

Tegucigalpa, M.D.C.
13 de enero del 2023

Abogada
Rixi Moncada Godoy
Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas
Su Despacho

Estimada Abogada Moncada:

Tengo el agrado de dirigirme a usted en cumplimiento a lo establecido en el Artículo No. 9 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República 2022, el cual literalmente establece que todas las instituciones del Gobierno Central, Desconcentrado y Descentralizado, deberán remitir oficialmente, dentro de los primeros quince (15) días del mes siguiente de finalizado cada trimestre, a la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, el informe trimestral conteniendo la ejecución física y financiera del Plan Operativo Anual y del Presupuesto, así como cualquier otra información de relevancia que facilite el análisis de dicho informe.

A tal efecto, remito (3) copias en formato CD conteniendo cada uno el Informe de Ejecución Física y Financiera del Servicio de Administración de Rentas, cuarto trimestre del año 2022, incluyendo las fuentes de financiamiento interna y externa. Esta misma información está disponible en nuestro sitio web.

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


Lic. Christian David Duarte
Sub Director Ejecutivo



CC. Lic. Ricardo Madrid Cruz / Director General de Presupuesto
Archivo





INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA



IV TRIMESTRE 2022

Contenido

I RESUMEN EJECUTIVO	4
II PRESUPUESTO CONSOLIDADO.....	5
a. Presupuesto Aprobado por Fondos	5
b. Presupuesto aprobado por Grupo	6
c. Presupuesto Vigente por Grupo	7
III ANÁLISIS DE EJECUCIÓN FISICA FINANCIERA EN SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS. ...	8
a. Asuntos Relevantes	8
a. Análisis de los Objetivos y Resultados	9
b. Análisis de los Ingresos.....	9
c. Análisis Macroeconómico	11
d. Análisis de los Gastos.....	13
IV. PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA	14
a. Progreso y Resultado / Resumen Ejecutivo.....	14



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Fuentes de Financiamiento.....	5
Tabla 2. Presupuesto aprobado por grupo	6
Tabla 3. Presupuesto vigente y disponible después de disminución presupuestaria	7
Tabla 4. Comparativo Ingresos Tributarios por Impuesto Relevante Ingresos Tributarios (en millones de L). 10	
Tabla 5. Comparativo Ingresos Tributarios por Tamaño de OT Ingresos Tributarios (en millones de L)	10
Tabla 6. Medidas de Política Monetaria y Fiscal	13
Tabla 7. Gastos por Grupo.....	14
Tabla 8. Presupuesto Ejecutado por Trimestres.....	14
Tabla 9. Montos del Contrato de Préstamo en US\$ vs. L.	20
Tabla 10. Ejecución Financiera (Montos en US\$ / L.)	20
Tabla 11. Montos Comprometidos Acumulados US\$.....	20
Tabla 12. Presupuesto aprobado vs ejecutado anual y trimestral.....	20
Tabla 13. Temas de Riesgo	21

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento	5
Gráfico 2. Presupuesto aprobado por grupo de gasto e inversión	6
Gráfico 3. Comportamiento Ingresos Tributarios.....	9
Gráfico 4. Indicadores del Entorno Externo	11
Gráfico 5. Inflación Interanual	12



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 IV trimestre de la gestión 2022. Se presenta la distribución presupuestaria por fuente de financiamiento, grupo del gasto; así como el ingreso obtenido por PA01 (impuestos relevantes), tamaño de contribuyente (actividad-obra) y porcentaje de cumplimiento de metas. La ejecución presupuestaria ha sido realizada por la Dirección Nacional Administrativa Financiera (DNAF), a través de la Gerencia Administrativa 1 y por la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP), a través de la Gerencia Administrativa 2. Lo correspondiente a la recaudación por ingresos tributarios definitivos por la Dirección Nacional de Cumplimiento Tributario (DNCT), cuyo cumplimiento ha sido monitoreado por la Dirección Nacional de Gestión Estratégica (DNGE), a través del Departamento de Planificación y Control de Gestión (DPCG).

Se presenta el análisis de la ejecución física y financiera del POA y del presupuesto de ingresos y egresos del Servicio de Administración de Rentas correspondiente al IV trimestre 2022. Esta institución cuenta con un presupuesto aprobado de L855.8 millones. A la fecha este presupuesto ha tenido variaciones por incorporaciones y congelamientos que la Secretaría de Finanzas ha realizado por un monto de L17.8 millones, quedando un presupuesto vigente de L881.4 millones para las tres fuentes de financiamiento (Tesoro Nacional, Recursos Propios y Crédito Externo). En lo relacionado al presupuesto ejecutado en el IV trimestre asciende a L277.3 millones, que representa 31.46% en función del presupuesto vigente L881.4 millones y una ejecución acumulada a la fecha de L809.4 millones, que representa 91.83%.

De igual forma, 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 y administrado por la UCP. El presupuesto ejecutado durante este periodo asciende a L79.1 millones y un acumulado anual de L137.3 millones que representa un 89.3% de L153.8 millones vigentes para el año 2022.

En lo concerniente a la recaudación por tributos internos definitivos, para el IV trimestre la meta esperada es de L15,925.1 millones, recaudándose L19,476.9 millones, lo que representa un cumplimiento de 121%. Asimismo se presenta un análisis de las principales políticas económicas que el gobierno ha implementado en aras de mejorar las finanzas públicas y salvaguardar la soberanía nacional, lo cual incide en la actividad económica y por ende repercute en la tributación esperada.



