



Secretaría de
Finanzas
Gobierno de la República

Informe de Avance Físico y Financiero

PLAN DE INVERSION PÚBLICA AL II TRIMESTRE 2024

Servicio de Administración de Rentas (SAR)

Tegucigalpa, Honduras

Julio, 2024

www.sefin.gob.hn

DIRECCIÓN GENERAL DE INVERSIONES PÚBLICAS



IV. PLAN DE INVERSION PÚBLICA

a. EJECUCIÓN FÍSICA-FINANCIERA DE LA INVERSIÓN PÚBLICA

El Servicio de Administración de Rentas (SAR) es un organismo descentralizado adscrito a la Presidencia de la República, con autonomía en aspectos funcionales, técnicos, administrativos y de seguridad nacional. Goza de personalidad jurídica propia y tiene la responsabilidad de supervisar, verificar, fiscalizar y recaudar impuestos, teniendo autoridad y competencia a nivel nacional, y su sede principal está en la Capital del País.

Al final del segundo trimestre, la institución dispuso de un presupuesto vigente de L241.9 millones (L73.7 millones inversión productiva para la ejecución del único Proyecto de inversión productiva y L168.2 millones inversión en Formación Bruta de Capital), para una diversa adquisición de bienes para la institución que incluyen mobiliario de oficina, equipos electrónicos y de comunicación, herramientas y actualización e implementación de nuevas aplicaciones informáticas. Durante este lapso, se ha llevado a cabo una ejecución presupuestaria acumulada por un total de L73.4 millones, lo que representó 30.4% con relación al presupuesto vigente y un compromiso de L95.9 millones.

Cuadro No. 01
Programa de Inversión Pública, al II Trimestre del 2024
Cifras en Lempiras

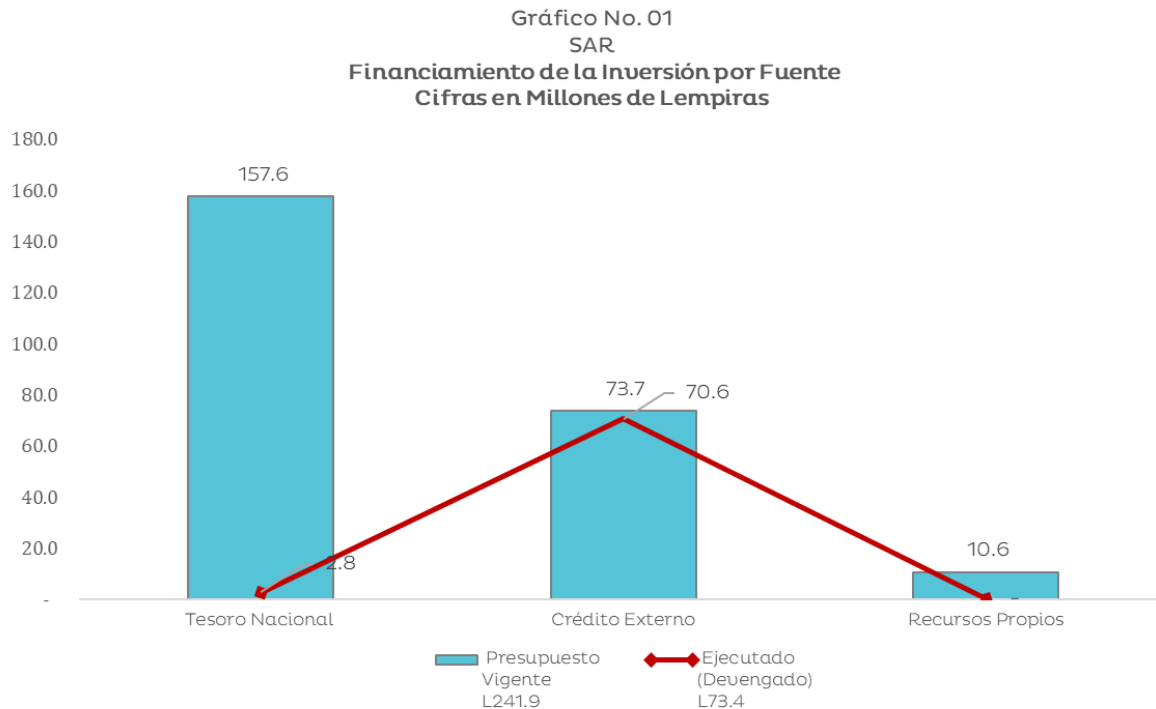
Descripción	Monto
Presupuesto Aprobado	234,915,278
Inversión Productiva	66,968,230
Formación Bruta de Capital	167,947,048
Presupuesto Vigente	241,919,022
Inversión Productiva	73,671,974
Formación Bruta de Capital	168,247,048
Ejecutado II Trimestre	73,436,430
Inversión Productiva	70,661,476
Formación Bruta de Capital	2,774,954
% Ejecución (Devengado II Trim-2024/Vigente)	30.4%
Ejecutado Anual	93,659,915
Inversión Productiva	71,211,444
Formación Bruta de Capital	22,448,471
% Ejecución (Devengado anual/Vigente)	38.7%
Comprometido (Devengado + Compromiso)	95,991,697
Inversión Productiva	73,354,130
Formación Bruta de Capital	22,637,567
% Ejecución Comprometido (Comprometido/Vigente)	39.7%

