

Secretaría de Finanzas

Subsecretaría de Crédito e
Inversión Pública



Informe de Avance Físico y Financiero

AL IV TRIMESTRE 2023

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

Tegucigalpa, Honduras

Enero, 2024

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.

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”.

Para el cuarto 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).

El SAR ejecuta el “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).

El sistema contribuye 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.

Cuadro No. 01
Programa de Inversión Pública, al IV Trimestre del 2023

Cifras en Lempiras

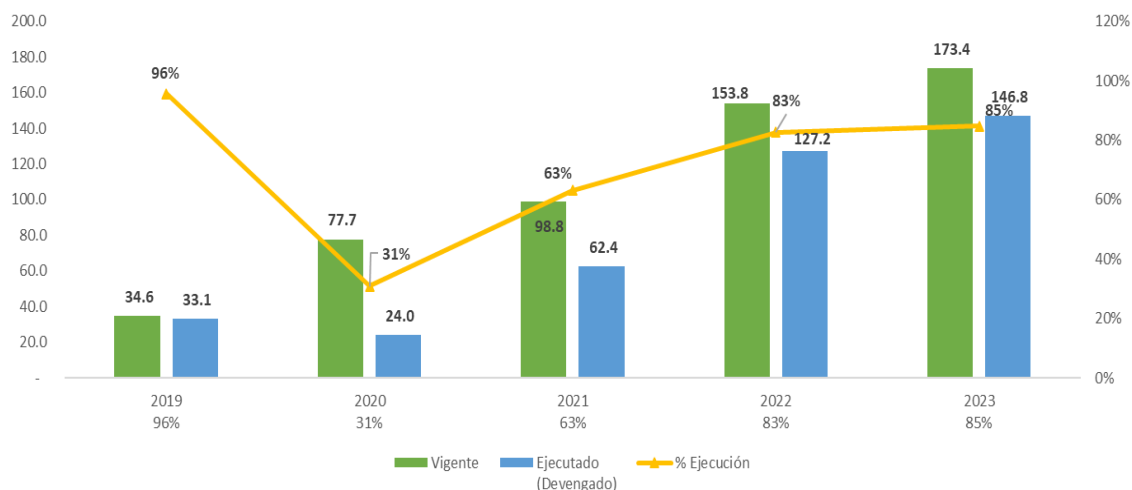
| Descripción | Monto |
|---|-------------|
| Presupuesto Aprobado | 173,394,931 |
| Presupuesto Vigente | 173,394,931 |
| Ejecutado IV Trimestre | 53,817,071 |
| % Ejecución (Devengado IV Trim-2023/Vigente) | 31% |
| Ejecutado (Devengado Anual) | 146,855,736 |
| % Ejecución (Devengado Anual / Vigente) | 85% |

Fuente: SIAFI, 31/12/2023

3.1.1 EJECUCIÓN HISTÓRICA (2019-2023)

Gráfico No 1

Comportamiento de la Inversión Pública
(Servicio de Administración de Rentas)
Al 31 de diciembre 2019-2023
Millones de Lempiras



En el periodo comprendido entre el 2021 y el 2023 al IV Trimestre, se visualiza una notable mejora en la ejecución del proyecto, la consolidación del equipo en la Unidad Coordinadora de Proyectos fue vital para este logro.

En el período 2019 al 2023, el SAR contó con asignaciones presupuestarias por un monto total de L538.3 millones; reflejando una ejecución acumulada de L393.5 millones equivalente al 73% al mes de diciembre 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 IV trimestre del año 2023, el SAR contó con un Presupuesto Vigente de L173.4 millones y una ejecución del 85% (L146.8.0 millones); la tendencia en ejecución para el año 2023 refleja un incremento de L.19.6 millones con un porcentaje de ejecución (2%), 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:

| 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 |
| IV Trimestre 2023 | 173,394,931 | 173,394,931 | 53,817,071 | 31% |
| Acumulado 2023 | 173,394,931 | 173,394,931 | 146,855,736 | 85% |
| Acumulado Vida del Proyecto * | 897,832,936 | 897,832,936 | 897,832,936 | 92.68% |

*/ 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

La ejecución financiera acumulada del Proyecto al 31 de diciembre del 2023 es de L897,832,936.42 (US\$ 37,073,820.79), que representan el 92.68% del costo total originalmente presupuestado de USD 40,000,000.00. De esta ejecución financiera, US\$24,073,820.8 han sido cubiertos por el financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), representando un 89.16% del total de su contribución de US\$27,000,000.00. Adicionalmente, US\$13,000,000.00 corresponden al Tesoro Nacional, lo que implica la totalidad de la participación financiera del Gobierno de Honduras, equivalente al 100% de contraparte nacional.

