

MEMORANDO SAR-DNAF-DF-086-2023

Para: Abg. Karla Elizabeth Lanza
Especialista de Acceso a la información Pública

De: Lic. Emilia Alejandra Torres
Jefe Departamento Financiero

Asunto: Respuesta a Memorando SAR-OIP-004-2023

Fecha: 13 de febrero de 2023



En respuesta a memorando referenciado en el que solicita elaborar informe explicando el desempeño del presupuesto institucional y como se ejecutó en relación con el presupuesto original, se remite informe de ejecución presupuestaria de la gestión 2022, en este se incluye:

- ✓ Presupuesto consolidado gestión 2022
- ✓ Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento
- ✓ Presupuesto vigente por fuente de financiamiento
- ✓ Presupuesto aprobado por programa
- ✓ Presupuesto aprobado por fondos nacionales
- ✓ Modificaciones al presupuesto aprobado con Tesoro Nacional
- ✓ Modificaciones al presupuesto aprobado con Recursos Propios
- ✓ Presupuesto ejecutado por fuente de financiamiento
- ✓ Presupuesto ejecutado por grupo de gasto ambas fuentes
- ✓ Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Tesoro Nacional
- ✓ Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Recursos Propios
- ✓ Ejecución presupuestaria por actividad obra
- ✓ Presupuesto ejecutado por clase de gasto ambas fuentes

Sin más por esta oportunidad, me suscribo.

Cc: Archivo



Flor/Doris

** Favor consultar
si hay formato. p)
informes,
* Su apoyo es
explicar
atender la
solicitud
27/1*

MEMORANDO- SAR-OIP-004-2023

PARA: LIC. EMILIA ALEJANDRA TORRES AMAYA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE FINANCIERO

DE: ABG. KARLA LANZA
ESPECIALISTA DE ACCESO A INFORMACIÓN PÚBLICA

ASUNTO: INFORME DE PRESUPUESTO.

FECHA: 27 DE ENERO DE 2023



Con la finalidad de dar fiel cumplimiento al Artículo No. 13 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y los Lineamientos para Uniformar Portales de Transparencia, se le solicita lo siguiente:

1. Elaborar un informe explicando el desempeño del presupuesto institucional y como se ejecutó en relación con el presupuesto original.

Debe remitirse a más tardar el 13 de febrero de 2023.

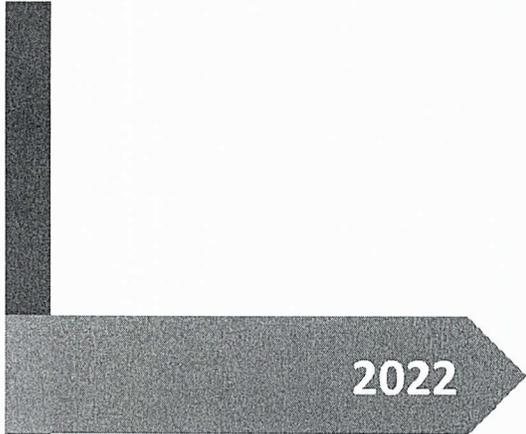
Atentamente.



*AD
27/01/23
3:56 pm
Flor
27/1/23
3:56 pm*



HONDURAS
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA



2022

Informe Anual de Ejecución Presupuestaria 2022

Servicio de Administración de Rentas



**Servicio de
Administración
de Rentas**

Gobierno de la República

Contenido

I Informe ejecutivo	2
II Antecedentes	2
III Presupuesto consolidado gestión 2022	2
Cuadro a) Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento	3
Gráfica del presupuesto aprobado por fuente de financiamiento 2022	3
Cuadro b) Presupuesto vigente por fuente de financiamiento	3
Cuadro c) Presupuesto aprobado por programa	4
IV Presupuesto aprobado por fondos nacionales gestión 2022	5
Cuadro d) Modificaciones al presupuesto aprobado con Tesoro Nacional	5
Cuadro e) Modificaciones al presupuesto aprobado con Recursos Propios	5
Cuadro f) Presupuesto ejecutado por fuente de financiamiento	6
Cuadro g) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto ambas fuentes	6
Cuadro h) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Tesoro Nacional	6
Cuadro i) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Recursos Propios	7
Cuadro j) Ejecución presupuestaria por actividad obra	7
Cuadro k) Presupuesto ejecutado por clase de gasto ambas fuentes	7
Incorporación de Recursos Propios	8