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

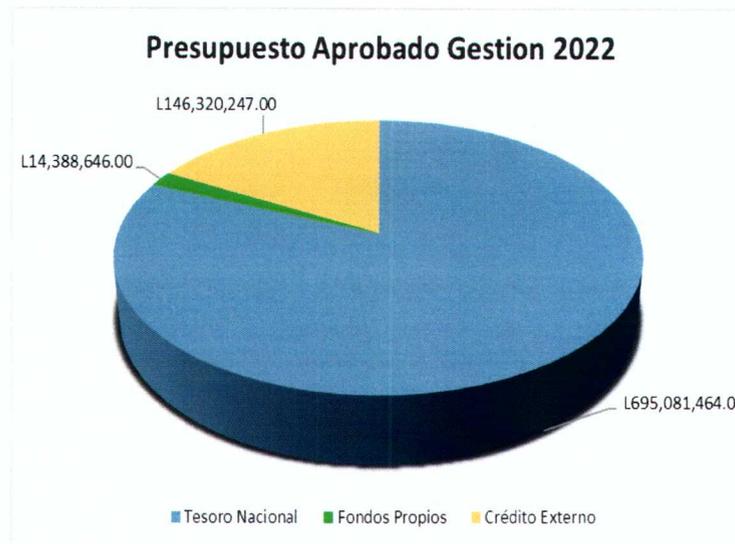
Tabla 1. Fuentes de Financiamiento

N°	Fuente de Financiamiento	Total Presupuesto Aprobado 2022	Porcentaje de participación
1	Tesoro Nacional	L 695,081,464.00	81%
2	Fondos Propios	L 14,388,646.00	2%
3	Crédito Externo	L 146,320,247.00	17%
Total Presupuesto		L 855,790,357.00	100%

Fuente: SIAFI

La composición de los fondos nacionales es: Tesoro Nacional, Fondos Propios y Fondos Externos.

Gráfico 1. Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento



b. Presupuesto aprobado por Grupo

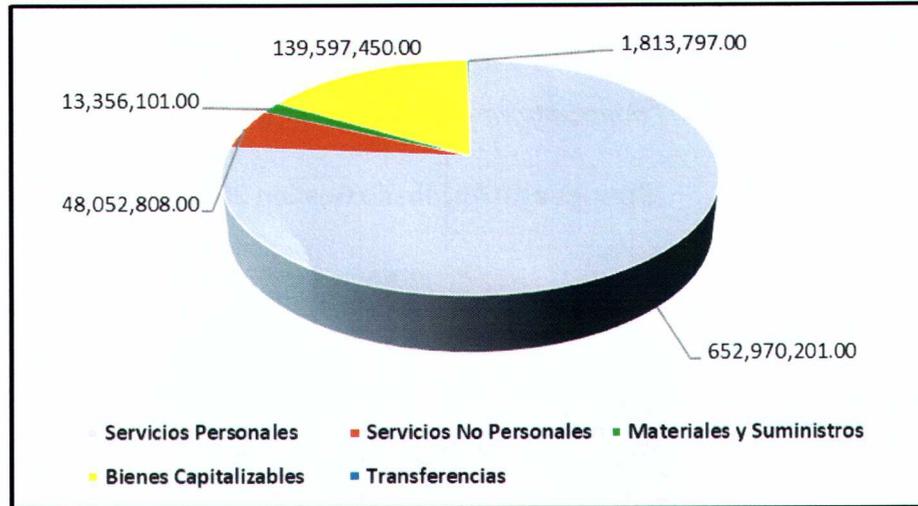
En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto aprobado por grupo de gasto e inversión de todas las fuentes de financiamiento, asignado al SAR para la gestión 2022, se muestra su composición, así como el porcentaje de participación de cada uno de los grupos.

Tabla 1. Presupuesto aprobado por grupo

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%
Totales		L. 695,081,464.00	L. 14,388,646.00	L. 146,320,247.00	L. 855,790,357.00	100%

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



El presupuesto general se distribuye proporcionalmente para cada uno de los grupos de gasto, siendo para esta gestión los grupos 10000 Servicios Personales y 40000 Bienes Capitalizables los de mayor asignación presupuestaria.



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 2. Presupuesto vigente y disponible después de disminución presupuestaria

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. 652,550,122.00	L. -	L. -	L. 652,550,122.00	74.03%
20000	Servicios No Personales	L. 26,351,912.00	L. 1,965,433.00	L. 13,338,150.00	L. 41,655,495.00	4.73%
30000	Materiales y Suministros	L. 2,986,901.00	L. 1,754,909.00	L. 3,988,206.00	L. 8,730,016.00	0.99%
40000	Bienes Capitalizables	L. 18,000,224.00	L. 22,139,018.00	L. 136,497,450.00	L. 176,636,692.00	20.04%
50000	Transferencias	L. 1,895,417.00	L. -	L. -	L. 1,895,417.00	0.22%
Totales		L. 701,784,576.00	L. 25,859,360.00	L. 153,823,806.00	L. 881,467,742.00	100%

Fuente: Sistema SIAFI

En lo que respecta al crédito externo, el presupuesto aprobado fue de L 146,320,247.00, en el segundo trimestre hubo una incorporación presupuestaria bajo el documento FMP-09 referente al crédito BID-3541/BL-HO en el cual incrementan el espacio presupuestario asignado en L 7,503,559.00 por lo que el presupuesto vigente de crédito externo es de L 153,823,806.00.