En cuanto a la ejecución presupuestaria se reporta una ejecución acumulada del proyecto de 44%.

Al 31 de diciembre de 2023 se ha comprometido contractualmente el 100% del presupuesto original aprobado para el SIISAR, encontrándose en proceso la firma de la Enmienda No.4 al Contrato del SIISAR, correspondiente al servicio de nube por un monto de US\$742,500.00 para el despliegue del Sistema. La ejecución financiera asciende US\$10,302,889.40 equivalente al 84.52%.

Se solicitó al BID No Objeción para el Plan de Ejecución Plurianual del Proyecto (PEP), mediante Oficio SAR UCP-098-2023 de fecha 24 de noviembre del 2023, el cual fue aprobado mediante No Objeción O-CID/CHO-1354/2023 de fecha 1 de diciembre del 2023.

Se encuentra contratada la Auditoría Externa, de los Estados Financieros del Proyecto “Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria”, para el período terminado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023; encontrándose en proceso la Auditoría de cierre del Proyecto BID 3541/BL-HO al 30 de junio de 2024.

3.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

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

- ✓ Día de las Operaciones 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 ajustada de ejecución para el año 2023.

Conclusiones

El Proyecto BID 3541/BL-HO ha logrado un avance notable en su objetivo de modernizar y fortalecer los sistemas y procesos del Servicio de Administración de Rentas (SAR), alcanzando un 95% de cumplimiento en su Plan de Ejecución de Proyecto (PEP). Este progreso se refleja con el 89% de cumplimiento de los recursos de la Fuente 21 Crédito Externo, equivalentes a US\$24,073,820.78 de un total de US\$27,000,000.00, del Contrato de Préstamo BID 3541/BL-HO.

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.
- ✓ Realizar todas las actividades en tiempo y forma, evitando ampliaciones de cierre de los proyectos.
- ✓ Como tema crítico para mitigar se encuentra la adquisición del Servicio de Computación en la Nube (PaaS) del SIISAR, la cual provee la plataforma tecnológica con la capacidad requerida para el despliegue del Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR), para lo que se recomienda el seguimiento oportuno por parte de la UCP/SAR para finalizar la contratación de la nube para el despliegue del Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR), asegurando que se cumplan los requerimientos técnicos necesarios para la operatividad del sistema.

ANEXOS

Secretaría de Finanzas

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

PLAN DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL IV TRIMESTRE, 2023

Cifras en Lempiras

| No. Proy. | Institución / Proyecto | Convenio | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Vigente | Ejecutado (Devengado) al IV Trimestre | Ejecutado (Devengado) | Comprometido (Devengado + Compromiso) | |
|-----------|---|---------------|----------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| | | | Total | Total | Total | Total | Total | % Ejecución (Comprometido/Vigente) |
| | 0037 - Servicio de Administración de Rentas | | 173,394,931 | 173,394,931 | 53,817,071 | 146,855,736 | 146,855,736 | 85% |
| | PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | BID-3541/BL-H | 173,394,931 | 173,394,931 | 53,817,071 | 146,855,736 | 146,855,736 | 85% |
| | Total PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | | 173,394,931 | 173,394,931 | 53,817,071 | 146,855,736 | 146,855,736 | 85% |

Ejecución al IV Trimestre 2023; Servicio de Administración de Rentas



Secretaría de Finanzas

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

PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FÍSICA AL IV TRIMESTRE, 2023

| Descripción Institución | PROYECTO | PRODUCTO | UNIDAD MEDIDA | Suma de Cantidad Planificado Anual | Suma de Cantidad Ejecutado Anual | Suma de % Ejec./ Anual | Suma de Cantidad Planificado Trimestre IV | Suma de Cantidad Ejecutado Trimestre IV | Suma de % Ejec. / IV Trim |
|--------------------------------------|---|--|---------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---|---|---------------------------|
| 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 general | | | | 8 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 |