



**Servicio de Administración de Rentas**  
**Comprobante de Recibo de Correspondencia**

**Fecha** : 8/4/2022  
**De** : Lic. Marlon Ochoa  
**Para** : Abg. Rixi Moncada  
**Ubicación** : SEFIN  
**Asunto** : Oficio SAR-DE-127-2022  
**Instrucciones:** Se remite el Oficio SAR-DE-127-2022 el cual contiene el Informe de Ejecución Física y Financiera, junto con 3 Cd's.

**Recibido por :**

**Nombre** \_\_\_\_\_

**Firma** \_\_\_\_\_

1.  
J

2022 APR - 8 PM 4:13

*Copia*

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS

Tegucigalpa M.D.C., 07 de abril, 2022

**OFICIO SAR-DE-127-2022**

Abogada  
**RIXI MONCADA GODOY**  
Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas  
Su Despacho

Abogada Moncada:

Me dirijo a usted a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo No. 9 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A tal efecto, remito (3) CD´s conteniendo el Informe de Ejecución Física y Financiera del Servicio de Administración de Rentas, primer trimestre del año 2022, incluyendo las fuentes de Financiamiento interna y externa.

Sin otro particular, me suscribo de usted con muestras de mi consideración y respeto.

  
**MARLON OCHOA MARTINEZ**  
**DIRECTOR EJECUTIVO**  


 Lic. Ricardo Madrid Cruz / Director General de Presupuesto

 Archivo

MO/ezn/mg



**HONDURAS**  
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA



# INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA



*I TRIMESTRE DEL AÑO 2022*



## INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA



Servicio de  
Administración  
de Rentas

Entidad del Estado

## Contenido

<b>I RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>3</b>
<b>II PRESUPUESTO CONSOLIDADO .....</b>	<b>4</b>
<b>III ANÁLISIS DE EJECUCIÓN FÍSICA FINANCIERA EN SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS.....</b>	<b>7</b>
<b>a. Asuntos Relevantes .....</b>	<b>7</b>
<b>b. Análisis de los Objetivos y Resultados .....</b>	<b>9</b>
<b>c. Análisis de los Ingresos .....</b>	<b>9</b>
<b>d. Análisis Macroeconómico .....</b>	<b>11</b>
<b>e. Análisis de los Gastos .....</b>	<b>12</b>
<b>f. Ejecución total de gastos .....</b>	<b>13</b>
<b>IV PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA .....</b>	<b>14</b>
<b>Informe Físico Financiero de la Unidad Coordinadora de Proyectos .....</b>	<b>14</b>
<b>a. Progreso y Resultado / Resumen Ejecutivo .....</b>	<b>14</b>
<b>b. Matriz de Avances en el Periodo (PMR).....</b>	<b>16</b>
<b>c. Ejecución Financiera (Montos en L.).....</b>	<b>16</b>
<b>d. Montos comprometidos acumulados .....</b>	<b>17</b>



**HONDURAS**  
REPUBLICA DE LA AMÉRICA CENTRAL

[www.sar.gob.hn](http://www.sar.gob.hn)

Edificio Cuerpo Bajo "A" Centro Cívico Gubernamental José Cecilio del Valle, bulevar Juan Pablo II, Diagonal República de Corea,  
Teléfono (504)-2216-5800, Tegucigalpa M.D.C., Honduras C.A.

## I RESUMEN EJECUTIVO

El informe contiene el análisis de la ejecución física y financiera del Plan Operativo Anual (POA) y del Presupuesto asignado al Servicio de Administración de Rentas (SAR) Para el I trimestre de la gestión 2022. Se da a conocer la distribución por fuentes de financiamiento, grupos del gasto, ingresos por PA01 y tamaño de Obligado Tributario OT (actividad-obra) y porcentaje de cumplimiento de metas. La ejecución presupuestaria se ha llevado a cabo por la Dirección Nacional Administrativo Financiero a través de la Gerencia Administrativa 1 y por la Unidad Coordinadora de Proyectos a través de la Gerencia Administrativa 2; y, la correspondiente al cumplimiento de los ingresos tributarios definitivos por las Dirección Nacional de Cumplimiento Tributario, monitoreada por la Dirección Nacional de Gestión Estratégica.

En ese sentido y con el fin de informar sobre la distribución y ejecución presupuestaria en todas las fuentes para el I trimestre de la gestión 2022, se detalla el presupuesto aprobado, la ejecución realizada en el período y los saldos disponibles; por grupo de gasto, cumplimiento de metas, entre otros.