El presupuesto vigente con la fuente de financiamiento 12 Ingresos Propios en este cuarto trimestre refleja un incremento de L 7,846,856.00 (incorporando los meses de junio, agosto, septiembre, octubre y noviembre) en relación al tercer trimestre, pasando de L 18,012,504.00 a L 25,859,360.00, al mes de noviembre se han recaudado L 18,726,386.00 sumando a este los montos recaudados en la gestión 2021 (enero a noviembre) que no se ejecutaron, los cuales en aplicación del Artículo N° 21 párrafo último de las Disposiciones Generales de Presupuesto gestión 2022, se puede solicitar el 50%, equivalente a L 5,988,761.00 más la recaudación del mes de diciembre de 2021 de L 1,144,213.00, estos se solicitaron en la presente gestión y ya fueron incorporados al presupuesto, asimismo, queda pendiente de incorporar el valor del mes de diciembre.



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

a. Asuntos Relevantes

El año fiscal 2022 fue un año de retos y expectativas, ya que por ser primer año del gobierno socialista democrático de la Presidenta Xiomara Castro, los desafíos a los que se enfrentó la Administración Tributaria fueron grandes. El SAR cuenta actualmente con una infraestructura y logística propicia para brindar servicios de calidad al contribuyente, especialmente a los pequeños contribuyentes procurando que el cumplimiento de sus obligaciones formales y materiales sea en términos de equidad, transparencia, facilidad y bajo costo. Las autoridades superiores creen fervientemente en el fortalecimiento de la asistencia y orientación personalizada, una mejora de servicios virtuales accesibles e intuitivos, la gestión de la información, un acertado acercamiento a la población y la reducción de los costos para tributar: todos estos elementos son vitales para impulsar el desarrollo equitativo y la justicia social de Honduras. En este último trimestre, la actividad económica interna continúa repuntando hacia una franca mejoría; a pesar de una gradual desaceleración económica provocada por los efectos de la coyuntura mundial; por lo que ha sido imprescindible recobrar los espacios de asistencia al contribuyente activo y potencial, en lo relacionado al proceso de su registro y asistencia en aras de elevar la moral tributaria.

El SAR ha implementado acciones que le garantizan al Estado la generación de recursos y valor público en relación al Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Nación, para el financiamiento de planes, programas y proyectos de desarrollo social, económico, infraestructura, pago de deuda, entre los más prioritarios que se contemplan dentro del Plan Bicentenario.

En el IV trimestre del 2022, se alcanzaron los siguientes resultados respecto a la recaudación definitiva de ingresos tributarios. De octubre a diciembre, se recaudaron L19,476.9 millones de tributos internos, representando un cumplimiento de 121% respecto a la meta programada para este periodo (L15,925.1 millones) y un incremento de 19.2%, respecto a lo recaudado en el mismo período del año 2021 (L16,328.5 millones).

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, reiterando que las metas cargadas para 2022 deben ser ajustadas en la plataforma SIAFI-GES. El SAR está trabajando arduamente para llegar a consolidarse como una Administración Tributaria cercana a la población, simplificando los procesos para impulsar el cumplimiento voluntario de la población que más ha sido afectada por el sistema



tributario y económico, para que este esfuerzo se vea retribuido en la calidad de vida de los más necesitados a través del Gobierno de Honduras.

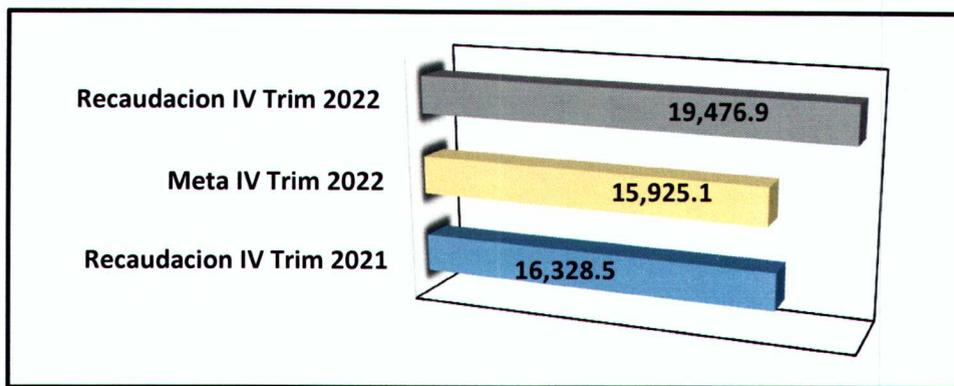
a. Análisis de los Objetivos y Resultados

El SAR durante el año 2022 ha realizado su gestión en base al objetivo institucional: “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 no solo un ingreso tributario equitativo, transparente y justo, sino una atención de calidad a la ciudadanía a través de los diferentes canales de atención, para proporcionar al Estado de Honduras niveles estables en las finanzas públicas. La meta de ingresos tributarios para el año 2022 es de L68,654.2¹ millones.

b. Análisis de los Ingresos

La meta recaudatoria vigente (ingresos tributarios) para el IV trimestre 2022, asciende a L15,925.1 millones. A raíz de la gestión impulsada por el SAR de asistencia y facilitación del cumplimiento voluntario formal y material de las obligaciones fiscales a través de medios virtuales y presenciales a nivel nacional, entre otros; se han recaudado L19,476.9 millones, según se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 3. Comportamiento Ingresos Tributarios (en millones de L)



Fuente: SAR

¹ 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.