HONDURAS
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

I Informe ejecutivo

El presente informe refleja el presupuesto asignado al Servicio de Administración de Rentas (SAR) para la gestión 2022, su ejecución por fuentes de financiamiento, grupo de gasto, actividades y clase de gasto, desarrolladas operativamente a través de la Dirección Nacional Administrativa Financiera Gerencia Administrativa 01.

Con el fin de informar lo referente al comportamiento de la ejecución presupuestaria en el año 2022, se detalla deductivamente su presupuesto desde su aprobado, modificaciones, vigente, ejecución acumulada por grupo, dirección y los valores disponibles por grupo de gasto, igualmente se incluye los pagos fijos o rígidos, asimismo, se presenta la recaudación por actos administrativos e incorporación de estos fondos en el presupuesto vigente.

II Antecedentes

El Servicio de Administración de Rentas (SAR), es una entidad Desconcentrada de la Presidencia de la República, con autonomía funcional, técnica, administrativa y de seguridad nacional, con personalidad jurídica propia, responsable del control, verificación, fiscalización y recaudación de los tributos, con autoridad y competencia a nivel nacional y con domicilio en la Capital de la República. Creada mediante Decreto Legislativo 170-2016, Artículo 195.

El SAR, consolidó una estructura operativa con intervención a nivel nacional, para lo cual cuenta con una estructura organizacional con presencia a lo largo de todo el territorio hondureño, de la forma siguiente:

- ✓ 1 Dirección Ejecutiva
- ✓ 6 Direcciones Nacionales
- ✓ 5 Direcciones Regionales
- ✓ 8 Direcciones Departamentales
- ✓ 4 Oficinas Tributarias de Asistencia al Cumplimiento

Para el ejercicio fiscal 2022 al SAR se le aprobó presupuesto financiado con fuentes tesoro nacional y recursos propios, con la finalidad de financiar el desarrollo operativo de las actividades que realizan, se detalla a continuación la aprobación y ejecución de este.

III Presupuesto consolidado gestión 2022

Para la gestión 2022 se le aprobó al Servicio de Administración de Rentas un total de presupuesto de L.709,470,110.00 conformado por dos fuentes de financiamiento a continuación se presenta un análisis de la composición.

El presupuesto aprobado por fondos nacionales está compuesto por dos fuentes: Tesoro Nacional y Recursos Propios, de los cuales se han ejecutado en base a requerimientos



realizados por las diferentes direcciones en el desarrollo de actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, dicho presupuesto ejecutado operativamente a través de la Dirección Nacional Administrativa Financiera (DNAF) Gerencia Administrativa 01.

Cuadro a) Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento

El presupuesto aprobado de la Institución está financiado con fondos nacionales (Tesoro Nacional y Recursos Propios) , se detalla en el siguiente cuadro:

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Aprobado Tesoro Nacional	Presupuesto Aprobado Recursos Propios	Total Presupuesto Aprobado
10000	Servicios Personales	L 652,970,201.00	L -	L 652,970,201.00
20000	Servicios no Personales	L 36,089,059.00	L 2,165,952.00	L 38,255,011.00
30000	Materiales y Suministros	L 4,208,407.00	L 9,122,694.00	L 13,331,101.00
40000	Bienes Capitalizables	L -	L 3,100,000.00	L 3,100,000.00
50000	Transferencias	L 1,813,797.00	L -	L 1,813,797.00
Totales		L 695,081,464.00	L 14,388,646.00	L 709,470,110.00