Con mucho más detalle se presentan los resultados del Programa de Inversión Pública del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria BID-3541/BL-HO, financiado con fuente externa, manejado por la Unidad Coordinadora de Proyectos.

En lo concerniente a la recaudación por tributos internos definitivos se presenta un análisis del comportamiento de los ingresos por impuesto relevante, por categoría (tamaño) de obligado tributario y el cumplimiento respecto a la meta establecida para este periodo fiscal. De igual forma se hace un análisis macroeconómico que incorpora elemento del entorno económico nacional y externo, que inciden en la actividad económica y por ende repercute en la tributación esperada.



**HONDURAS**  
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA





## II PRESUPUESTO CONSOLIDADO

A continuación, se presenta un análisis de la composición del presupuesto para el año 2022 del Servicio de Administración de Rentas (SAR):

### a. Presupuesto Aprobado Por Fondos

El presupuesto aprobado de la Institución está financiado con Fondos Nacionales, y Fondos Externos mediante la fuente 21 – Crédito Externo

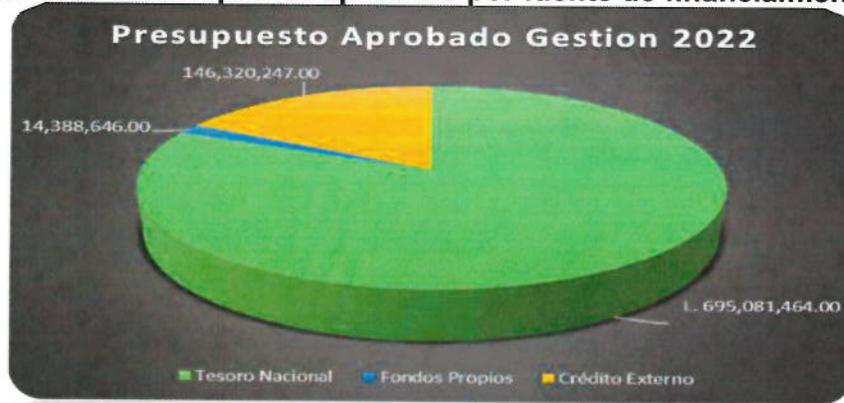
**Tabla 1 Presupuesto por Fuente de Financiamiento**

N°	Fuente de Financiamiento	Total Presupuesto Aprobado 2022	Porcentaje de participación
1	Tesoro Nacional	L. 695,081,464.00	70%
2	Fondos Propios	14,388,646.00	1%
3	Crédito Externo	146,320,247.00	29%
<b>Total Presupuesto</b>		<b>855,790,357.00</b>	<b>100%</b>

Fuente: SIAFI

Los Fondos Nacionales están compuestos por Tesoro Nacional y Fondos Propios y los Fondos Externos son Crédito Externo.

**Gráfico 1 Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento**



**b. Presupuesto Aprobado Por Grupo**

En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto aprobado por grupo de gasto e inversión de todas las fuentes de financiamiento, asignado al SAR para la gestión 2022, se muestra su composición, así como el porcentaje de participación de cada uno de los grupos.

**Tabla 2 Presupuesto por Grupo de Gasto**

Grupo de gasto	Descripción	Presupuesto aprobado Tesoro Nacional	Presupuesto aprobado Recursos Propios	Presupuesto aprobado Crédito Externo	Total Presupuesto aprobado por grupo de gasto	Porcentaje de Presupuesto aprobado por Grupo
10000	Servicios Personales	L. 652,970,201.00			L. 652,970,201.00	76%
20000	Servicios No Personales	L. 36,089,059.00	L. 2,165,952.00	L. 9,797,797.00	L. 48,052,808.00	6%
30000	Materiales y Suministros	L. 4,208,407.00	L. 9,122,694.00	L. 25,000.00	L. 13,356,101.00	2%
40000	Bienes Capitalizables	L. -	L. 3,100,000.00	L. 136,497,450.00	L. 139,597,450.00	16%
50000	Transferencias	L. 1,813,797.00			L. 1,813,797.00	0%
<b>Totales</b>		<b>L. 695,081,464.00</b>	<b>L. 14,388,646.00</b>	<b>L. 146,320,247.00</b>	<b>L. 855,790,357.00</b>	<b>100%</b>

Fuente SIAFI: el presupuesto aprobado incluye las fuentes Tesoro Nacional, Fondos Propios y Crédito Externo

**Gráfico 2 Presupuesto Aprobado por Grupo de Gasto e Inversión**



Para cada uno de los grupos de gasto se asignó un porcentaje del presupuesto general, siendo actualmente los grupos 10000 Servicios Personales y 40000 Bienes Capitalizables los de mayor asignación presupuestaria.