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

Tabla 3. Comparativo Ingresos Tributarios por Impuesto Relevante (en millones de L)

Impuesto Relevante	Meta IV Trimestre 2022*	Ingreso IV Trimestre 2022	Meta Acumulada al IV Trimestre 2022	Ingreso Acumulado al IV Trimestre 2022	% Cumpl. Trimestral	% Cumplimiento Acum.
Impto. s/ la Renta	8,367.0	10,387.9	36,362.8	48,041.7	124%	132%
Impto. s/ venta	5,874.3	6,618.5	25,174.8	26,301.8	113%	104%
Otros Impto.	1,683.8	2,470.6	7,116.7	8,926.3	147%	125%
Total	15,925.1	19,476.9	68,654.2	83,269.8	122%	121%

Fuente: SAR/SEFIN-DGP

Recaudación Enero – Noviembre datos definitivos, Diciembre datos Etax, no incluye ingresos por egresos

* La meta trimestral y acumulada es la cargada en el SIAFI-GES y difiere de la meta presupuesto vigente. 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. Se utiliza la meta cargada en SIAFI-GES ya que es el referente de la SEFIN.

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

Tabla 4. Comparativo Ingresos Tributarios por Tamaño de Contribuyente (en millones de L)

Tamaño OT	Meta IV Trimestre 2022*	Ingreso IV Trimestre 2022	Meta Acumulada al IV Trimestre 2022	Ingreso Acumulado al IV Trimestre 2022	% Cumpl. Trimestral	% Cumplimiento Acum.
Grandes OT	9,564.7	13,231.7	40,893.8	50,085.1	138%	122%
Medianos y pequeños OT	6,360.5	6,245.2	27,760.4	33,184.6	98%	120%
Total	15,925.1	19,476.9	68,654.2	83,269.8	122%	121%

Fuente: SAR

Recaudación Enero – Noviembre datos definitivos, Diciembre datos Etax, no incluye ingresos por egresos

* La meta trimestral y acumulada es la cargada en el SIAFI-GES y difiere de la meta presupuesto vigente. 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. Se utiliza la meta cargada en SIAFI-GES ya que es el referente de la SEFIN.

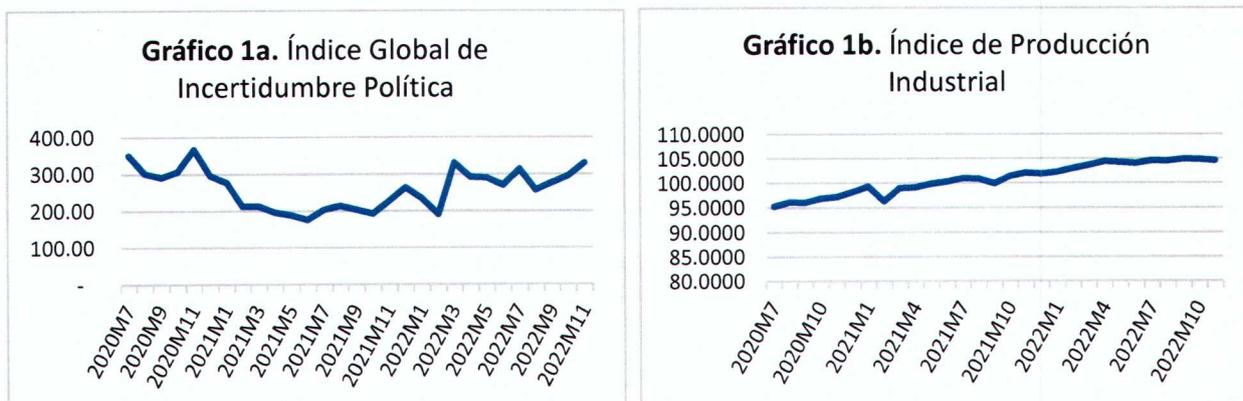


c. Análisis Macroeconómico

Al cierre del año 2021, se registraron los picos más bajos de incertidumbre, comparándose con escenarios prepandémicos, debido a los controles mundiales con relación al SARS-COV-2 y sus múltiples repercusiones. En el año 2022, se continuó observando una disminución generalizada de la incertidumbre global de la política económica, sin embargo, en el último trimestre esta incertidumbre ha incrementado debido principalmente a la presión inflacionaria que afecta a la mayoría de las economías a nivel mundial.

Por otra parte, también se reflejó la recuperación de la producción industrial a nivel mundial y esta no ha disminuido a pesar de la incertidumbre política. Por el contrario, se puede observar que esta ha tenido niveles constantes hasta el IV trimestre de 2022. En este sentido, el siguiente gráfico muestra el comportamiento y recuperación de la producción industrial mundial, superando los niveles prepandemia. Asimismo, la actualización de los pronósticos de crecimiento económico preliminares por el Fondo Monetario Internacional (FMI) en octubre 2022 estiman que el Producto Interno Bruto de los Estados Unidos tendrá un crecimiento alrededor de 1.6% (en abril se estimaba un 2.7%) y el crecimiento mundial rondará el 3.2%.

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.



En lo que respecta al sector fiscal, el Gobierno ha realizado esfuerzos para disminuir el déficit fiscal del Sector Público no Financiero (SPNF). Por una parte, ha realizado esfuerzos en lo que concierne la deuda pública, aunado a que los ingresos han sido mayores de los esperados: esto le ha permitido al Estado otorgar subsidios sin afectar y poner en riesgo el desempeño fiscal. A Noviembre del 2022, el déficit fiscal del SPNF publicado en SEFIN era de 2.85% y que está en línea con el cumplimiento de la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF).

Es importante mencionar que, en la actual situación de presiones inflacionarias, en el IV trimestre del 2022 el Estado ha tomado medidas para controlar el nivel de precios en la economía, entre los cuales se encuentran los subsidios al combustible y a la energía eléctrica. A su vez, el Estado aprobó en diciembre el congelamiento para 40 productos de la canasta básica a través del Decreto PCM 24-2022.

Asimismo, el Estado ha continuado con la renegociación de contratos de la ENEE, a la actualidad y según los datos brindados por la ENEE, la renegociación de estos tendrá un ahorro durante la vigencia de estos de alrededor de L 37,000 millones lo que se verá reflejado en las facturas de los consumidores, beneficiando a la población en general.