Fuente: sistema SIAFI

Gráfica del presupuesto aprobado por fuente de financiamiento 2022



Cuadro b) Presupuesto vigente por fuente de financiamiento

El presupuesto vigente resulta de las modificaciones que se le realizan al presupuesto aprobado para la Institución, el cual lo conforman Tesoro Nacional y Fondos Propios. Los valores presentados en el cuadro nos muestran los movimientos por incrementos y

disminuciones para cada fuente de financiamiento resultando un presupuesto vigente como se presenta en el siguiente cuadro:

N°	Fuente de Financiamiento	Presupuesto Aprobado	Disminución y Aumentos Aplicados		Presupuesto Vigente	Porcentaje de participación
			Aumento	Disminución	2022	
1	Tesoro Nacional	L. 695,081,464.00	L. 15,000,000.00	L. 8,296,888.00	L. 701,784,576.00	96.45%
2	Fondos Propios	L. 14,388,646.00	L. 11,470,714.00		L. 25,859,360.00	3.55%
Total Presupuesto		L. 709,470,110.00	L. 26,470,714.00	L. 8,296,888.00	727,643,936.00	100.00%

Fuente: Sistema SIAFI

Para la fuente de financiamiento 11 tesoro nacional la SEFIN en el transcurso de la gestión 2022 ha realizado incorporación como apoyo presupuestario al grupo de gasto 40000 Bienes Capitalizables por un monto de L15,000,000.00, 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 GA1 de L695,081,464.00 a L710,081,464.00, asimismo, aplicó rebaja presupuestaria en los grupos de gasto 20000 Servicios No Personales y 30000 Materiales y Suministros por un monto de L 8,296,888.00, quedando un incremento efectivo de L6,703,112.00, resultando un presupuesto vigente y disponible de L701,784,576.00.

Así mismo para la gestión 2022 en la fuente recursos propios se programó la recaudación por actos administrativos de L14,388,646.00, se alcanzó una recaudación de L20,346,002.00 lo que representa un 141.90% en relación con lo programado, finalizando con un presupuesto vigente de L25,859,360.00, Este compuesto por la incorporación al presupuesto del SAR por parte de la SEFIN por un monto de L18,726,386.00 de la gestión 2022 y L7,132,974.00 de la gestión 2021, de la gestión 2022 queda pendiente de incorporar por parte de la SEFIN L1,619,616.00 correspondiente a ingresos del mes de diciembre.

Cuadro c) Presupuesto aprobado por programa

El Servicio de Administración de Rentas cuenta solamente con un programa, el cual corresponde al 11 Administración Tributaria Interna detallándose a continuación:

Programa	Nombre	Presupuesto Aprobado Gestión 2022	Presupuesto Vigente gestión 2022	Presupuesto Ejecutado	Saldo de Presupuesto	Incremento Aplicado	Disminución Aplicada
11	Administración Tributaria Interna	709,470,110.00	727,643,936.00	682,262,195.50	45,381,740.50	26,470,714.00	8,296,888.00

Fuente: Sistema SIAFI



IV Presupuesto aprobado por fondos nacionales gestión 2022

El presupuesto aprobado por fondos nacionales está compuesto por dos fuentes: tesoro nacional y recursos propios, de los cuales se han ejecutado en base a requerimientos realizados por la diferentes Direcciones en el desarrollo de actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, dicho presupuesto ejecutado operativamente a través de la Dirección Nacional Administrativa Financiera Gerencia Administrativa 01.

Cuadro d) Modificaciones al presupuesto aprobado con Tesoro Nacional

Al presupuesto aprobado con tesoro nacional en la gestión se le aplicaron modificaciones presupuestarias resultando un presupuesto vigente de L 701,784,576.00, se presenta a continuación:

Grupo de gasto	Descripción	Presupuesto aprobado Tesoro Nacional gestión 2022	Traslado presupuestario disminución	Traslado presupuestario aumento	Modificación al presupuesto	Presupuesto Vigente
10000	Servicios Personales	L 652,970,201.00	-L 45,420,079.00	L 45,000,000.00	L -	L 652,550,122.00
20000	Servicios No Personales	L 36,089,059.00	-L 7,650,771.00	L 4,087,271.00	- 6,173,647.00	L 26,351,912.00
30000	Materiales y Suministros	L 4,208,407.00	-L 357,120.00	L 1,258,855.00	- 2,123,241.00	L 2,986,901.00
40000	Bienes Capitalizables	L -	-L 3,074,211.00	L 6,074,435.00	15,000,000.00	L 18,000,224.00
50000	Transferencias	L 1,813,797.00	-L 118,380.00	L 200,000.00	L -	L 1,895,417.00
Totales		L. 695,081,464.00	L. -66,620,661.00	L. 56,620,661.00	L. 6,703,112.00	L. 701,784,576.00

Fuente: Sistema SIAFI

Cuadro e) Modificaciones al presupuesto aprobado con Recursos Propios

El presupuesto vigente con esta fuente de financiamiento refleja un incremento de L 11,470,714.00 que modifica el presupuesto formulado para la presente gestión, pasando de L 14,388,646.00 a L 25,859,360.00, esto debido a las incorporaciones realizadas por la SEFIN a solicitud del SAR correspondiente a los ingresos percibidos por actos administrativos durante el año 2022.

Grupo de gasto	Descripción	Presupuesto aprobado Ingresos propios gestión 2022	Traslado presupuestario disminución	Traslado presupuestario aumento	Modificación al presupuesto (incorporación/ incremento)	Presupuesto Vigente
20000	Servicios No Personales	L 2,165,952.00	L 1,429,090.00	L 1,228,571.00	L -	L 1,965,433.00
30000	Materiales y Suministros	L 9,122,694.00	L 7,523,915.00	L 156,130.00	L -	L 1,754,909.00
40000	Bienes Capitalizables	L 3,100,000.00	L 22,189.00	L 7,590,493.00	L 11,470,714.00	L 22,139,018.00
Totales		L. 14,388,646.00	L. 8,976,194.00	L. 8,976,194.00	L. 11,470,714.00	L. 25,869,360.00

Fuente: Sistema SIAFI

Cuadro f) Presupuesto ejecutado por fuente de financiamiento

En este segmento se presenta la ejecución del presupuesto por fuente de financiamiento, el cual incluye tesoro nacional y recursos propios, este se ejecutó en función de los requerimientos en el desarrollo de actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, se detalla a continuación:

Fuente de Financiamiento	Presupuesto Vigente Gestión 2022	Presupuesto Ejecutado 2022	% de Ejecución
Tesoro Nacional	L 701,784,576.00	L 657,581,291.62	93.70%
Fondos Propios	L 25,859,360.00	L 24,680,903.88	95.44%
Total	L 727,643,936.00	L 682,262,195.50	93.76%

Fuente: Sistema SIAFI

Cuadro g) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto ambas fuentes

El cuadro g nos muestra la ejecución acumulada por fuente de financiamiento, el porcentaje de ejecución de ambas fuentes de la gestión 2022, sumando un total de L. 682,262,195.50 equivalente al 93.76% con relación del presupuesto vigente.

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto ejecutado por fuente		Total Presupuesto Ejecutado 2022
		Tesoro Nacional	Recursos Propios	
10000	Servicios Personales	611,054,654.42	0.00	611,054,654.42
20000	Servicios No Personales	24,011,432.96	1,090,478.11	25,101,911.07
30000	Materiales y Suministros	2,619,564.28	1,476,407.77	4,095,972.05
40000	Bienes Capitalizables	18,000,224.00	22,114,018.00	40,114,242.00
50000	Transferencias	1,895,415.96	0.00	1,895,415.96
Total		657,581,291.62	24,680,903.88	682,262,195.50

Fuente: Sistema SIAFI, Tesoro Nacional, Recursos Propios

Cuadro h) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Tesoro Nacional

La relación observada en el cuadro h incluye solamente fondos Tesoro Nacional, realizándole análisis a la ejecución, alcanzando un porcentaje acumulado de 93.70% en relación con el total del presupuesto vigente para esta fuente.