### Reserva al presupuesto aprobado

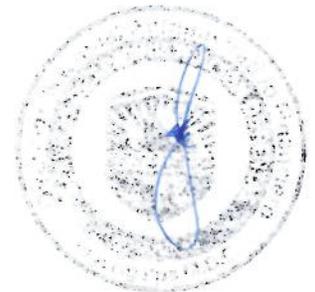
Del presupuesto aprobado con Fondos del Tesoro Nacional, la Secretaría de Finanzas (SEFIN), aplicó reserva presupuestaria, a través de la Dirección General de Presupuesto (DGP) por un monto de L 8,296,888.00, reflejándose esta reserva solamente en el presupuesto disponible no así en el vigente, quedando un presupuesto disponible al 31 de marzo detallado a continuación:

**Tabla 3 Reserva al Presupuesto Aprobado**

Grupo de gasto	Descripción	Presupuesto Aprobado gestión 2022	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Reserva Presupuestaria	Presupuesto Disponible
10000	Servicios Personales	L. 652,970,201.00	L. 131,777,490.68		L. 521,192,710.32
20000	Servicios No Personales	L. 36,089,059.00	L. 3,168,344.34	L. 6,211,724.00	L. 26,708,990.66
30000	Materiales y Suministros	L. 4,208,407.00	L. 134,498.34	L. 2,085,164.00	L. 1,988,744.66
40000	Bienes Capitalizables	L. -	L. -		L. -
50000	Transferencias	L. 1,813,797.00	L. -		L. 1,813,797.00
Totales		L. 695,081,464.00	L. 135,080,333.36	L. 8,296,888.00	L. 551,704,242.64

Fuente: SIAFI

En este trimestre, se realizó traslado presupuestario entre grupos de gasto para la fuente de financiamiento 11 Tesoro Nacional, por un monto de L 38,077.00 con la finalidad de cubrir requerimientos necesarios, asimismo, para esta misma fuente de financiamiento la SEFIN realizó incorporación como apoyo presupuestario al grupo de gasto 40000 Bienes Capitalizables por un monto de L.15,000,000.00, con el fin de realizar el pago de licenciamientos, renovaciones de soporte de la plataforma tecnológica del SAR, incrementando así el presupuesto aprobado para la Gerencia Administrativa 1 de L 695,081,464.00 a L 710,081,464.00, se detalla a continuación:



**HONDURAS**  
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS

**Tabla 4 Traslados e Incrementos Presupuestarios**

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Aprobado Tesoro Nacional	Traslado presupuestario	Incremento	Presupuesto Aprobado Vigente
10000	Servicios Personales	652,970,201.00			652,970,201.00
20000	Servicios No Personales	36,089,059.00	-38,077.00		36,050,982.00
30000	Materiales y Suministros	4,208,407.00	38,077.00		4,246,484.00
40000	Bienes Capitalizables	0.00		15,000,000.00	15,000,000.00
50000	Transferencias	1,813,797.00			1,813,797.00
<b>Totales</b>		<b>695,081,464.00</b>	<b>0.00</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>710,081,464.00</b>

Fuente: SIAFI

**c. Presupuesto Vigente Por Grupo**

En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto vigente después de la aplicación de las modificaciones presupuestarias por grupo de gasto e inversión, asignado al SAR para la gestión 2022, este incluye todas las fuentes de financiamiento, muestra también el porcentaje de participación de cada uno de los grupos.

**Tabla 5 Presupuesto Vigente**

Grupo de gasto	Descripción	Presupuesto Vigente Tesoro Nacional 2022	Presupuesto Vigente Recursos Propios 2022	Presupuesto Vigente Crédito Externo 2022	Total Presupuesto Vigente por grupo de gasto	Porcentaje de Presupuesto Vigente por Grupo
10000	Servicios Personales	L. 652,970,201.00	L. -	L. -	L. 652,970,201.00	75%
20000	Servicios No Personales	L. 36,050,982.00	L. 2,165,952.00	L. 9,797,797.00	L. 48,014,731.00	6%
30000	Materiales y Suministros	L. 4,246,484.00	L. 9,122,694.00	L. 25,000.00	L. 13,394,178.00	2%
40000	Bienes Capitalizables	L. 15,000,000.00	L. 3,100,000.00	L. 136,497,450.00	L. 154,597,450.00	18%
50000	Transferencias	L. 1,813,797.00	L. -	L. -	L. 1,813,797.00	0%
<b>Totales</b>		<b>L. 710,081,464.00</b>	<b>L. 14,388,646.00</b>	<b>L. 146,320,247.00</b>	<b>L. 870,790,357.00</b>	<b>100%</b>