Nota: SIAFI, 30/06/2024



b. FINANCIAMIENTO DE LA INVERSIÓN PÚBLICA

De acuerdo con el presupuesto vigente de la institución, la fuente de tesoro nacional representa la mayor parte del presupuesto vigente, con un total de L157.6 millones, para la adquisición de bienes informáticos para el funcionamiento de la institución. Por otro lado, el crédito externo constituye un monto de L73.7 millones

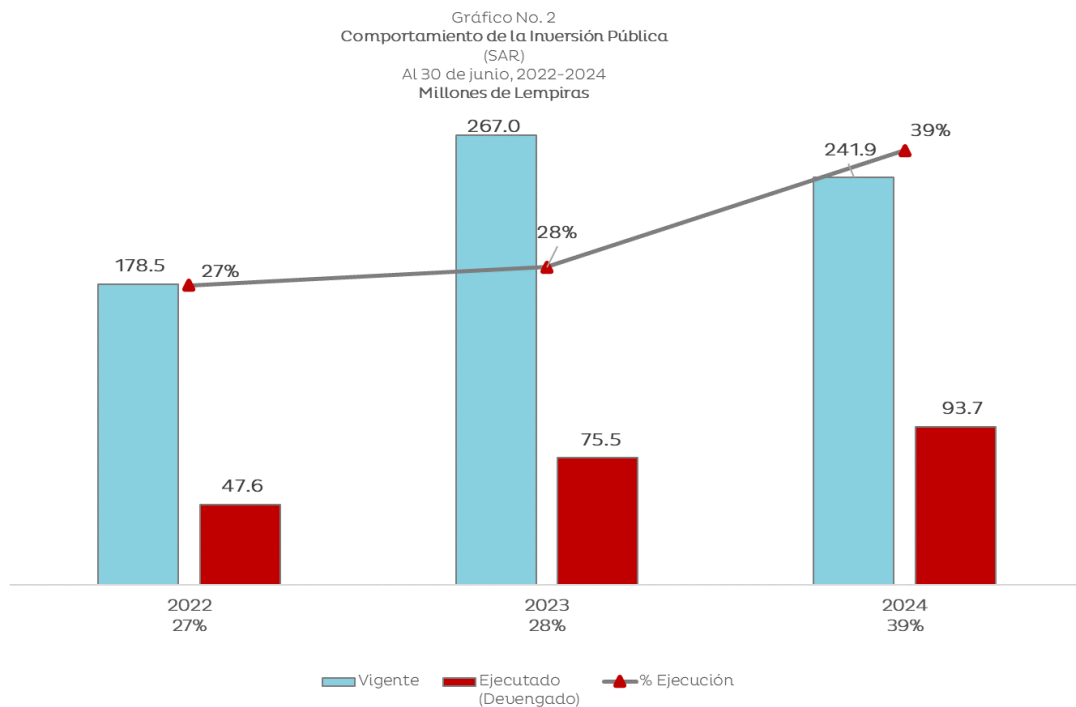


para la ejecución de un proyecto de fortalecimiento de la administración tributaria financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo, mientras que los recursos propios, representa L10.6 millones, equivalente a una fracción menor pero aún importante del presupuesto del SAR, tal como se demuestra en la siguiente gráfica.



c. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN AL II TRIMESTRE (2020-2024):

En los años 2022 al 2024, el Servicio de Administración de Rentas ha ejecutado un proyecto de inversión productiva, además, se ha financiado actividades relacionados a las adquisiciones de bienes capitalizables de la institución necesarios para el desarrollo de las actividades de la institución, en el siguiente gráfico se detalla el comportamiento de la inversión de la institución.