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Aprobado gestión 2022	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución
10000	Servicios Personales	652,970,201.00	652,550,122.00	611,054,654.42	93.64%
20000	Servicios No Personales	36,089,059.00	26,351,912.00	24,011,432.96	91.12%
30000	Materiales y Suministros	4,208,407.00	2,986,901.00	2,619,564.28	87.70%
40000	Bienes Capitalizables	0.00	18,000,224.00	18,000,224.00	100%
50000	Transferencias	1,813,797.00	1,895,417.00	1,895,415.96	100%
Total		695,081,464.00	701,784,576.00	657,581,291.62	93.70%

Fuente: Sistema SIAFI, Tesoro Nacional



Cuadro i) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Recursos Propios

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente gestión 2022	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Disponible	Porcentaje de Ejecución
10000	Servicios Personales	0.00	0.00	0.00	0.00%
20000	Servicios No Personales	1,965,433.00	1,090,478.11	874,954.89	55.48%
30000	Materiales y Suministros	1,754,909.00	1,476,407.77	278,501.23	84.13%
40000	Bienes Capitalizables	22,139,018.00	22,114,018.00	25,000.00	99.89%
50000	Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00%
Total		25,859,360.00	24,680,903.88	1,178,456.12	95.44%

Fuente: Sistema SIAFI

La relación observada en el cuadro anterior corresponde al total ejecutado por un total de L24,680,903.88 equivalente a un 95.44% en relación con el presupuesto vigente con fuente de recursos propios, en la ejecución del grupo de gasto **40000 Bienes Capitalizables** corresponde al pago de los contratos producto de licenciamientos y renovación de soporte para la infraestructura tecnológica del SAR.

Cuadro j) Ejecución presupuestaria por actividad obra

El cuadro siguiente representa el porcentaje de ejecución por actividad, siendo las actividades de Administración de Grandes Contribuyentes y la de Medianos y Pequeños Contribuyentes las de mayor ejecución, realizando un porcentaje alto según lo programado en relación al presupuesto vigente.

Actividad	Grupo de Gasto	Presupuesto Aprobado Año 2022	Presupuesto Vigente Año 2022	Presupuesto Ejecutado Año 2022	Porcentaje de Ejecución
0001	Dirección y Coordinación	L 296,132,858.00	L 344,601,260.00	L 320,805,465.01	93.09%
0002	Administración de Grandes Contribuyentes	L 103,683,568.00	L 101,581,068.00	L 96,743,478.78	95.24%
0003	Administración de Medianos y Pequeños Contribuyentes	L 309,653,684.00	L 281,461,608.00	L 264,713,251.71	94.05%
Totales		L 709,470,110.00	L 727,643,936.00	L 682,262,195.50	93.76%

Fuente: Sistema SIAFI

Cuadro k) Presupuesto ejecutado por clase de gasto ambas fuentes

Este cuadro representa la ejecución por clase de gasto, el porcentaje reflejado en cada uno representando la relación de ejecución en base al total ejecutado del mismo, obteniendo de esa manera la distribución entre gastos.

Código	Clase de Gasto	Presupuesto Ejecutado Año 2022	Porcentaje de Participación por clase
1	Servicios Personales	572,167,522.31	83.86%
2	Servicios Profesionales y Técnicos	513,300.00	0.08%
3	Bienes y Servicios	8,341,312.65	1.22%
4	Bienes de Uso	40,114,242.00	5.88%
7	Transferencias	1,895,415.96	0.28%
9	Pasajes y Viáticos	3,398,180.22	0.50%
10	Servicios Personales Varios	38,887,132.11	5.70%
11	Productos Farmacéuticos y Medicinales	30,551.60	0.00%
12	Alimentos	290,119.24	0.04%
13	Alquileres y Servicios Básicos	15,323,390.91	2.25%
14	Combustibles y Lubricantes	1,301,028.50	0.19%
Totales		682,262,195.50	100%