A diciembre de 2022, la economía hondureña ha mostrado un aumento de la inflación, reflejando una variación interanual de 9.8% con respecto a diciembre de 2021, sin embargo, desde el II semestre del periodo 2022 se evidenció la desaceleración de la elevación de precios. Esta situación, según el BCH, obedece principalmente a las rebajas consecutivas en los precios internos de los combustibles de uso vehicular y doméstico, así como al menor incremento de precios de algunos alimentos, bebidas y artículos para el cuidado de la salud.

Gráfico 5. Inflación interanual



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



Con base en lo anterior, es importante describir el comportamiento inflacionario para determinar en qué sectores existen más presiones hacia la alza de precios. Según el BCH, se observó una desaceleración en la inflación mensual a diciembre 2022, comportamiento determinado principalmente por la disminución en el precio de los combustibles en bomba, así como por un menor ritmo de crecimiento de los precios promedio de los alimentos. Al respecto, el rubro de “Transporte” contribuyó de forma negativa en 0.08 pp a la inflación mensual; en tanto los rubros de: “Alimentos y Bebidas no Alcohólicas” aportaron con 0.27 pp y “Hoteles, Cafeterías y Restaurantes” con 0.09 pp; y en menor cuantía lo hicieron “Cuidado Personal”; “Recreación y Cultura”; “Prendas de Vestir y Calzado”; y “Salud” con 0.02 pp cada uno; así como “Muebles y Artículos para la Conservación del Hogar” con 0.01 pp.

Es importante mencionar que el comportamiento controlado de la inflación es gracias a las diferentes medidas de política implementadas por el Gobierno de la República. En este sentido, el BCH elaboró un estudio en donde se hizo un comparativo de la inflación observada con políticas de gobierno versus la inflación esperada de no haber existido políticas para combatir la inflación. Entre estas políticas de gobierno figuran el subsidio al combustible, el subsidio a la energía eléctrica, la absorción monetaria y el efecto cambiario. Se puede observar que la inflación sería mucho más alta de no haber existido las medidas adecuadas por parte del gobierno, representando un ahorro inflacionario de 2.85%.

Tabla 6: Medidas de Política Monetaria y Fiscal

Medida de política implementada	Inflación sin medidas de Política	Inflación interanual con medidas de política	Diferencia (puntos porcentuales)
Combustible	10.08%	9.80%	0.28%
Energía Eléctrica	10.74%	9.80%	0.94%
Absorción Monetaria	10.73%	9.80%	0.93%
Efecto Cambiario	10.50%	9.80%	0.70%
Total ahorro por subsidios y políticas			2.85%

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

d. Análisis de los Gastos

✓ Gasto por grupo

El siguiente cuadro brinda un resumen de los gastos por grupos, al cuarto trimestre de la presente gestión, mostrando así el presupuesto ejecutado con un porcentaje de un 91.83%, asimismo el



presupuesto disponible de todas las fuentes de financiamiento, en relación del presupuesto vigente versus presupuesto ejecutado:

Tabla 7. Gastos por Grupo

Grupo de gasto	Descripción	Presupuesto Vigente gestion 2022	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Presupuesto Ejecutado II Trimestre	Presupuesto Ejecutado III Trimestre	Presupuesto Ejecutado IV Trimestre	Total de Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Disponible	Porcentaje de Ejecución
10000	Servicios Personales	L. 652,550,122.00	L. 131,777,490.68	L. 171,073,146.98	L. 120,733,391.47	L. 187,470,625.29	L. 611,054,654.42	L. 41,495,467.58	93.64%
20000	Servicios No Personales	L. 41,655,495.00	L. 3,887,294.25	L. 7,165,750.19	L. 11,420,674.72	L. 13,464,549.62	L. 35,938,268.78	L. 5,717,226.22	86.27%
30000	Materiales y Suministros	L. 8,730,016.00	L. 134,498.34	L. 600,746.88	L. 3,372,679.42	L. 2,438,364.99	L. 6,546,289.63	L. 2,183,726.37	74.99%
40000	Bienes Capitalizables	L. 176,636,692.00	L. -	L. 45,738,414.95	L. 34,349,698.90	L. 73,972,143.44	L. 154,060,257.29	L. 22,576,434.71	87.22%
50000	Transferencias	L. 1,895,417.00	L. -	L. -	L. 1,895,415.96	L. -	L. 1,895,415.96	L. 1.04	100.00%
Totales		L. 881,467,742.00	L. 135,799,283.27	L. 224,578,059.00	L. 171,771,860.47	L. 277,345,683.34	L. 809,494,886.08	L. 71,972,855.92	91.83%

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

Ejecución total de gastos

A continuación, se presentan los saldos de la ejecución presupuestaria y del presupuesto vigente al final del cuarto trimestre de la presente gestión en el SAR

Tabla 8. Presupuesto Ejecutado por Trimestres

Presupuesto Aprobado 2022	Presupuesto vigente 2022	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Presupuesto Ejecutado II Trimestre	Presupuesto Ejecutado III Trimestre	Presupuesto Ejecutado IV Trimestre	Total Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Disponible	Porcentaje de Ejecución
L. 855,790,357.00	L. 881,467,742.00	L. 135,799,283.00	L. 224,578,059.00	L. 171,771,860.47	L. 277,345,683.34	L. 809,494,885.81	L. 71,972,855.19	91.83%



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.

Al 31 de diciembre del año 2022, el Proyecto, presenta un porcentaje de avance físico del 82% a nivel de Estructura Desarrollo de Trabajo (EDT) en el Plan de Ejecución del Proyecto (PEP) y una ejecución financiera acumulada de US\$ 31,106,340.38, que representa un 77.76 % en relación con el Costo Total de los US\$ 40,000,000.00. De los US\$ 27,000,000.00 financiados con fondos externos, se ha ejecutado US\$ 18,106,340.38 equivalente al 67.06 % y US\$ 13,000,000.00 con fondos nacionales equivalente al 100 %.



El monto comprometido acumulado asciende a US\$ 38,619,305.00, que representa un 96.51 % de los US\$ 40,000,000.00. De los US\$ 27,000,000.00 de fondos externos, se han comprometido US\$ 25,619,305 que equivale a 95 % y US\$ 13,000,000.00 de fondos nacionales que equivale al 100 %.

En relación con el Presupuesto Vigente en el Presupuesto General de la República, de la Gestión 2022, de L153,823,806.00 equivalente a US\$ 6,299,787.69, entre los meses de enero a diciembre se ejecutó US\$ 5,183,675.26 equivalente L127,232,690.58 que representa un 82 %; así mismo la ejecución financiera del proyecto es por US\$ 5,597,684.26 equivalente L137,368,169.11 que representa un 89 % y la diferencia de los L10,135,478.53 equivalente a US\$ 414,009.00, corresponde a ejecución de gasto (Fo1) convertido de la gestión 2021 y pagados en el año 2022.

El cuarto trimestre (octubre a diciembre), presenta una ejecución presupuestaria de US\$ 3,211,468.00 equivalente a L. 79,099,760.00.

Para el año 2023, se tiene formulado un presupuesto de L173,394,931.00, equivalente a US\$ 7,068,717.40 con una tasa de cambio de 24.5299.

1 Componente I. Reingeniería de los Procesos de la Administración Tributaria.

EL Componente está 100% ejecutado física y financieramente, desde el año 2019 reflejando una ejecución final de US\$ 2,056,200.00.

2 Componente II. Modernización de Sistemas e Infraestructura Tecnológica y Física SAR.

Para este componente se tiene un presupuesto total de US\$ 21,107,511.00, (Transferencia entre Categoría de Inversión mediante O-CID/CHO-893/2022, de fecha 26 de septiembre de 2022), de los cuales se han comprometido \$20,482,287.00 que representa un 97% y una ejecución de US\$ 12,984,539.00, equivalente a un 62 %.

2.1 Producto No. 2.1 Sistema Integrado de la Administración Tributaria (AT)

Para este producto, se tiene un presupuesto según PEP de un total de US\$ 12,573,704.00, de los cuales se ha comprometido el 100 % y ejecutado US\$ 5,176,649.00. equivalente a un 41%.

Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR)

El producto tiene un presupuesto de US\$ 12,189,500.00, comprometido en un 100%, de los cuales se ha ejecutado US\$ 4,792,445.00 equivalente a un 39% y por ejecutar US\$ 7,397,055.00 que representa un 61%.

Durante el cuarto trimestre de 2022, se ejecutaron US\$ 2,097,326.70 correspondiente al Hito No. 3 en donde describe las actividades desarrolladas en el sistema:

- Etapa No 7: Análisis a los requerimientos funcionales y no funcionales y casos de uso fase.
- Etapa No 8: Análisis a los requerimientos funcionales y no funcionales y casos de uso fase 2.
- Etapa No 9: Diseño en el sistema informático – fase 1.1.
- Etapa No 10: Desarrollo de los componentes del sistema informático fase 1.1. CCD, BDD, PAR, PRD, REC, RNT, SEG Y MIG.
- Etapa No 11: Planificación de pruebas del sistema informático fase 1.1.
- Etapa No 12: Ejecución de las pruebas del sistema informático fase 1.1.

2.2 Producto No. 2.2 Infraestructura Tecnológica de Software y Física del SAR reforzada.

Para el producto, se tiene un presupuesto total de US\$ 7,587,552.00 y comprometido el 100% de los cuales se ha ejecutado US\$ 7,470,415.00, que representa un 98% y por ejecutar US\$ 117,138.00 que representa un 2%.

Equipamiento para la Infraestructura Tecnológica del Servicio de Administración de Rentas (SAR) (2021-2022).

El monto comprometido es de US\$ 1,375,505.00, de los cuales se ha ejecutado US\$ 1,258,368.00. Para el cuarto. trimestre se pagó US\$ 481,496.68 correspondiente a los siguientes contratos:

1. SAR-BID-3541-B-004-2022, Componentes El Orbe S. A.

Lote No. 2 Equipo de Comunicación Router de Distribución y Switches de Acceso

- Ítem 2.3 Adaptador de CA para Router de distribución (US\$ 207).
- Ítem 2.4 Tarjetas de red para Router de distribución, (US\$ 1,809).
- Ítem 2.5 Switch de acceso (Tipo 1) (US\$ 22,433).
para un total de US\$ 24,448.82.
- Ítem 2.6 Switch de acceso (Tipo 2) por US\$ 117,367.36.

Lote 10 Equipo ofimático – Impresoras

- Ítem 10.1 Multifuncional Láser Monocromática US\$ 32,699.00.
- Ítem 10.2 Láser Monocromática (para RTN) US\$ 12,216.00.
- Ítem 10.3 Impresora Multifuncional a Color US\$ 5,699.00.

Total general US\$ 192,430.45.



2. **SAR-BID-3541-B-007-2022 ROSABAL ELECTRÓNICA S. DE R. L. DE C. V. (GRUPO ROEL),**
 - Ítem 6.1 UPS Centralizado de Respaldo por US\$ 39,398.54.
 - ítem 6.2 Adquisición de Sistema Contra Incendios US\$ 22,075.81.
Total general US\$ 61,474.35.

3. **SAR-BID-3541-B-008-2022, JETSTEREO S. A. de C. V.**
 - Ítem 7.4 Computadoras de escritorio avanzada con dos monitores,
Total general US\$ 118,871.64.

4. **SAR-BID 3541-B-009-2022 TECNASA HONDURAS S.A.**
 - Ítem 11.1 Visual Studio Profesional US\$ 9,227.00.
 - Ítem 11.2 Visual Studio Test Professional US\$ 15,804.00.
 - Ítem 11.3 SQL Server Standard US\$ 8,293.00.
 - Ítem 16.1 Memorias RAM para servidores HP modelo DL380 G9 US\$ 30.853,86.
Total general US\$ 64,177.32.

5. **SAR-BID 3541-B-010-2022 INTERNATIONAL TECHNOLOGY GROUP S.A. (ITG)**
 - Ítem 15.1 Memorias RAM para servidores DELL modelo R730
Total general US\$ 38,542.92.

2.3 Producto No. 2.3 Redundancia de Firma Electrónica, 4 Servidores: CA Subordinada, RA, VA, TSA, servicio instalación, configuración.

Para el producto, se tiene un presupuesto total de US\$ 586,174.77 y comprometido el 100 % de los cuales se ha ejecutado US\$ 586,174.77, que representa un 100 %.

3 Componente III – Fortalecimiento del Talento Humano del SAR.

Para este componente se tiene un presupuesto total de US\$ 14,865,647.00, y se ha ejecutado US\$ 14,648,642.00, de los cuales US\$ 1,648,642.00 son Fondos Externos y US\$ 13,000,000.00 Fondos Nacionales, se tiene pendiente de comprometer US\$ 217,005.00, que corresponde a un Programa de Capacitación 2023-2024, que actualmente se encuentra en la preparación de las Especificaciones Técnicas para el lanzamiento del proceso licitatorio.

4 Administración del Programa.

Se tiene un presupuesto total de US\$ 1,970,641.00. (Transferencia entre Categoría de Inversión mediante O-CID/CHO-893/2022, de fecha 26 de septiembre de 2022), de los cuales se han





Servicio de Administración de Rentas

Gobierno de la República

comprometido US\$ 1,414,231.00 que representa un 71 % y ejecutado US\$ 1,416,934.00, que representa un 72 %.

A.1 Monitoreo y Evaluación

Evaluación Intermedia.

Se firmó Contrato el 14 de diciembre del año 2022 y posteriormente el consultor presentó el primer producto plan de trabajo que corresponde al 15 % del monto de la consultoría por un valor de US\$ 2.700.00. Se firmará una enmienda al contrato hasta completar los productos y el plazo total de la consultoría.



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.

Matriz de Avances en el Periodo PMR.

COMPONENTE II: Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica y Física del SAR.		
Componentes / Productos	Ejecución IV Trimestre	Observaciones
2.1 Sistema de Integrado de la Administración Tributaria (AT) / Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR)	\$2,097,326.70	Incluyen en el Módulo 7. CCC, Módulo 8 COM, Módulo 9: COB, Modulo 10, Módulo 11: CCO y Módulo 12. FIS
2.2 Infraestructura Tecnológica de Software Reforzada.	\$475,496.68	<p>1. SAR-BID-3541-B-004-2022, Componentes El Orbe S. A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ítem 2.3 Adaptador de CA para Router de distribución (US\$ 207), • ítem 2.4 Tarjetas de red para Router de distribución, (US\$ 1,809), • ítem 2.5 Switch de acceso (Tipo 1) (US\$ 22,433), para un total de US\$ 24,448.82. • ítem 2.6 Switch de acceso (Tipo 2) por US\$ 117,367.36 <p>Lote 10 Equipo ofimático – Impresoras</p> <ul style="list-style-type: none"> • ítem 10.1 Multifuncional Láser Monocromática US\$ 32,699.00 • ítem 10.2 Láser Monocromática (para RTN) US\$ 12,216.00 • ítem 10.3 Impresora Multifuncional a Color US\$ 5,699.00 <p>para un total de US\$ 50,614.27 Total, general US\$ 192,430.45</p> <p>2. SAR-BID-3541-B-007-2022. ROSABAL ELECTRÓNICA S. DE R. L. DE C. V. (GRUPO ROEL),</p> <ul style="list-style-type: none"> • ítem 6.1 UPS Centralizado de Respaldo por US\$ 39,398.54 • ítem 6.2 Adquisición de Sistema Contra Incendios US\$ 22,075.81 <p>Total, general US\$ 61,474.35</p> <p>3. SAR-BID-3541-B-008-2022, JETSTEREO S. A. de C. V.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ítem 7.4 Computadoras de escritorio avanzada con dos monitores, <p>Total General US\$ 118,871.64</p> <p>4. SAR-BID 3541-B-009-2022 TECNASA HONDURAS S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ítem 11.1 Visual Studio Profesional US\$ 9,227.00 • ítem 11.2 Visual Studio Test Professional US\$ 15,804.00 • ítem 11.3 SQL Server Standard US\$ 8,293.00 • ítem 16.1 Memorias RAM para servidores HP modelo DL380 G9 <p>Total, general US\$ 64,177.32</p> <p>5. SAR-BID 3541-B-010-2022. INTERNATIONAL TECHNOLOGY GROUP S.A. (ITG)</p> <ul style="list-style-type: none"> • ítem 15.1 Memorias RAM para servidores DELL modelo R730 <p>Total, general US\$ 38,542.92</p>
2.3 Redundancia de Firma Electrónica, 4 Servidores: CA Subordinada, RA, VA, TSA, Servicio instalación, configuración	\$586,174.77	Para el producto, se tiene un presupuesto total de US\$ 586,146.00 y comprometido el 100% de los cuales se ha ejecutado US\$ 586,146.00, que representa un 100
	\$3,168,998.16	
Unidad Coordinadora del Proyecto		
Áreas	Ejecución IV Trimestre	Observaciones
Monitoreo y Evaluación	\$10,203.27	Honorarios Profesionales
Especialistas	\$42,266.71	Honorarios Profesionales
Sub Total	\$52,469.98	
Total General	\$3,211,468.23	





Servicio de Administración de Rentas

Gobierno de la República

Montos del Contrato de Préstamo en US\$ Vs. L.

Proyecto	No de Convenio	Total fuentes	Fuente 21	Fuente 11	Fechas Vigencia y Ultimo Desembolso
Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria	BID 3541-BL-HO	\$40,000,000.00	\$27,000,000.00	\$13,000,000.00	30 de marzo del año 2016
		HNL 976,692,000.00	HNL 659,267,100.00	HNL 317,424,900.00	30 de marzo del año 2024
Tasa de Cambio (11/7/2022)		24.4173			

Ejecución Financiera en L.

Período	Presupuesto					
	Aprobado	Modificaciones	Vigente	Devengado	Pagado	% Ejecución
4to Trimestre 2022	L146,320,247.00	L7,503,559.00	L153,823,806.00	65,433,682.75	79,099,759.89	51.42%
Acumulado al 31 de Diciembre de	L146,320,247.00	L7,503,559.00	L153,823,806.00	127,232,690.58	137,368,169.11	89.30%
Acumulado vida del Proyecto	L894,417,027.00	L372,768,112.00	L634,123,783.00	L436,858,743.40	L446,351,096.29	70.39%

Presupuesto Aprobado, Ejecutado Anual y Trimestral en L.

Grupo del Gasto	Descripción	Presupuesto Aprobado Gestión 2022	Presupuesto Ejecutado año 2022	Presupuesto Ejecutado 4to
1000	Servicios Personales	0.00	0.00	0.00
2000	Servicios No Personales	13,338,150.00	10,836,357.71	7,729,772.20
3000	Materiaes y Suministro	3,988,206.00	2,450,317.58	1,709,445.90
4000	Bienes Capitalizable	136,497,450.00	124,081,492.82	69,660,541.79
5000	Transferencias	0.00	0.00	0.00
Totales		153,823,806.00	137,368,169.10	79,099,759.89

A. Montos Comprometidos Acumulados US\$

Fuente de Financiamiento	Monto de Financiamiento	Monto Comprometido al 31 de diciembre 2022	%
BID	27,000,000.00	25,619,305.00	95%
Contrapartida Local	13,000,000.00	13,000,000.00	100%
Monto Total	40,000,000.00	38,619,305.00	97%



HONDURAS

GOBIERNO DE LA REPUBLICA

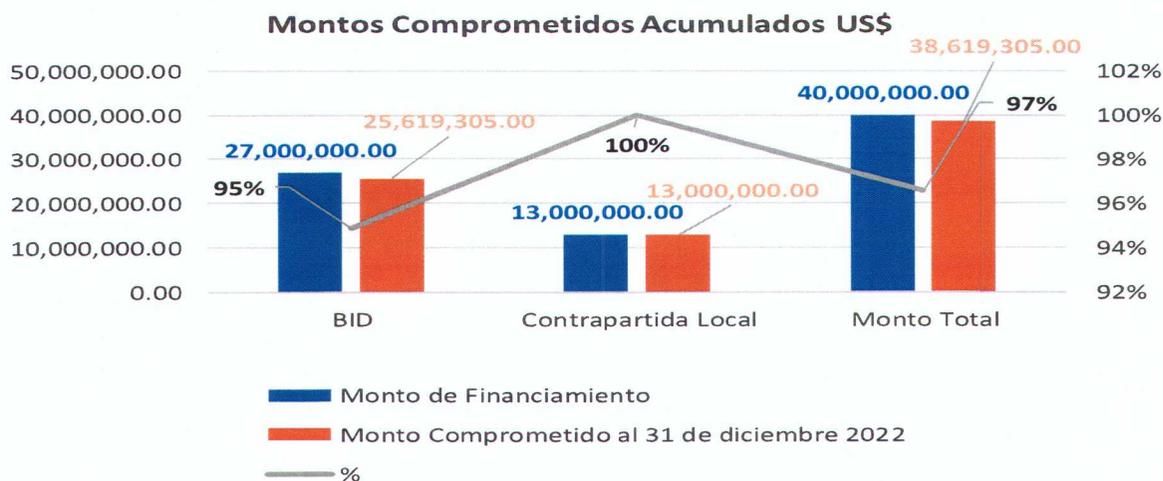
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS

TEGUCIGALPA M.D.C.

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. Temas de Riesgo

Temas de Riesgos	Soluciones (acciones)	Responsables	Fecha de Cumplimiento
Entrega oportuna de las Especificaciones Técnicas del proceso licitatorio capacitaciones varias para el personal del SAR.	Seguimiento por parte de la UCP	UCP-DNT/SAR	Febrero / 2023
Atrasos en las fechas de los entregables y por ende en la ejecución del Contrato del SIISAR.	Seguimiento por parte del Gerente de Proyecto de la DNT y UCP/SAR.	UCP-DNT/SAR	Marzo / 2024
Que se fracase el proceso de Licitación Pública Internacional actualmente en curso.	Seguimiento por parte de la UCP	UCP/DNT	Febrero 2023