El comportamiento de la inversión del Servicio de Administración de Rentas muestra una variabilidad en la ejecución a lo largo de los años, En 2022, esta variación fue del 27.0%, situación que podría haberse debido al cambio de gobierno y la llegada de nuevos funcionarios, lo cual sugiere un bajo aprovechamiento de los recursos asignados durante ese período. En contraste, en 2023 la ejecución aumentó al 28.0%, y en 2024, ha alcanzado el 39.0% , mostrando una mejora, pero aún con margen para una utilización más eficiente de los fondos asignados al SAR.

d. PRINCIPALES PROYECTOS

Mediante Decreto No. 19-2016, el Gobierno de la República de Honduras en calidad de Prestatario del financiamiento y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en condición de Prestamista, celebraron el Contrato de Préstamo



Secretaría de
Finanzas
Gobierno de la República

No. 3541/BL-HO, suscrito el 27 de enero de 2016, hasta por un monto de (US\$27,000,000.00) y (USD13,000,000.00) de contrapartida, provenientes del Tesoro de la República de Honduras, para un total de (US\$40,000.000), para la ejecución del “Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria”, con vigencia al 30 de marzo de 2021, con una ampliación en el plazo de ejecución hasta el 30 de marzo de 2024 y cierre financiero y definitivo del proyecto al 31 de julio de 2024.

El objetivo principal del Proyecto era mejorar los niveles de recaudación tributaria con miras a generar el espacio fiscal necesario para financiar gastos prioritarios.

A continuación, se detallan los avances físicos y financieros de los principales proyectos de acuerdo con su presupuesto vigente:

1. PROYECTO

Proyecto Fortalecimiento institucional y operativo de la administración tributaria, Durante el segundo trimestre del año fiscal 2024, el Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, ha consolidado avances significativos hacia el logro de sus Productos críticos de Proyecto, como el Producto 2.1 Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria (AT) y el Producto 2.4 Infraestructura Tecnológica de Hardware Reforzada, a continuación, se detalle el avance financiero acumulado hasta el segundo trimestre 2024.

Los principales avances físicos al 30 de junio de 2024 son los siguientes:

Principales Metas Físicas al II trimestre 2024

Resultado	Unidad de Medida	Anual			II Trimestre 2024		
		Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución
Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica	149 - INFORME	1	1	100%	1	1	100.0%

Fuente: SIAFI, 30/06/2024

Se detallan a continuación las principales actividades ejecutadas durante el trimestre ya que en este período el proyecto se encuentra en fase de cierre:

- La Reingeniería de los Procesos de la Administración Tributaria se encuentra 100% ejecutada de manera física



Secretaría de
Finanzas
Gobierno de la República

- “Consultoría Diagnóstico y Optimización de la Red Institucional para el Servicio de Administración de Rentas”.
- Adjudicación de Armarios de Persianas para la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria y distribuidos en diferentes áreas del SAR.
- Adquisición de Bienes Tecnológicos para el Servicio de Administración de Rentas (SAR)
- El Servicio de Administración de Rentas (SAR) ha procedido al pago correspondiente a la adquisición de bienes tecnológicos estratégicos, distribuidos en tres lotes esenciales para el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica requerida por el Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR). Este sistema, en plena fase de desarrollo, contempla la construcción de 22 módulos que abarcan integralmente los procesos estratégicos, de valor y de apoyo del SAR.
- Se fortaleció el Talento Humano del SAR en un 98%
- Durante el segundo trimestre del año fiscal 2024, el Proyecto alcanzó la totalidad de sus objetivos de Proyecto con la realización del Producto 2.1 Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria (AT).

