C

Honduras, C.A.

Octubre, 2021

4.1 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 año 2021, el Programa de Inversión Pública del SAR, cuenta con un Presupuesto Aprobado por el Congreso Nacional de L290.9 millones. (su ejecución financiera se detalla en el Cuadro No. 1). Dicho presupuesto, está conformado por un proyecto financiado en su totalidad por Fondos Externos (Crédito) proveniente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Cuadro No. 01
Programa de Inversión Pública, al III Trimestre del 2021
Cifras en Lempiras

Descripción	Monto
Presupuesto Aprobado	290,997,105
Presupuesto Vigente	100,863,712
Devengado III Trimestre-2021	29,739,762
% Ejecución (Devengado III Trim-2021/ Vigente)	29%
Devengado Anual	50,297,989
% Ejecución (Devengado Anual / Vigente)	50%
Comprometido (Devengado + Compromiso)	52,007,302
% Ejecución Comprometido (Comprometido / Vigente)	52%

Fuente: SIAFI, 30/09/2021

Al tercer trimestre del 2021, el proyecto ha mostrado una disminución de su presupuesto debido a que se otorgó ampliación de plazo al proyecto hasta marzo 2024,; debido a atrasos ocasionados por la pandemia y el fracaso del proceso de Licitación Pública Internacional del nuevo sistema de la SAR, lo cual modificó el plan de ejecución del proyecto esta situación permitió al proyecto ceder los montos que no ejecutaría en la gestión 2021 a otros proyectos con necesidad de espacio presupuestario.

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.100.8 millones. La ejecución de los proyectos impacta directamente en la ejecución del Programa de Inversión Pública (PIP), dado que los proyectos están orientados a generar beneficios económicos al país, reflejando una ejecución financiera del 50% equivalente a (L50.2 millones) a nivel de devengado como resultado de los contratos suscritos y pagos realizados por gastos administrativos de la Unidad Ejecutora durante el período analizado, específicamente en la fuente externa.

Ver Anexo 4: Programa de Inversión Pública, Ejecución Financiera al III Trimestre 2021.

4.2 PRINCIPALES PROYECTOS

El Programa de Inversión para el 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 acumulada del proyecto

Proyecto	Convenio		Costo Total del Proyecto		Fecha de Inicio - Fin
Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID-3541/BL-HO		US\$	27,000,000	27/01/2016 al 30/03/2024
	Fondos Nacionales		US\$	13,000,000	
	Total		US\$	40,000,000	
			Lempiras	901,288,000	
Fuente	Financiera				
	Aprobado	Vigente	Devengado	% Ejecución	
Fondos Nacionales	292,918,600	292,918,600	292,918,600	100	ejecutado en el año 2016-2017
Fondos Externos					
Acumulado al 31 dic 2020	317,372,295	396,077,757	267,346,198	67	2016 al 2020
Acumulado al III trim 2021	290,997,105	100,863,712	50,297,989	50	2021
Acumulado Vida del Proyecto */	901,288,000	789,860,069	610,562,787	77	

*/ Presupuesto Aprobado = Costo Total del Proyecto

Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto

A continuación, una breve descripción de la ejecución física y financiera del proyecto.

En lo referente a las actividades del componente 1 “Reingeniería de los Procesos de la Administración Tributaria”, en el 2019 se logró el 100% del cumplimiento de la ejecución tanto física como financiera.

Componente 2.1 Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria (AT).

En fecha 21 de julio del año en curso se emitió Orden de Inicio al representante legal de la empresa Gestión Tributaria Territorial S.A. (GTT) para la ejecución del “Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR)” actualmente el contrato se encuentra en ejecución así mismo, se otorgó el anticipo correspondiente al 10% del monto del contrato, avalado con una Garantía Bancaria por el mismo valor del anticipo.

Componente 2.2 Infraestructura Tecnológica de Software SAR.

En relación con el Sistema Integrado de Bienes y Talento Humano ERP, durante el periodo reportado se concluyó con los módulos correspondiente a la Dirección Nacional de Talento Humano (DNTH) y la Dirección Nacional de Administración Financiera (DNAF).

En línea con los objetivos del proyecto y los objetivos estratégicos del SAR, mediante el Fortalecimiento Tecnológico de la Dirección Nacional de Tecnología (DNT), se están llevando a cabo los procesos de adquisición del equipo para el Centro de Datos y actualizar el equipo de Comunicaciones e informático a fin de fortalecer la Red Institucional, actualmente las ofertas de la Licitación Pública Internacional se encuentran en evaluación, esperando concluir a inicios del cuarto trimestre para lograr someter a aprobación del Congreso Nacional los contratos que resulten de dicho proceso debido a que trascienden el presente período de gobierno.

El SAR requiere contratar los servicios de acompañamiento durante la evolución tecnológica que se realizará sobre la plataforma PKI-SAR para validar el cumplimiento con los requisitos WebTrust y con ello garantizar la seguridad y privacidad de las transacciones de firma electrónica realizadas por terceros, actualmente el proceso se encuentra en etapa de evaluación de la oferta.

El SAR requiere la adquisición de equipo de redundancia para la plataforma actual, así como el servicio de Sellado de Tiempo (TSA) para seguir la evolución tecnológica de la plataforma de firma electrónica, por tal motivo desde el mes de mayo se iniciaron las primeras acciones para iniciar el proceso de contratación, la adquisición de este Equipo de Redundancia de Firma, el proceso de contratación se encuentra adjudicado, esperando concluir el proceso de firmas para someterlo a aprobación del Congreso Nacional.

3.4 Producto 4 Sistemática de Gestión de Cambio Implantada.

Durante el período reportado se obtuvo la No Objeción del BID para la contratación de la firma que desarrollará la Consultoría para la Implementación de un Plan de Gestión del Cambio Organizacional en el Servicio de Administración de Rentas (SAR), la cual se espera iniciar a finales del mes de octubre del año en curso, misma que está siendo coordinada y liderada por la Dirección Nacional de Talento Humano.

4.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

Durante el trimestre se han realizado reuniones técnicas de seguimiento físico y financiero con la unidad ejecutora para gestionar las acciones del proyecto con el propósito de acelerar los procesos pues según el desfase presentado en tiempo y resultados.

Conclusiones

- Al tercer trimestre de 2021 el proyecto cuenta con una ejecución del 50% respecto al presupuesto vigente, lo que representa pago de anticipo del contrato del sistema y gasto administrativo y pago de licencias de software de proyecto.
- Durante la vida del proyecto en relación a los fondos del préstamo reporta una ejecución histórica de US\$12.4 millones equivalente a 45.92 %, en términos financieros muestra una razón financiera por debajo de lo planificado; sin embargo, el Congreso Nacional otorgó 3 años más de ejecución hasta marzo 2024.
- El Proyecto cuenta con procesos pendientes de contratación de servicios de capacitación, licenciamiento y consultores, los cuales son cruciales para la ejecución y cumplimiento de los productos planteados para el proyecto.

Recomendaciones

- La Unidad Ejecutora del proyecto debe realizar de forma eficiente los procesos de Licitación dado que se están declarando fracasados los mismos conllevando a desfases del proyecto en tiempo y cumplimiento de la meta.
- Se debe planificar tiempos para cada proceso y tomar en cuenta los tiempos que estipulan las disposiciones de los organismos de financiamiento.
- Realizar un diagnóstico de las causas posibles puntos débiles en los procesos de adquisiciones y por qué las empresas no presentan su oferta final.

SECRETARÍA DE FINANZAS

Anexo 4

Secretaría de Finanzas

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

PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL III TRIMESTRE, 2021

Cifras en Lempiras

No. Proy	Sector / Institución / Proyecto	Convenio	Fecha Inicio - Término	Presupuesto Aprobado		Presupuesto Vigente		Ejecutado (Devengado Anual)			Ejecutado (Devengado III Trimestre)			Comprometido (Devengado + Compromiso)		
				Fondos Externos	Total	Fondos Externos	Total	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev./Vig.)	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev./Vig.)	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Comp./Vig.)
1	0037 - Servicio de Administración de Rentas			290,997,105	290,997,105	100,863,712	100,863,712	50,297,989	50,297,989	50	29,739,762	29,739,762	29	52,007,302	52,007,302	52
1	001 - Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID-3541/BL-HO	24/05/2016 - 27/04/2024	290,997,105	290,997,105	100,863,712	100,863,712	50,297,989	50,297,989	50	29,739,762	29,739,762	29	52,007,302	52,007,302	52

Fuente: SIAFI

*/ Cifras proyectadas, proporcionadas por la Dirección de Contingencias Fiscales, Superintendencia de Alianza Público-Privada (SAPP)

**/ Cifras según Circular No. CGG-014-2021, CGG-1574-2021 emitidas por la SCGG en cumplimiento al Decreto Ejecutivo PCM-044-2019.

ANEXO 5

Secretaría de Finanzas

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

PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FÍSICA AL III TRIMESTRE, 2021

Institución	Proyecto	Resultado	Unidad de Medida	Anual			III Trimestre 2021		
				Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución
Servicio de Administración de Rentas	001 - Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	02 - Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica.	Informe de Ejecución	1	0	0%	0	0	0%
		03 - Fortalecimiento del talento humano del SAR.	Informe de Ejecución	1	0	0%	0	0	0%

Fuente: SIAFI, 30/09/2021