**III ANÁLISIS DE EJECUCIÓN FÍSICA FINANCIERA EN SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS.**

**a. Asuntos Relevantes**

El año fiscal 2022 es un año de muchas expectativas, ya que es el inicio de un nuevo



**HONDURAS**  
REPUBLICA DE HONDURAS





Servicio de  
Administración  
de Rentas

Ministerio de la Economía

Gobierno Central, pero no es menos cierto que, los retos a los que nos enfrentaremos sobre todo como administración tributaria, son grandes. El Servicio de Administración de Rentas (SAR), cuenta con una infraestructura y logística adecuada para brindar servicios al obligado tributario que contribuyan al cumplimiento de sus obligaciones formales y materiales. Desde su creación se ha tenido la visión de fortalecer la asistencia personalizada, los servicios virtuales, la gestión de la información entre otros. El SAR es una institución que continua su proceso de cambio y modernización; implementando estrategias enfocadas a la facilitación del cumplimiento fiscal, reducción de costos, justicia y equidad tributaria entre otros. Si bien es cierto el SARS CoV2 es parte de nuestro diario vivir, la actividad económica resurge en nuestro país en una franca recuperación, posicionándose gradualmente en niveles prepandémicos; por lo que ha sido imprescindible recuperar espacios de ayuda al obligado, respecto al proceso de su registro, controles sobre actividades económica en aras del cumplimiento de las metas de recaudación establecidas.

El Servicio de Administración de Rentas (SAR) ha implementado acciones que le garantizan la generación de recursos y valor público, que va de la mano con la visión estratégica de nuestras máximas autoridades, así mismo, comprometidos en la gestión de la promoción del cumplimiento formal y material de los Obligados Tributarios, velando por proveer los recursos esperados respecto al Presupuesto General de Ingresos de la Nación, para el financiamiento de planes, programas y proyectos de desarrollo social, económico, infraestructura, pago de deuda y gasto público, entre otros; contemplados dentro del Plan de Gobierno.

El SAR, en el I trimestre del 2022, alcanzó los siguientes resultados respecto a la recaudación definitiva de ingresos tributarios. De enero a marzo se recaudaron L. 12,723.5 millones de tributos internos, representando un cumplimiento de 101% respecto a la meta programada para este periodo (L. 12,576.7 millones) y un decremento de 10.4%, respecto a lo recaudado en el mismo periodo del año 2021 (L. 14,214.0 millones) debido a que en enero 2021 se percibió el vencimiento del tercer pago a cuentas de ISR del periodo fiscal 2020 (monto de ese vencimiento ascendió a L. 2,700.5).

Es importante mencionar que la meta de recaudación a la cual se hizo referencia al principio del año fiscal y que está actualmente cargada y aprobada en el Sistema de Administración Financiera SIAFI, ha sido revisada y ajustada en función a los resultados obtenidos del Taller de Política Marco Macro fiscal de Mediano Plazo realizado en marzo 2022 por lo que las metas cargadas para 2022 deben ser ajustadas en la plataforma SIAFI GES. Reiterando que el SAR está trabajando arduamente para llegar a consolidarse como una administración tributaria moderna, eficiente y enfocada en el servicio oportuno al OT, para que este esfuerzo se vea retribuido en la calidad de vida de los más necesitados a través del Gobierno Central.



HONDURAS  
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

[www.sar.gob.hn](http://www.sar.gob.hn)

Edificio Cuerpo Bajo "A" Centro Cívico Gubernamental José Cecilio del Valle, bulevar Juan Pablo II, Diagonal República de Corea,  
Teléfono (504)-2216-5800, Tegucigalpa M.D.C., Honduras C.A.



## b. Análisis de los Objetivos y Resultados

El SAR actualmente realiza su gestión en base al objetivo: “Incrementar la eficiencia del control y cobro de los tributos internos, combatiendo la evasión fiscal, para proporcionar de manera oportuna y eficiente los recursos financieros al Estado de Honduras”, cuyo resultado final es procurar una recaudación sostenida por concepto de tributos internos, para proporcionar al Estado de Honduras niveles estables en las finanzas públicas. La meta de ingresos tributarios para este año 2022 es de L. 68,654.2<sup>1</sup> millones.

## c. Análisis de los Ingresos

La meta recaudatoria vigente (ingresos tributarios) para el primer trimestre 2022, asciende a L. 12,576.7 millones. A raíz de la gestión impulsada por el SAR de asistencia y facilitación del cumplimiento formal y material de las obligaciones fiscales a través de medios virtuales y presenciales a nivel nacional, entre otros; se han recaudado L.12,723.5 millones, según se muestra en el siguiente gráfico:

**Gráfico 3 Comportamiento Ingresos Tributarios**



Fuente: SAR

En la siguiente tabla se muestra el desglose de los ingresos tributarios por impuestos relevantes.

<sup>1</sup> Meta de recaudación por ingresos tributarios anuales para el SAR ajustado respecto a una distribución más equitativa, en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, la cual se encuentra en discusión, revisión y análisis con SEFIN en el Taller Marco Macrofiscal de mediano Plazo.

**Tabla 6 Comparativo Ingresos Tributarios por Impuesto Relevante**

**Ingresos Tributarios  
(en millones de L.)**

Impuesto Relevante	Meta I Trimestre 2022*	Ingreso I Trimestre 2022	Meta Acumulada 2022	Ingreso Acumulado 2022	% Cumpl. Trimestral	% Cumplimiento Acum.
Imppto. sobre la Renta (ISR)	4,265.43	4,333.89	4,265.43	4,333.89	102%	102%
Imppto. sobre venta (ISV)	6,641.30	6,375.97	6,641.30	6,375.97	96%	96%
Otros Imptos.	1,669.99	2,013.67	1,669.99	2,013.67	121%	121%
<b>Total</b>	<b>12,576.73</b>	<b>12,723.52</b>	<b>12,576.73</b>	<b>12,723.52</b>	<b>101%</b>	<b>101%</b>

Fuente: SAR/SEFIN-DGP

Recaudación Enero – Marzo datos definitivos

\* La meta trimestral y acumulada difiere de la meta presupuesto cargada en el SIAFI-GES. La misma se ha ajustado ya que a comienzos de año se realizó un ejercicio preliminar de distribución de metas con un escenario optimista basado en presupuesto (con mayor distribución para SAR que para Aduanas), por lo que, el Impuesto Sobre Ventas quedó un poco más alto. Como requisito obligatorio fue cargado en la plataforma SIAFI GES de SEFIN como metas institucionales. En conjunto con SEFIN en el Taller Marco Macrofiscal de Mediano Plazo, se ha definido una nueva distribución (más equitativa y real), la cual es tomada para este informe en particular.

En la siguiente tabla se muestra el desglose de los ingresos tributarios por tamaño (categoría) de obligado tributario.

**Tabla 7 Comparativo Ingresos Tributarios por Tamaño de OT**

**Ingresos Tributarios  
(en millones de L.)**

Tamaño OT	Meta I Trimestre 2022*	Ingreso I Trimestre 2022	Meta Acumulada 2022	Ingreso Acumulado 2022	% Cumpl. Trimestral	% Cumplimiento Acum.
Grandes OT	7,312.60	7,233.67	7,312.60	7,233.67	99%	99%
Medianos y pequeños OT	5,264.20	5,489.85	5,264.20	5,489.85	104%	104%
<b>Total</b>	<b>12,576.80</b>	<b>12,723.52</b>	<b>12,576.80</b>	<b>12,723.52</b>	<b>101%</b>	<b>101%</b>

Fuente: SAR

Recaudación Enero – Marzo datos definitivos

\*Ídem a la Tabla anterior.



**HONDURAS**  
REPUBLICA DE LA AMÉRICA CENTRAL

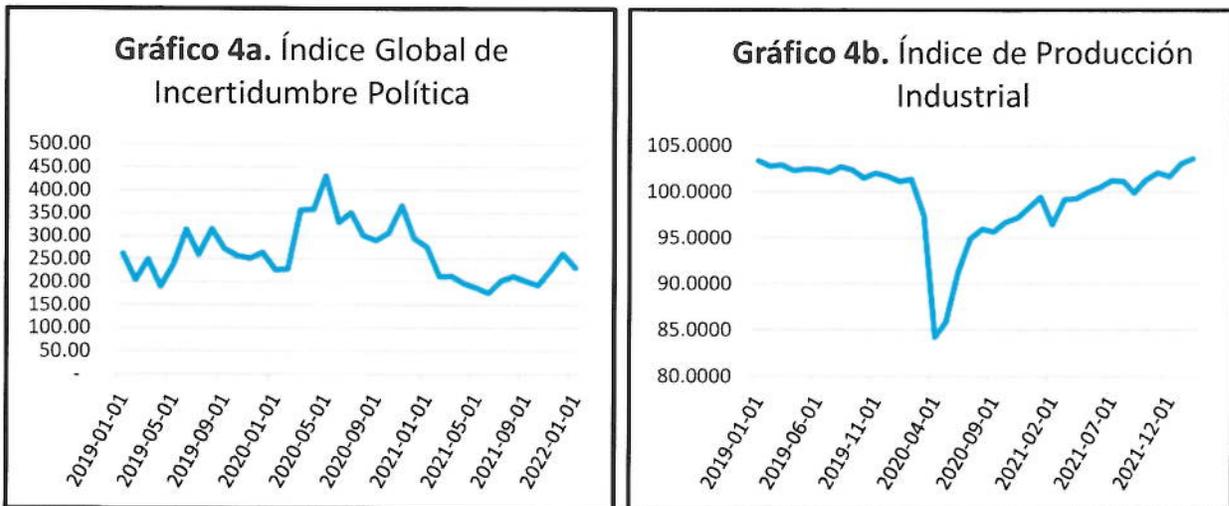


**d. Análisis Macroeconómico**

El I trimestre del 2022 refleja la estabilidad de muchas variables económicas aunque actualmente nos enfrentamos a conflicto bélico internacional que tiene efectos sobre la economía global, cabe recordar que venimos de un periodo de recuperación (efecto rebote) en ese sentido se tradujo en una disminución generalizada de la incertidumbre de la política económica global tal y como puede apreciarse en el gráfico 4, se puede observar que en I trimestre (datos a enero 2022) la incertidumbre ha continuado disminuyendo hasta llegar a los niveles prepandemia, básicamente por el panorama alentador sobre la pandemia, y la recuperación generalizada de la economía mundial.

Por otra parte, también se reflejó la recuperación de la producción industrial a nivel mundial. Precisamente, la economía de los Estados Unidos (principal socio comercial de Honduras) que venía enfrentando una abrupta incertidumbre en los años previos. Sin embargo, se puede observar que, la producción industrial también refleja una mejora significativa al I trimestre de 2022, así, el subsiguiente gráfico exhibe el comportamiento de la producción industrial donde se observa la recuperación de esta, superando los niveles prepandemia. De igual forma, los pronósticos de crecimiento económico preliminares por el Fondo Monetario Internacional (FMI) estiman que para 2022 el Producto Interno Bruto de los Estados Unidos tendrá un crecimiento alrededor de 4.0% esto estimado en enero de 2022.

**Gráfico 4 Indicadores del Entorno Externo**



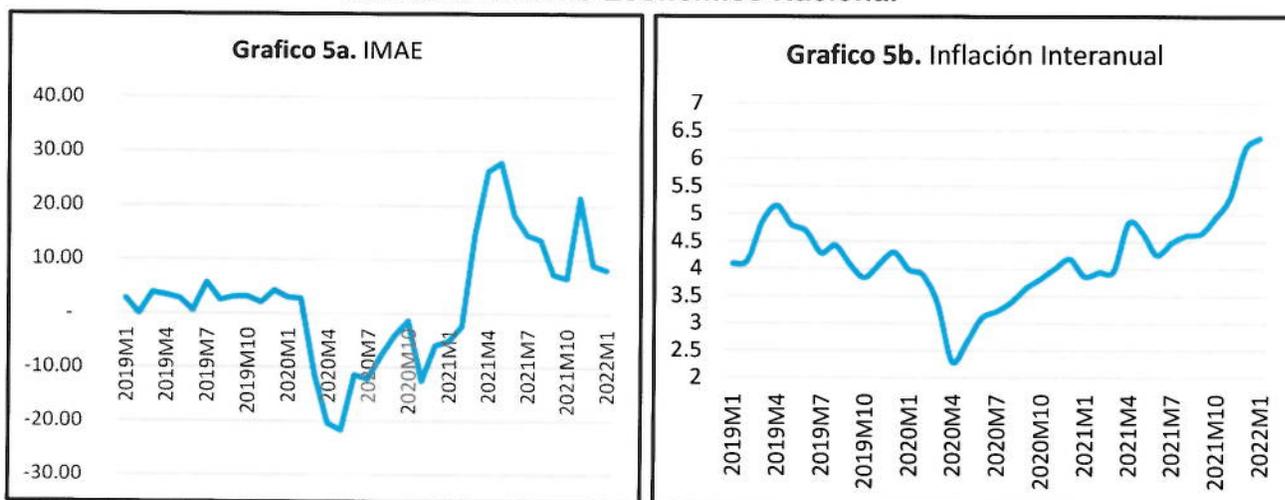
Fuente. Elaboración propia con base a datos de la Reserva Federal de San Luis. El índice Global de Incertidumbre es el promedio ponderado del índice para 20 economías a nivel mundial de diferentes niveles de ingreso.



Todos los elementos enunciados previamente tienen una incidencia indirecta y significativa sobre la economía hondureña, debido a sus características de economía pequeña y abierta, estando sujeta a las condiciones económicas externas a través de distintos canales, como el comercio exterior y los flujos de remesas, entre otros.

La economía hondureña ha mostrado un leve aumento de la inflación congruente con la apertura de la economía y el comportamiento muy positivo de la misma y a su vez con el IMAE en donde se observa un fuerte crecimiento interanual. Finalmente, los pronósticos preliminares del BCH 2021 sugieren que el PIB de Honduras mostrará un crecimiento importante de 12.5% para el año 2021 y alrededor de 4% para el 2022.

**Gráfico 5 Entorno Económico Nacional**



Fuente: Elaboración propia con base a datos del Banco Central de Honduras (BCH)

**e. Análisis de los Gastos**

✓ **Gasto por grupo**

El siguiente cuadro brinda un resumen de los gastos por grupos, al primer trimestre de la presente gestión, mostrando así el presupuesto ejecutado con un porcentaje de un 15.59%, asimismo el saldo de todas las fuentes de financiamiento, en relación del presupuesto vigente versus presupuesto ejecutado:



**HONDURAS**



**Tabla 8 Presupuesto Ejecutado por Grupo de Gasto**

Grupo de gasto	Descripción	Presupuesto Vigente gestión 2022	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Presupuesto Disponible	Porcentaje de Ejecución
10000	Servicios Personales	L. 652,970,201.00	L. 131,777,490.68	L. 521,192,710.32	20.18%
20000	Servicios No Personales	L. 48,014,731.00	L. 3,887,294.25	L. 44,127,436.75	8.10%
30000	Materiales y Suministros	L. 13,394,178.00	L. 134,498.34	L. 13,259,679.66	1.00%
40000	Bienes Capitalizables	L. 154,597,450.00	L. -	L. 154,597,450.00	0.00%
50000	Transferencias	L. 1,813,797.00	L. -	L. 1,813,797.00	0.00%
Totales		L. 870,790,357.00	L. 135,799,283.27	L. 734,991,073.73	15.59%

Fuente SIAFI: Presupuesto aprobado incluye las fuentes Tesoro Nacional, Fondos Propios y Crédito Externo

#### f. Ejecución total de gastos

A continuación, se presentan los saldos de la ejecución presupuestaria y del presupuesto vigente al final del primer trimestre de la presente gestión en el SAR, en este trimestre la ejecución se vio afectada, debido que, la Tesorería General de la República (TGR), en los primeros dos meses del trimestre sólo asignó cuota presupuestaria para la clase de gasto 1 Servicios Personales.

**Tabla 9 Comparativo Presupuesto Vigente, Ejecutado y Disponible**

Presupuesto Aprobado 2022	Presupuesto vigente 2022	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Presupuesto Disponible	Porcentaje de Ejecución
L 855,790,357.00	L 870,790,357.00	L 135,799,283.00	L 734,991,074.00	15.59%



## IV PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA

### Informe Físico Financiero de la Unidad Coordinadora de Proyectos

#### PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - BID 3541/BL-HO

Valores en US\$

##### a. Progreso y Resultado / Resumen Ejecutivo

El Proyecto reporta en términos financieros desde su inicio un valor comprometido de \$25,421,747.93, y una ejecución financiera acumulada de 12,946,270.77 al 31 de marzo de 2022 respectivamente; correspondiendo para el trimestre de enero a marzo de 2022 una ejecución de US\$436,795.56.

##### I. COSTOS DIRECTOS

###### Sub-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.

###### Sub-Componente 2 “Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR”.

###### 2.1 Producto 1 “Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria (AT)”.

En el mes de febrero de 2022 se realizó el Pago No. 1 del Contrato No. SAR-BID-3541-B-002-2021, suscrito con la empresa Gestión Tributaria Territorial S.A. (GTT) “Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR)”, contra entrega y aprobación del primer entregable: 1) Elaborar Plan de Trabajo, 2) Definir Elementos previos para la implementación del sistema informático, 3) Analizar los requerimientos funcionales y no funcionales y casos de uso – Ambiente de Desarrollo.

El 22 de marzo del 2022, GTT presentó el segundo entregable para el segundo hito de pago mismo que se encuentra en etapa de revisión y aceptación por parte del negocio y Gerente del Proyecto. El cual consiste en: 1) Analizar los requerimientos funcionales y no funcionales y casos de uso – Fase 1.1. 2) Diseñar el Sistema informático – Arquitectura, 3) Elaborar prototipo del sistema informático.



HONDURAS  
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

[www.sar.gob.hn](http://www.sar.gob.hn)

Edificio Cuerpo Bajo “A” Centro Cívico Gubernamental José Cecilio del Valle, bulevar Juan Pablo II, Diagonal República de El Salvador  
Teléfono (504)-2216-5800, Tegucigalpa M.D.C., Honduras C.A.



## **2.2 Producto 2 “Infraestructura Tecnológica de Software y Física del SAR”.**

En el mes de enero de 2022 el Congreso Nacional aprobó mediante Decreto DL 152-2021, el Contrato SAR-BID-3541-B-010-2021 "Equipo de Redundancia de Firma Electrónica (AC Subordinada, RA, VA y TSA) Incluye Servicio de Instalación, Configuración y Soporte", el cual se encuentra pendiente de publicación en el Diario Oficial La Gaceta para iniciar su ejecución.

En el mes de marzo de 2022, se logró la suscripción de 10 contratos por un monto total de USD1,375,468.00 para la sostenibilidad de la plataforma tecnológica del SAR, los que vendrán a fortalecer los servicios automatizados que se brindan a los Funcionarios y a los Obligados Tributarios para el logro de los objetivos estratégicos del SAR, como resultado del Proceso de Licitación Pública Internacional LPI-SAR-BID-002-2021-PFIOAT-155 “Equipamiento Hardware y Software para la Infraestructura Tecnológica del Servicio de Administración de Rentas (SAR)”, conteniendo 17 Lotes, resultando 15 Lotes adjudicados y dos Lotes fracasados.

### **Sub-Componente 3. Fortalecimiento del Talento Humano del SAR.**

#### **3.4 Producto 4 Sistemática de Gestión de Cambio Implantada.**

En octubre a noviembre de 2021, se desarrolló la Consultoría para la Implementación de un Plan de Gestión del Cambio Organizacional en el Servicio de Administración de Rentas (SAR), dando por concluido el **Producto 3.4 4 Sistemática de Gestión del Cambio Implantada.**



HONDURAS



**b. Matriz de Avances en el Periodo (PMR)**

SUB-COMPONENTE II: Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica y Física del SAR.						
2.1 Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria.	Sistema	0		0	US\$414,009.00	PRIMER PAGO MENOS EL 25% DE ISR Y MENOS EL 10% AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO CONTRA LA ENTREGA Y APROBACIÓN DE LAS ETAPAS 1,2 Y 3 SEGUN ENMIENDA NO.1 AL CONTRATO SAR-BID3541-B-002-2021
2.2 Infraestructura Tecnológica de Software Reforzada.	Infraestructura	0		0	0	
2.3 Dirección de GTI (DNT) Fortalecida.	Unidad	0		0	0	
COMPONENTE III: Fortalecimiento del Talento Humano del SAR						
3.4 Sistemática de Gestión del Cambio Implantada.		0		0	0	
<b>Total</b>				<b>Total</b>	<b>US\$414,009.00</b>	

FUENTE: PMR

**c. Ejecución Financiera (Montos en L.)**

Proyecto	Convenio	Costo Total del Proyecto		Fecha de Inicio - Fin
		USD	Lempiras	
PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	BID 3541-BL-HO	USD	40,000,000.00	27/1/2016
		Lempiras	955,164,000.00	30/3/2024



HONDURAS



Periodo	Financiera			
	Aprobado	Vigente	Devengado	% Ejecución
I Trimestre 2022	L146,320,247.00	L146,320,247.00	L.718,950	0.49%
Acumulado al 31 de Marzo de 2022	L146,320,247.00	L146,320,247.00	L.718,950	0.49%
Acumulado Vida del Proyecto	445,123,247.66	445,123,247.66	310,213,414.98	69.69%

**d. Montos comprometidos acumulados**

**Tabla 10 Monto Comprometido (Montos en US\$)**

Fuente de financiamiento	Monto de financiamiento	Monto comprometido a fecha de corte del informe.	%
<b>BID</b>	27,000,000.00	25,421,747.93	94.15%
<b>Contrapartida Local: (Si aplica)</b>	13,000,000.00	13,000,000.00	100%
<b>Monto Total</b>	40,000,000.00	38,421,747.93	96.05%



**HONDURAS**