A continuación, véase la ejecución financiera histórica del Proyecto Fortalecimiento institucional y operativo de la administración tributaria al segundo trimestre de 2024:

Proyecto	Convenio	Costo Total		Fecha de Inicio - Fin
		US\$	Lempiras	
Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID 3541/BL-HO	US\$	27,000,000	24/06/2016 31/07/2024
		Lempiras	667,180,800	
	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Ejecutado (Deengado)	% Ejecución
II Trimestre 2024	66,968,230	73,671,974	70,661,476	96%
Acumulado 2024	66,968,230	73,671,974	71,211,444	97%
Acumulado Vida del Proyecto *	667,180,800	667,180,800	654,925,923	98.2%

* / Presupuesto Aprobado = Costo Inicial del Proyecto

Presupuesto Vigente = Costo Actual del Proyecto

Tipo de Cambio al 30/06/2024 (BCH): L24.7104 por US\$1.00



d .1. Principales Adquisiciones II Trimestre 2024

- Se adquirieron 75 tabletas destinadas a facilitar la portabilidad y el acceso remoto a los sistemas para los funcionarios del SAR. Estas tabletas son cruciales para la implementación de funcionalidades como la emisión electrónica del Registro Tributario Nacional y la realización de trámites a través de la oficina virtual.
- Se adquirieron 75 licencias de software para firma digital, fundamentales para la autenticación de documentos y la seguridad en las transacciones en línea, incluyendo la declaración de obligaciones tributarias de manera electrónica con funcionalidades de autocompletado basado en datos previamente declarados.
- Se compraron 16 computadoras de escritorio, cada una equipada con dos monitores, destinadas a la Dirección Nacional de Gestión Estratégica (DNGE). Estos equipos son necesarios para el adecuado desempeño de las funciones del personal de Inteligencia Fiscal, proporcionando las herramientas necesarias para el análisis y la gestión de datos estratégicos.

e. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN

Durante el año 2024, se llevaron a cabo una serie de acciones importantes dentro de la Secretaría de Finanzas (SEFIN) para avanzar en el proceso del proyecto. Entre estas acciones se destacan la incorporación presupuestaria para el proyecto por un monto de L8.3 millones, que tuvo como objetivo optimizar los recursos remanentes del Contrato de Préstamo BID 3541/BL-HO y cumplir con las metas de modernización y eficiencia operativa del SAR.

Elaboración de dictámenes técnicos entre categorías de inversión, para el cierre financiero y administrativo del proyecto.

Además, como la solicitud de cuota trimestral (abril, mayo y junio) de fondos externos a la SEFIN para garantizar la disponibilidad de recursos financieros al final del año.

Se remitió a solicitud de la SEFIN Proyección Mensual de Ejecución del año 2024.



f. PROBLEMÁTICA Y ACCIONES DURANTE EL II TRIMESTRE-2024

A la fecha el proyecto se encuentra en cierre operativo como ser; la auditoria, la justificación final de fondos ante el BID y la entrega de equipo asignado a UCP/SAR a la institución.

V. Conclusiones

- Se ha logrado un progreso significativo en varias actividades clave. Esto incluye la entrega del informe de auditoria del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023. La opinión de los Auditores Independientes, al igual que en todas las Auditorías realizadas desde el periodo 2016, se emitió con Opinión Limpia de los Auditores. El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) no tuvo observaciones que formular, cumpliendo el Artículo 6.03 de las Normas Generales del Convenio de Préstamo BID 3541/BL-HO.
- los últimos procesos de adquisiciones de las Tabletas del SIISAR, así como mejoras en la infraestructura tecnológica de la Gestión Tributaria Territorial y la realización de las últimas auditorías externas del período 2023 y 2024, al igual dar el seguimiento de tres computadoras que serán adquiridas con los últimos USD 4,047.09, aprobados bajo la No Objeción del BID O-CID/CHO-352/2024 fechada el 27/03/2024, quedarán como saldo remanente en la Cuenta Especial Designada del Proyecto BID 3541/BL-HO

VI. Recomendaciones

En el Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria se ha mostrado un notable avance físico al cierre del segundo trimestre. Este proyecto, que se centra en el Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, ha cumplido prácticamente todos los objetivos establecidos en el Contrato de Préstamo. Con un 99% de cumplimiento en su Plan de Ejecución de Proyecto (PEP), se recomienda mantener y fortalecer las acciones que han permitido alcanzar este alto nivel de logro. Es importante continuar con esta tendencia positiva para asegurar y garantizar La sostenibilidad del proyecto.

SECRETARÍA DE FINANZAS
Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública - Dirección General de Inversión Pública
PLAN DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FINANCIERA AL II TRIMESTRE, 2024
Cifras en Lempiras

No. Proy.	NOMBRE PROYECTO / PROGRAMA	Convenio	Presupuesto Aprobado			Presupuesto Vigente			Ejecutado (Devengado II Trimestre)				Ejecutado (Devengado Anual)				Comprometido (Devengado + Compromiso)			
			Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev./Vig.)	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Dev./Vig.)	Fondos Nacionales	Fondos Externos	Total	% Ejecución (Comp./Vig.)
1	0037 - Servicio de Administración de Rentas		-	66,968,230.00	66,968,230.00	-	73,671,974.00	73,671,974.00	-	70,661,476.01	70,661,476.01	95.9	-	71,211,444.01	71,211,444.01	96.7	-	73,354,129.62	73,354,129.62	99.6
1	PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	BID-3541/BL-HO	-	66,968,230.00	66,968,230.00	-	73,671,974.00	73,671,974.00	-	70,661,476.01	70,661,476.01	95.9	-	71,211,444.01	71,211,444.01	96.7	-	73,354,129.62	73,354,129.62	99.6
	Total PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO		-	66,968,230.00	66,968,230.00	-	73,671,974.00	73,671,974.00	-	70,661,476.01	70,661,476.01	95.9	-	71,211,444.01	71,211,444.01	96.7	-	73,354,129.62	73,354,129.62	99.6
	SUB TOTAL INVERSION PRODUCTIVA			66,968,230.00	66,968,230.00	-	73,671,974.00	73,671,974.00	-	70,661,476.01	70,661,476.01	95.91	-	71,211,444.01	71,211,444.01	96.66	-	73,354,129.62	73,354,129.62	99.6
	0037 - Servicio de Administración de Rentas		167,947,048.00	-	167,947,048.00	168,247,048.00	-	168,247,048.00	2,774,954.23	-	2,774,954.23	1.6	22,448,470.63	-	22,448,470.63	13.3	22,637,567.43	-	22,637,567.43	13.5
	DIRECCION Y COORDINACION		167,947,048.00	-	167,947,048.00	168,247,048.00	-	168,247,048.00	2,774,954.23	-	2,774,954.23	1.6	22,448,470.63	-	22,448,470.63	13.3	22,637,567.43	-	22,637,567.43	13.5
	Total DIRECCION Y COORDINACION		167,947,048.00	-	167,947,048.00	168,247,048.00	-	168,247,048.00	2,774,954.23	-	2,774,954.23	1.6	22,448,470.63	-	22,448,470.63	13.3	22,637,567.43	-	22,637,567.43	13.5
	SUB TOTAL FORMACION BRUTA DE CAPITAL		167,947,048.00	-	167,947,048.00	168,247,048.00	-	168,247,048.00	2,774,954.23	-	2,774,954.23	1.65	22,448,470.63	-	22,448,470.63	13.34	22,637,567.43	-	22,637,567.43	13.5
	TOTAL GENERAL		167,947,048.00	66,968,230.00	234,915,278.00	168,247,048.00	73,671,974.00	241,919,022.00	2,774,954.23	70,661,476.01	73,436,430.24	97.56	22,448,470.63	71,211,444.01	93,659,914.64	110.00	22,637,567.43	73,354,129.62	95,991,697.05	99.6

Fuente: SIAFI, 30/06/2024

Secretaría de Finanzas
 Subsecretaría de Crédito e Inversión Pública - Dirección General de Inversión Pública
PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA, EJECUCIÓN FÍSICA AL I TRIMESTRE, 2024
 Principales Metas Físicas, II Trimestre-2024

Metas Físicas	Unidad de Medida	Anual			II Trimestre 2024		
		Programación	Ejecución	% Ejecución	Programación	Ejecución	% Ejecución
Capacitación fase 2 y del Sistema Integrado	CAPACITACIÓN	1	1	100.0%	1	1	100.0%
Migración fase 2. SIISAR	SISTEMA	1	1	100.0%	1	1	100.0%
Aceptación Operativa fase 2 y del Sistema Integrado	PRODUCTO	1	1	100.0%	1	1	100.0%
Paso a producción fase 2 y del Sistema Integrado	SISTEMA	1	1	100.0%	1	1	100.0%

Nota: Según datos proporcionados por la Unidad Ejecutora al 30/06/2024