

MEMORANDO SAR-DNAF-DF-135-2024

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

De: **Lic. Emilia Alejandra Torres**
Jefe Departamento Financiero

Referencia: **Memorando SAR-OIP-001-2024**

Asunto: **Informe de ejecución presupuestaria 2023**

Fecha: **27 de febrero de 2024**



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 2023, en este se incluye:

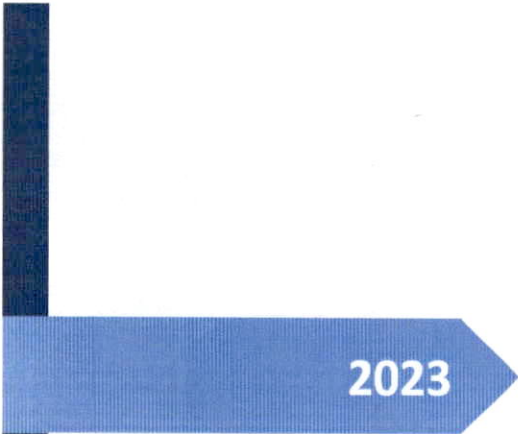
- ✓ Presupuesto consolidado gestión 2023
- ✓ Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento
- ✓ Presupuesto vigente por fuente de financiamiento
- ✓ Presupuesto aprobado por programa
- ✓ Modificaciones al presupuesto aprobado con Tesoro Nacional
- ✓ Modificaciones al presupuesto aprobado con Recursos 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
- ✓ Recaudación por actos administrativos
- ✓ Puntos relevantes para considerar

Sin más por esta oportunidad, me suscribo.

Cc. Lic. Vilma Cruz/DNAF
Archivo
EAT/DEGA



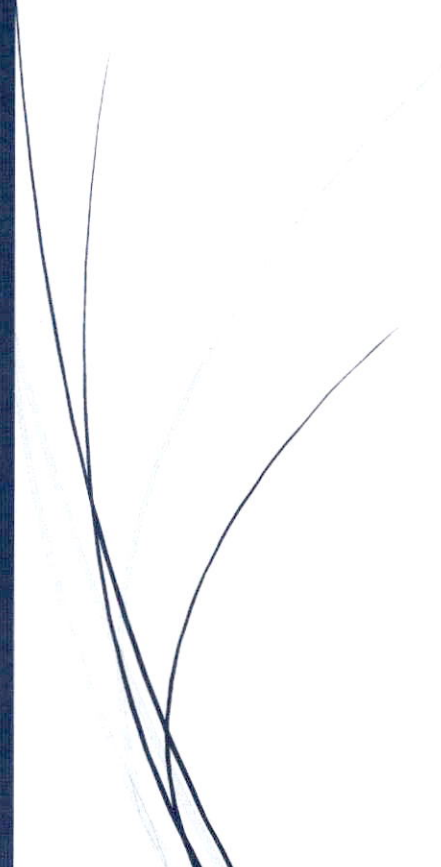
HONDURAS
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

A thick dark blue vertical bar runs down the left side of the page. A blue arrow points to the right from the bar, containing the year 2023.

2023

Informe Anual de Ejecución Presupuestaria 2023

Servicio de Administración de Rentas

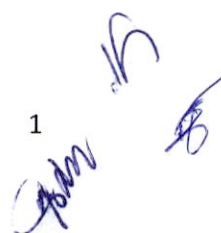
Three thin, dark blue wavy lines originate from the bottom left and curve upwards and to the right.

Departamento Financiero

DIRECCION NACIONAL ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Contenido

I Informe ejecutivo	2
II Antecedentes	2
III Presupuesto consolidado gestión 2023	2
Cuadro a) Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento	3
Gráfica del presupuesto aprobado por fuente de financiamiento 2023	3
Cuadro b) Presupuesto vigente por fuente de financiamiento	3
Cuadro c) Presupuesto aprobado por programa	4
IV Presupuesto aprobado por fondos nacionales gestión 2023	4
Cuadro d) Modificaciones al presupuesto aprobado con Tesoro Nacional	4
Cuadro e) Modificaciones al presupuesto aprobado con Recursos Propios	4
Cuadro f) Presupuesto ejecutado por fuente de financiamiento	5
Cuadro g) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto ambas fuentes	5
Cuadro h) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Tesoro Nacional	5
Cuadro i) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Recursos Propios	6
Cuadro j) Ejecución presupuestaria por actividad obra	6
Cuadro k) Recaudación por actos Administrativos	6
Gráfica de Ingresos Mensuales recaudación por recursos propios 2023	7
Puntos relevantes para considerar	8



I Informe ejecutivo

El presente informe refleja el presupuesto asignado al Servicio de Administración de Rentas (SAR) para la gestión 2023, 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 2023, 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 rígidlos, 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, consolido 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
- ✓ 3 Direcciones Regionales
- ✓ 7 Direcciones Departamentales
- ✓ 8 Oficinas Tributarias de Asistencia al Cumplimiento

Para el ejercicio fiscal 2023 al SAR se le aprobó presupuesto financiado con fuentes tesoro nacional, recursos propios y, 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 2023

Para la gestión 2023 se le aprobó al Servicio de Administración de Rentas un total de presupuesto de L963,782,893.00 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 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.

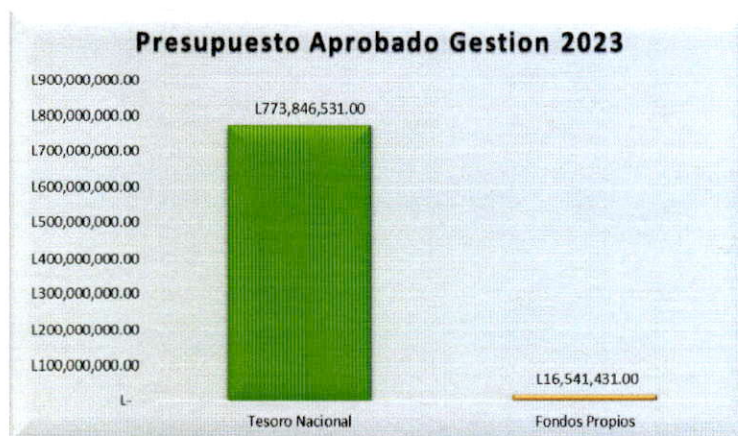
Cuadro a) Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento

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

Fuente de Financiamiento	Total Presupuesto Aprobado Gestión 2023	Porcentaje de Participación
Tesoro Nacional	L. 773,846,531.00	97.91%
Fondos Propios	L. 16,541,431.00	2.09%
Total Presupuesto	L. 790,387,962.00	100%

Fuente: sistema SIAFI

Gráfica del presupuesto aprobado por fuente de financiamiento 2023

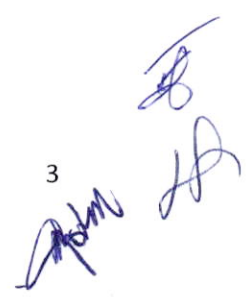


Cuadro b) Presupuesto vigente por fuente de financiamiento

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 2023	Porcentaje de participación
			Aumento	Disminución		
1	Tesoro Nacional	L. 773,846,531.00	L. 65,542,071.00	L. 65,542,071.00	L. 773,846,531.00	97.21%
2	Fondos Propios	L. 16,541,431.00	L. 7,050,891.00	L. 1,351,970.00	L. 22,240,352.00	2.79%
Total Presupuesto		L. 790,387,962.00	L. 72,592,962.00	L. 66,894,041.00	796,086,883.00	100.00%

Fuente: Sistema SIAFI



Para la fuente de financiamiento 12 recursos propios en la gestión 2023 se programó la recaudación por actos administrativos de L16,541,431.00, se alcanzó una recaudación total de L 21,628,817.00 lo que representa un 131% en relación con lo programado, finalizando con ese valor como presupuesto vigente. De la presente gestión queda pendiente de incorporar por parte de la SEFIN L1,597,309.72 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 2023	Presupuesto Vigente gestión 2023	Presupuesto Ejecutado	Saldo de Presupuesto
11	Administración Tributaria Interna	939,587,962.00	796,086,883.00	703,082,749.76	93,004,133.24

Fuente: Sistema SIAFI

IV Presupuesto aprobado por fondos nacionales gestión 2023

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 773,846,531.00, se presenta a continuación:

Grupo de gasto	Descripción	Presupuesto aprobado Tesoro Nacional gestión 2023	Traslado presupuestario disminución	Traslado presupuestario aumento	Presupuesto Vigente
10000	Servicios Personales	L. 641,139,065.00	L. 50,696,871.00	L. 40,791,789.00	L. 631,233,983.00
20000	Servicios No Personales	L. 36,089,059.00	L. 6,868,995.00	L. 14,570,973.00	L. 43,791,037.00
30000	Materiales y Suministros	L. 4,208,407.00	L. 51,928.00	L. 2,255,032.00	L. 6,411,511.00
40000	Bienes Capitalizables	L. 90,000,000.00	L. 7,924,277.00	L. 7,924,277.00	L. 90,000,000.00
50000	Transferencias	L. 2,410,000.00	L. -	L. -	L. 2,410,000.00
Totales		L. 773,846,531.00	L. 65,542,071.00	L. 65,542,071.00	L. 773,846,531.00

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 5,698,921.00 que modifica el presupuesto formulado para la presente gestión, pasando de L 16,541,431.00 a L 22,240,352.00, esto debido a las incorporaciones realizadas por la SEFIN a solicitud del SAR correspondiente a los ingresos percibidos por actos administrativos durante el año 2023.

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Aprobado Recursos Propios 2023	Decremento por modificación	Incremento por modificación e incorporación	Presupuesto Aprobado Vigente Gestión 2023
20000	Servicios No Personales	L. 5,748,084.00	540,608.00	1,500,472.00	L. 6,707,948.00
30000	Materiales y Suministros	L. 7,229,535.00	811,362.00	5,550,419.00	L. 11,968,592.00
40000	Bienes Capitalizables	L. 3,563,812.00	L. -		L. 3,563,812.00
Totales		L. 16,541,431.00	L. 1,351,970.00	L. 7,050,891.00	22,240,352.00

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 2023	Presupuesto Ejecutado 2023	% de Ejecución
Tesoro Nacional	L. 773,846,531.00	L. 692,941,764.99	89.55%
Fondos Propios	L. 22,240,352.00	L. 10,140,984.77	45.60%
Total	L. 796,086,883.00	L. 703,082,749.76	88.32%

Fuente: Sistema SIAFI

Cuadro g) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto ambas fuentes

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto ejecutado por fuente		Total Presupuesto Ejecutado 2023
		Tesoro Nacional	Recursos Propios	
10000	Servicios Personales	575,155,722.19	0.00	575,155,722.19
20000	Servicios No Personales	35,911,814.34	3,952,844.81	39,864,659.15
30000	Materiales y Suministros	3,970,280.03	5,896,407.96	9,866,687.99
40000	Bienes Capitalizables	75,838,482.74	291,732.00	76,130,214.74
50000	Transferencias	2,065,465.69	0.00	2,065,465.69
Total		692,941,764.99	10,140,984.77	703,082,749.76

Fuente SIAFI, Tesoro Nacional, Recursos Propios

El cuadro g nos muestra la ejecución acumulada por fuente de financiamiento y grupo de gasto, la suma de ambas fuentes alcanza un total de L. 703,082,749.76 equivalente al 88.32% con relación del presupuesto vigente.

Cuadro h) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Tesoro Nacional

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Aprobado gestión 2023	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo	Porcentaje de Ejecución
10000	Servicios Personales	641,139,065.00	631,233,983.00	575,155,722.19	56,078,260.81	91.12%
20000	Servicios No Personales	36,089,059.00	43,791,037.00	35,911,814.34	7,879,222.66	82.01%
30000	Materiales y Suministros	4,208,407.00	6,411,511.00	3,970,280.03	2,441,230.97	61.92%
40000	Bienes Capitalizables	90,000,000.00	90,000,000.00	75,838,482.74	14,161,517.26	84.26%
50000	Transferencias	2,410,000.00	2,410,000.00	2,065,465.69	344,534.31	85.70%
Total		773,846,531.00	773,846,531.00	692,941,764.99	80,904,766.01	89.55%

Fuente SIAFI, Tesoro Nacional

La relación observada en el cuadro H incluye solamente fondos Tesoro Nacional, realizándole análisis a la ejecución, alcanzando un porcentaje acumulado de 89.55% en relación con el total del presupuesto vigente para esta fuente.

Cuadro i) Presupuesto ejecutado por grupo de gasto Recursos Propios

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Aprobado gestión 2023	Presupuesto Vigente gestión 2023	Presupuesto Ejecutado	Saldo	Porcentaje de Ejecución
20000	Servicios No Personales	5,748,084.00	6,707,948.00	3,952,844.81	2,755,103.19	58.93%
30000	Materiales y Suministros	7,229,535.00	11,968,592.00	5,896,407.96	6,072,184.04	49.27%
40000	Bienes Capitalizables	3,563,812.00	3,563,812.00	291,732.00	3,272,080.00	8.19%
Total		16,541,431.00	22,240,352.00	10,140,984.77	12,099,367.23	45.60%

Fuente SIAFI, Recursos Propios

La relación observada en el cuadro anterior corresponde a la ejecución de recursos propios por grupo de gasto, ejecutando un total de L10,140,984.77 equivalente a un 45.60% en relación con el presupuesto vigente.

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.

Nº	Nombre de la Actividad	Presupuesto Aprobado Año 2023	Presupuesto Vigente Año 2023	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de ejecución
001	Dirección y Coordinación	L 391,074,347.00	L 366,883,400.00	L 354,626,103.34	96.66%
002	Administración de Grandes Contribuyentes	L 101,030,047.00	L 90,767,593.00	L 90,767,587.92	100.00%
003	Administración de Medianos y Pequeños Contribuyentes	L 298,283,568.00	L 257,679,318.00	L 257,679,308.50	100.00%
TOTALES		L 790,387,962.00	L 715,330,311.00	L 703,072,999.76	98.29%

Fuente SIAFI,

Cuadro k) Recaudación por actos Administrativos

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).

De estos se recaudaron en la gestión 2023 un total de L. 21,628,817.00, logrando una recaudación de 131% en relación con lo programado, de estos ingresos recaudados la Secretaría de Finanzas (SEFIN) autorizó incorporar al Presupuesto del SAR un 50%, según Artículo N° 22 de las Disposiciones Generales de Presupuesto de la República gestión 2023, aclarando que la recaudación del mes de diciembre aun está pendiente de incorporarse al presupuesto del SAR, se realizará en la siguiente gestión. En el siguiente cuadro se detalla la recaudación mensual y total, asimismo se muestra grafica de los ingresos mensuales.

Recaudación total por actos administrativos gestion 2023					
Mes	Recaudación Mensual	0.32% Comisión bancaria cobrada	Recaudación neta mensual	Valores correspondientes a la SEFIN	Valores correspondientes al SAR
Enero	4,028,900.58	L. 12,892.48	L. 4,016,008.10	L. 2,014,450.29	L. 2,001,557.00
Febrero	2,682,041.90	L. 8,582.53	L. 2,673,459.37	L. 1,341,020.95	L. 1,332,438.00
Marzo	2,893,559.05	L. 9,259.39	L. 2,884,299.66	L. 1,446,779.53	L. 1,437,520.00
Abril	2,975,672.45	L. 9,522.15	L. 2,966,150.30	L. 1,487,836.23	L. 1,478,314.00
Mayo	7,794,196.40	L. 24,941.43	L. 7,769,254.97	L. 3,897,098.20	L. 3,872,156.00
Junio	3,866,202.92	L. 12,371.85	L. 3,853,831.07	L. 1,933,101.46	L. 1,920,729.00
Julio	3,894,456.75	L. 12,462.26	L. 3,881,994.49	L. 1,947,228.38	L. 1,934,766.00
Agosto	2,647,838.37	L. 8,473.08	L. 2,639,365.29	L. 1,323,919.19	L. 1,315,446.00
Septiembre	2,979,001.29	L. 9,532.80	L. 2,969,468.49	L. 1,489,500.65	L. 1,479,967.00
Octubre	3,970,511.07	L. 12,705.64	L. 3,957,805.43	L. 1,985,255.54	L. 1,972,549.00
Noviembre	2,588,699.77	L. 8,283.84	L. 2,580,415.93	L. 1,294,349.89	L. 1,286,066.00
Diciembre	3,215,196.69	L. 10,288.63	L. 3,204,908.06	L. 1,607,598.35	L. 1,597,309.00
Totales	L. 43,536,277.24	L. 139,316.09	L. 43,396,961.15	L. 21,768,138.62	L. 21,628,817.00

Fuente: Sistema SIAFI

Gráfica de Ingresos Mensuales recaudación por recursos propios 2023



Puntos relevantes para considerar

1. Para la gestión 2023 se le aprobó al Servicio de Administración de Rentas un total de presupuesto de L963,782,893.00, conformado por Tesoro Nacional, Recursos Propios y Crédito Externo.
2. La ejecución acumulada de enero a diciembre fue de L.849,938,485.86 equivalente al 87.67% del presupuesto vigente con todas las fuentes (Tesoro Nacional, Recursos Propios y Crédito Externo).
3. El presupuesto aprobado con recursos propios para la gestión 2023 fue de L16,541,431.00, estos se programan de acuerdo con la recaudación por actos administrativos realizados por los obligados tributarios, alcanzando una recaudación de total de L22,240,352.00, de estos ingresos recaudados la Secretaría de Finanzas autorizó incorporar al Presupuesto del SAR un 50% según Artículo N° 22 de las Disposiciones Generales de Presupuesto de la República gestión 2023.
4. Con fondos de fuente Tesoro Nacional se alcanzó un porcentaje de ejecución acumulado de 89.55% y fuente Recursos Propios se alcanzó una ejecución 45.60%, cada uno de los porcentajes en relación con el presupuesto vigente por cada fuente.


Doris Elizabeth Godoy
Especialista Financiero
Elaborado


Cristian Selim Ledezma
Experto Financiero
Revisado


Emilia Alejandra Torres
Jefe Financiero
Aprobado