Fuente: Sistema SIAFI



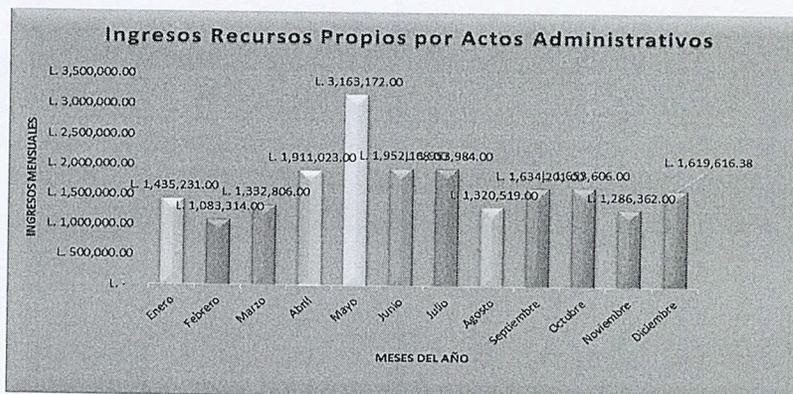
Incorporación de Recursos Propios

En el siguiente cuadro se detalla la recaudación de fondos propios correspondientes a pagos realizados por obligados tributarios en la acción de actos administrativos ejecutados en la administración tributaria, cancelados en el formato de Recibo Oficial de Pago (ROP)

El presupuesto aprobado con recursos propios es L. 14,388,646.00 programados por actos administrativos, logrando una recaudación de L20,346,002.00 en el año, alcanzando un porcentaje de 141.9%.

Recaudación total por actos administrativos gestión 2022					
Mes	Recaudación Mensual	0.32% Comisión bancaria cobrada	Recaudación neta mensual	Valores correspondientes a la SEFIN	Valores correspondientes al SAR
Enero	L. 2,888,953.00	L. 9,244.65	L. 2,879,708.35	L. 1,444,476.50	L. 1,435,231.00
Febrero	L. 2,180,583.79	L. 6,977.87	L. 2,173,605.92	L. 1,090,291.90	L. 1,083,314.00
Marzo	L. 2,682,782.00	L. 8,584.90	L. 2,674,197.10	L. 1,341,391.00	L. 1,332,806.00
Abril	L. 3,846,665.35	L. 12,309.33	L. 3,834,356.02	L. 1,923,332.68	L. 1,911,023.00
Mayo	L. 6,367,093.82	L. 20,374.70	L. 6,346,719.12	L. 3,183,546.91	L. 3,163,172.00
Junio	L. 3,929,485.34	L. 12,574.35	L. 3,916,910.99	L. 1,964,742.67	L. 1,952,168.00
Julio	L. 3,933,140.69	L. 12,586.05	L. 3,920,554.64	L. 1,966,570.35	L. 1,953,984.00
Agosto	L. 2,658,051.13	L. 8,505.76	L. 2,649,545.37	L. 1,329,025.57	L. 1,320,519.00
Septiembre	L. 3,289,455.90	L. 10,526.26	L. 3,278,929.64	L. 1,644,727.95	L. 1,634,201.00
Octubre	L. 3,329,516.22	L. 10,651.25	L. 3,317,864.97	L. 1,664,258.11	L. 1,653,606.00
Noviembre	L. 2,589,295.69	L. 8,285.75	L. 2,581,009.94	L. 1,294,647.85	L. 1,286,362.00
Diciembre	L. 3,260,097.39	L. 10,432.31	L. 3,249,665.08	L. 1,630,048.70	L. 1,619,616.38
Totales	L. 40,954,120.32	L. 131,053.19	L. 40,823,067.13	L. 20,477,060.16	L. 20,346,002.38

Fuente: SEFIN/Ingresos




 Doris Godoy
 Elaborado


 Emilia Torres
 Aprobado


 Flor Portillo
 Revisado



HONDURAS
 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA