



C

Oficio SAR-SDE-240-2019

Tegucigalpa M.D.C.
10 de Julio del 2019

Karla
SAR-DESPACHO
15 JUL 2019 AM 11:57

**Licenciada
Rocío Isabel Tábora
Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas
Su Despacho**

Distinguida Ministra:

Me dirijo a usted a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo N° 8 de Las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República 2019.

A tal efecto remito tres (3) CD's conteniendo el Informe de Ejecución Física Financiera del Servicio de Administración de Rentas acumulado al segundo trimestre del año 2019, incluyendo las fuentes de financiamiento Interna y Externa.

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

Angela Maria Magallon



Abogada Ángela Maria Magallon
Sub Directora Ejecutiva
Acuerdo de Delegación SAR-1664-2017

2019 JUL 12 PM 2:59
SECRETARIA DE FINANZAS
DESPACHO SR. MINISTRO

Cc. Lic. Jose Luis Ortega / Director General de Presupuesto

José Luis Ortega
Copio oficio
no trae CDs.
P



INFORME DE EJECUCIÓN
FISICA FINANCIERA
II TRIMESTRE AÑO 2019

II Trimestre año 2019

15 DE JULIO DE 2019



Contenido

I PRESUPUESTO CONSOLIDADO	2
❖ Presupuesto Consolidado	2
a. Presupuesto Vigente por Fondos	2
Modificación al presupuesto aprobado	3
b. Presupuesto Vigente por Grupo	4
II ANÁLISIS DE EJECUCIÓN FÍSICA FINANCIERA EN SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS	5
a. Asuntos Relevantes	5
b. Análisis de los Objetivos y Resultados	6
c. Análisis de los Ingresos	6
d. Análisis de los Gastos	7
e. Ejecución total de gastos	8
III PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA	9
✓ Informe Físico Financiero de la Unidad Coordinadora de Proyectos	9
a. Progreso y Resultado / Resumen Ejecutivo	9
b. Matriz de Avance en el Periodo	10
c. Ejecución Financiera	11
d. Montos Comprometidos Acumulados	11



I PRESUPUESTO CONSOLIDADO

❖ Presupuesto Consolidado

A continuación, se presenta un análisis de la composición del presupuesto para el año 2019 del Servicio de Administración de Rentas:

a. Presupuesto Vigente por Fondos

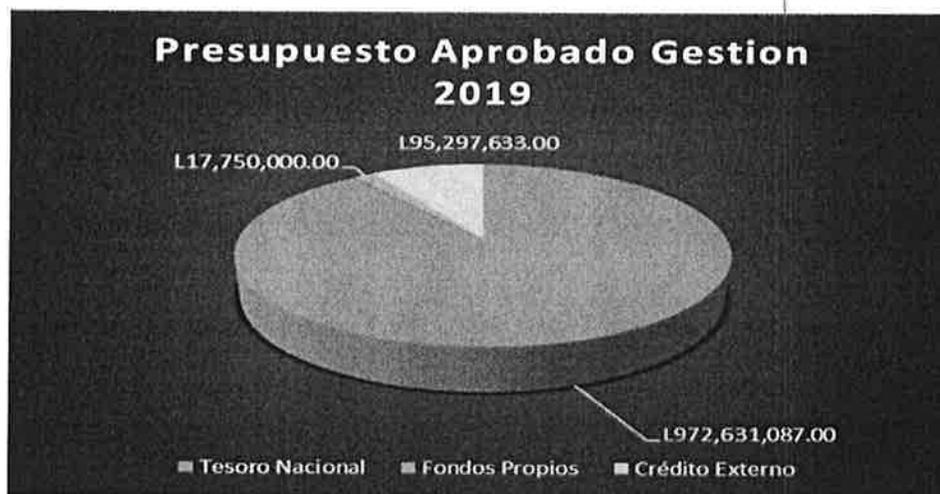
El presupuesto vigente de la Institución está financiado con Fondos Nacionales, y Fondos Externos mediante la fuente 21 – Crédito Externo

Fuente de Financiamiento	Total Presupuesto Aprobado	Porcentaje de Participación
Tesoro Nacional	L 972,631,087.00	89.59%
Fondos Propios	L 17,750,000.00	1.63%
Crédito Externo	L 95,297,633.00	8.78%
Total Presupuesto	L 1,085,678,720.00	100%

Fuente: SIAFI

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

Gráfica del presupuesto aprobado por fuente de financiamiento para la gestión 2019





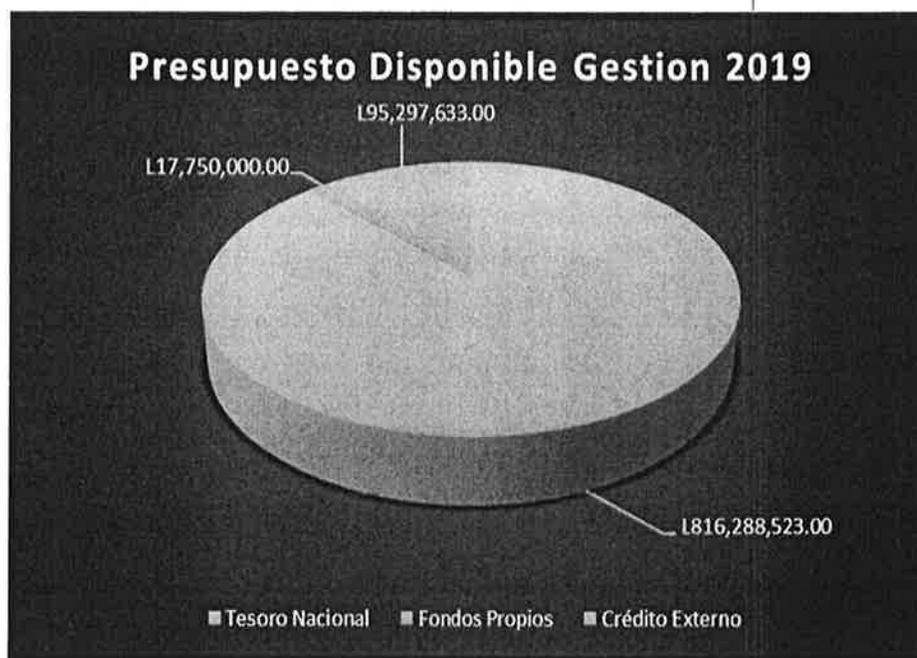
Modificación al presupuesto aprobado

Del presupuesto aprobado con Fondos del Tesoro Nacional, la Secretaría de Finanzas ha realizado dos disminuciones que a la fecha no han sido notificadas, una en el mes de marzo por un monto de L. 153,721,490.00 y la otra en el mes de junio por L. 2,621,074.00, para un total de L. 156,342,564.00 afectando el presupuesto vigente disponible, quedando en L. 816,288,523.00 se detalla a continuación:

Fuente de Financiamiento	Total Presupuesto Aprobado	Disminución Aplicada por la SEFIN	Presupuesto Disponible	Porcentaje de Participación
Tesoro Nacional	L 972,631,087.00	L 156,342,564.00	L 816,288,523.00	87.84%
Fondos Propios	L 17,750,000.00	L -	L 17,750,000.00	1.91%
Crédito Externo	L 95,297,633.00	L -	L 95,297,633.00	10.25%
Total Presupuesto	L 1,085,678,720.00	L 156,342,564.00	L 929,336,156.00	100%

Fuente: SIAFI

Gráfica del presupuesto aprobado después del congelamiento en la fuente de financiamiento Tesoro Nacional para la gestión 2019





b. Presupuesto Vigente por Grupo

En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto vigente por grupo de gasto e inversión, después de aplicarle la disminución de la Secretaría de Finanzas, este incluye todas las fuentes, muestra también el porcentaje de participación de cada uno de los grupos.

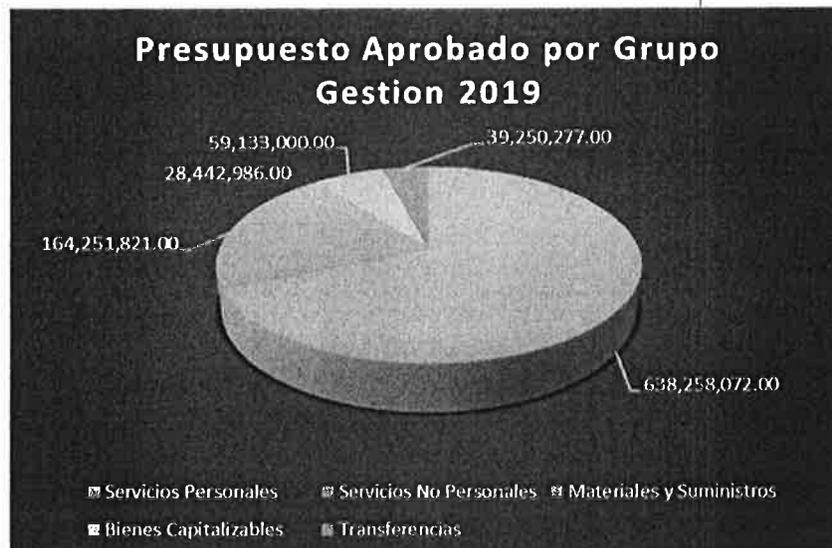
Presupuesto aprobado por fuentes Tesoro Nacional, Recursos Propios y Crédito Externo generado por grupo de gasto

Grupo	Grupo de Gasto	Presupuesto Aprobado Tesoro Nacional	Presupuesto Aprobado Recursos Propios	Presupuesto Aprobado Crédito Externo	Total Presupuesto aprobado	Disminución aplicada por la SEFIN	Nuevo Presupuesto Disponible	Porcentaje presupuesto aprobado por Grupo de gasto
10000	Servicios Personales	786,213,706.00	0.00	0.00	786,213,706.00	147,955,634.00	638,258,072.00	68.68%
20000	Servicios No Personales	74,011,973.00	860,000.00	95,227,334.00	170,099,307.00	5,847,486.00	164,251,821.00	17.67%
30000	Materiales y Suministros	29,172,131.00	1,740,000.00	70,299.00	30,982,430.00	2,539,444.00	28,442,986.00	3.06%
40000	Bienes Capitalizables	43,983,000.00	15,150,000.00	0.00	59,133,000.00	0.00	59,133,000.00	6.36%
50000	Transferencias	39,250,277.00	0.00	0.00	39,250,277.00	0.00	39,250,277.00	4.22%
Totales		972,631,087.00	17,750,000.00	95,297,633.00	1,085,678,720.00	156,342,564.00	929,336,156.00	100%

Fuente SIAFI. El Presupuesto vigente incluye las fuentes: Tesoro Nacional, Fondos Propios y Crédito Externo

Para cada uno de los grupos de gasto se asignó un porcentaje del presupuesto general, siendo el grupo 10000 Servicios Personales y grupo 20000 Servicios No Personales los de mayor asignación presupuestaria, los cuales se ejecutarán en cumplimiento de requerimientos de acuerdo con la operatividad del SAR.

El presupuesto vigente por grupo de gasto e inversión representado gráficamente, en este se incluye todas las fuentes, Tesoro Nacional, Fondos Propios y Crédito Externo.





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

a. Asuntos Relevantes

Para el año 2019, el Servicio de Administración de Rentas (SAR), ha consolidado una estructura operativa con intervención a nivel nacional, a través de la cual se implementan las estrategias de gestión y control del Obligado Tributario (OT), brindar asistencia y facilitar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales a través de medios virtuales y presenciales. En virtud de lo anterior, el SAR posee una estructura organizacional con presencia a lo largo de todo el territorio hondureño, así:

- ✓ **1** Dirección Ejecutiva (5 dependencias nacionales: Secretaría General, Comunicación, Inspectoría General, Auditoría Interna, Formación y Capacitación).
- ✓ **6** Direcciones Nacionales (Cumplimiento Tributario, Talento Humano, Gestión Estratégica, Tecnología, Jurídico, Administración y Finanzas).
- ✓ **5** Direcciones Regionales (Centrosur, Noroccidental, Nororiental, Grandes Contribuyentes Tegucigalpa y Grandes Contribuyentes San Pedro Sula).
- ✓ **8** Direcciones Departamentales (Comayagua, Choluteca, Tocoa, Danlí, Juticalpa, El Progreso, Santa Barbara y Santa Rosa de Copán).
- ✓ **5** Oficinas Tributarias de Asistencia al Cumplimiento (Marcala, Gracias, Ocotepeque, Puerto Cortes, y Tegucigalpa).

Para 2019 el SAR enfrenta múltiples desafíos, sobre todo cuando se tiene la responsabilidad de generar los recursos a través de los cuales se financiarán los proyectos de desarrollo social, económico y de infraestructura, contemplados dentro del Plan de Gobierno y más aún, en un entorno de país donde prevalece la inestabilidad socioeconómica, de igual forma, se debe continuar implementando una disciplina fiscal que incentive al OT para el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias.

El SAR, en el segundo trimestre del 2019, alcanzó los siguientes resultados en lo que a recaudación de ingresos tributarios se refiere de abril a junio se recaudaron L 21,769.8 millones de tributos internos, representando un cumplimiento de 96.4% respecto a la meta (L 22,580.2) y un decrecimiento de -1.6%, respecto a lo recaudado en el mismo período de 2018 (L 22,126.3 millones).

Cabe subrayar que el SAR está dejando sentadas las bases de una administración tributaria moderna, eficiente y enfocada en el servicio oportuno al OT, a través de la implementación de mejores prácticas orientadas a la facilitación y control, este esfuerzo apunta a que se vea retribuido mediante el incremento de la calidad de vida de los más necesitados.



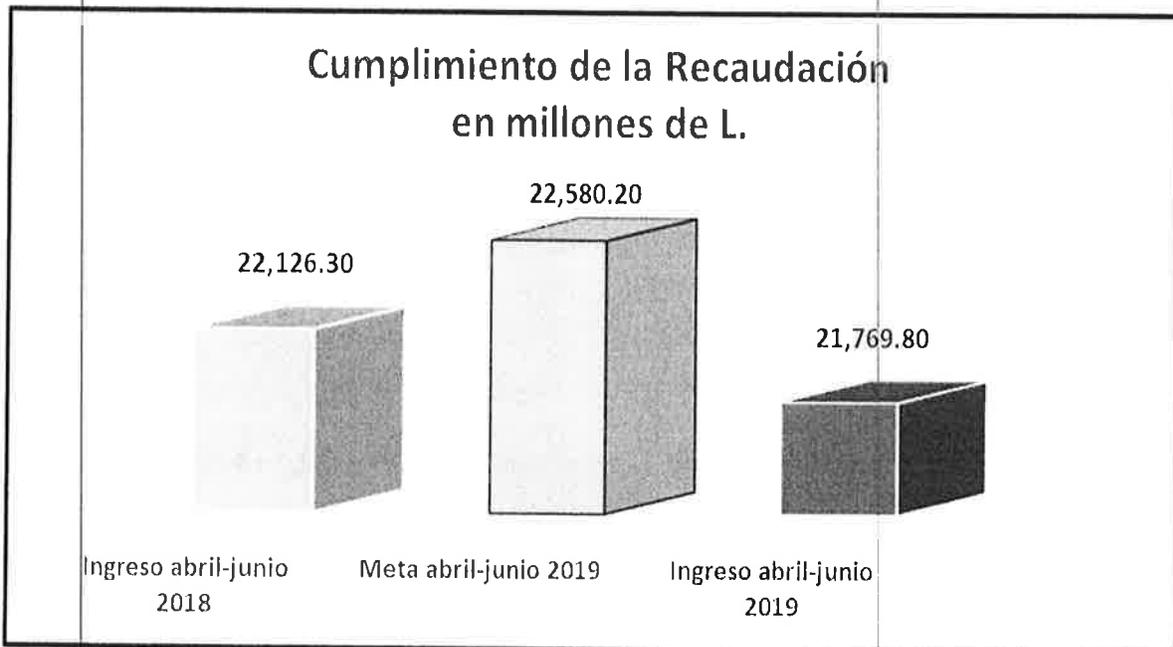


b. Análisis de los Objetivos y Resultados

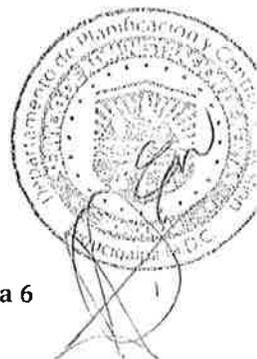
El SAR cuenta con un único objetivo de gestión, que es el "Incremento de la recaudación tributaria interna de forma sostenida en el largo plazo, contribuyendo activamente en el desarrollo socioeconómico de Honduras". El resultado esperado para este objetivo es efectivamente, el ingreso por recaudación tributaria por un monto de L. 65,683.57 millones al 2019.

c. Análisis de los Ingresos

La meta recaudatoria vigente (ingresos tributarios) para el segundo trimestre 2019, asciende a L. 22,580.2 millones. El SAR impulso estrategias de fortalecimiento de controles y presencia fiscal en varias zonas y localidades del país a fin de brindar asistencia al cumplimiento, facilitar y verificar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, entre otros. Se pusieron a disposición del obligado tributario, a través de los canales presenciales y virtuales, los servicios de registro, presentación de declaraciones, adhesión a facturación, validación de documentos fiscales y pago de las obligaciones tributarias, dando mayor énfasis en el mes de abril por concretarse el vencimiento de pago de ISR correspondiente al periodo fiscal 2018, debido a lo anterior se han recaudado L. 21,769.8 millones, según se muestra en el siguiente gráfico.



Fuente: SAR





Desglose de los ingresos tributarios por los impuestos más relevantes.

Ingresos Tributarios (en millones de L.)

Impuesto Relevante	Meta Trimestral 2019	Ingreso Trimestral 2019	Meta Acumulada 2019	Ingreso Acumulado 2019	% Cumpl. Trimestral	% Cumplimiento Acum.
Impto. s/ la Renta	15,480.52	14,556.83	19,815.04	18,633.32	94.03%	94.04%
Impto. s/ venta	5,498.35	5,545.42	10,826.22	11,255.16	100.86%	103.96%
Otros Impto.	1,601.31	1,667.57	3,031.95	3,195.99	104.14%	105.41%
Total	22,580.17	21,769.83	33,673.21	33,084.47	96.41%	98.25%

Fuente: SAR/SEFIN-DGP
Recaudación Enero - Junio datos definitivos



Durante el segundo trimestre 2019, la recaudación se cumplió en 96.4% en relación a la meta trimestral definida a través de la implementación de controles, asistencia al obligado en lo relacionado a registro, facturación y cumplimiento de obligaciones. En este sentido, hay que mencionar que el desempeño de la actividad económica nacional advierte de una moderada desaceleración desde el tercer trimestre de 2017 la cual podría acentuarse durante 2019 y que se debe en gran parte a la caída del PIB primario y el paulatino deterioro en el sector externo de la economía (por la baja de los precios de las materias primas). Lo anterior ha derivado en una disminución en el ritmo de la recaudación de impuestos; en el caso del ISR es producto de los cambios normativos recientes y de la desaceleración del ISV durante 2018, que dicho sea de paso va de la mano con la ralentización de los agregados macroeconómicos, más específicamente del consumo privado.

d. Análisis de los Gastos

✓ Gasto por grupo

El siguiente cuadro brinda un resumen de los gastos por grupos en el II trimestre, mostrando así mismo el presupuesto ejecutado y disponible con todas las fuentes. El porcentaje de ejecución presentado resulta de la relación presupuesto ejecutado-presupuesto aprobado vigente con sus congelamientos en el primer y segundo trimestre del 2019.

CODIGO	Grupo de Gasto	Presupuesto Vigente	Disminución aplicada por la SEFIN	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Presupuesto Ejecutado II Trimestre	Total Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Disponible	Porcentaje de Ejecución según presupuesto vigente	Porcentaje de Ejecución después de la disminución aplicada por la SEFIN
10000	Servicios Personales	786,213,706.00	147,955,634.00	128,821,004.00	165,916,275.00	294,737,279.00	343,520,793.00	37.49%	46.18%
20000	Servicios No Personales	114,701,219.00	5,847,486.00	15,329,137.00	13,424,736.00	28,753,873.00	80,099,860.00	25.07%	26.42%
30000	Materiales y Suministros	29,591,345.00	2,539,444.00	2,009,306.00	2,908,894.00	4,918,200.00	22,133,701.00	16.62%	18.18%
40000	Bienes Capitalizables	115,847,173.00	0.00	10,725,925.00	7,441,014.00	18,166,939.00	97,680,234.00	15.68%	15.68%
50000	Transferencias	39,325,277.00	0.00	14,523,520.00	90,300.00	14,613,820.00	24,711,457.00	37.16%	37.16%
Totales		1,086,678,720.00	166,342,564.00	171,408,892.00	189,781,219.00	361,190,111.00	568,148,045.00	33.27%	38.87%

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



En los primeros dos trimestres se han realizado modificaciones presupuestarias, decrementando los grupos de gasto 20000 Servicios no Personales, 30000 Materiales y Suministros y grupo 40000 Bienes Capitalizables e incrementando los grupos 20000 Servicios no personales, 40000 Bienes Capitalizables y 50000 Transferencias.

Grupo	Grupo de Gasto	Presupuesto Aprobado Tesoro Nacional	Decremento	Incremento	Presupuesto Aprobado Vigente
10000	Servicios Personales	786,213,706.00			786,213,706.00
20000	Servicios No Personales	170,099,307.00	60,416,585.00	5,018,497.00	114,701,219.00
30000	Materiales y Suministros	30,982,430.00	1,391,085.00	-	29,591,345.00
40000	Bienes Capitalizables	59,133,000.00	11,429,341.00	68,143,514.00	115,847,173.00
50000	Transferencias	39,250,277.00	-	75,000.00	39,325,277.00
Totales		1,085,678,720.00	73,237,011.00	73,237,011.00	1,085,678,720.00

Fuente: Siafl Tesoro Nacional, Fondos Propios y Credito Externo

Las modificaciones realizadas al presupuesto aprobado para el Servicio de Administración de Rentas corresponden a las realizadas a la fuente de financiamiento de Fondos Propios por L. 13,541,341.00 y a la fuente por Crédito Externo por L. 59,695,670.00.

e. Ejecución total de gastos

Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Presupuesto Ejecutado II Trimestre	Total Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Disponible	% Porcentaje de Ejecución
L 1,085,678,720.00	L 1,085,678,720.00	L 171,408,892.00	L 189,781,219.00	L361,190,111.00	L 724,488,609.00	33.27%



III PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA

✓ Informe Físico Financiero de la Unidad Coordinadora de Proyectos

INFORME II TRIMESTRE INFORMACIÓN FÍSICA-FINANCIERA PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - BID 3541/BL-HO

Periodo Abril- Junio 2019
Valores en US\$

Progreso y Resultado / Resumen Ejecutivo

a. PROGRESO Y RESULTADOS / RESUMEN EJECUTIVO

Hasta la fecha el Proyecto reporta un avance en términos financieros una ejecución acumulada de US\$ 8,842,462.04 y una ejecución para el periodo de abril a junio de 2019 de US\$480,760.41

En lo referente a las actividades del componente 1 se logró el 100% del cumplimiento tanto físico como financiero mediante la presentación y aprobación de los entregables programados en dicho periodo.

En lo que respecta al componente 2, específicamente para el Producto 1 Sistema Integrado e Implantado de la Administración Tributaria AT, se cuenta con el documento de licitación para la adquisición del Sistema de Información Integrado de la Administración de Rentas (SIIAR) que está siendo revisado por la Dirección Nacional de Tecnología, Dirección Nacional de Jurídico, UCP-SAR y el BID.

En relación a la Infraestructura Tecnológica de Software y Física del SAR, se continuaron con las revisiones de los módulos que conforman el Sistema Integrado de Bienes y Talento Humano ERP, orientado a la automatización de los procesos realizados por la DNTH y la DNAF alcanzando un 90% de ejecución física y financiera, para el siguiente trimestre se realizarán las validaciones para la aceptación final y concluir con la ejecución de este Contrato.

Con respecto a las Obras Complementarias del Edificio Regional Tributario del SAR, en San Pedro Sula, la obra tiene un avance del 90%; se tiene previsto la finalización de la obra para el siguiente trimestre, en virtud que después de un levantamiento de medición en el sitio, se hace necesario agregar actividades relacionadas con la Reubicación de Línea Primaria bajo tierra, lo que conlleva ampliar el contrato por 90 días en total.

Se continúa la ejecución del contrato de la implementación del marco de gobierno y gestión de TI basado en COBIT5, para la capacitación y certificación del personal de Dirección Nacional de Tecnología, se levantó el estado actual de los 37 procesos COBIT5, basado en ese informe se elaboró el mapa de ruta para la implementación de 20 procesos, dando como resultado la definición del plan de trabajo, se realizaron las capacitaciones y se cuenta con un avance del diseño de 14 de los 20 procesos que se documentarán e implementarán.

En cuanto al componente 3, se inició la evaluación de las expresiones de interés para proponer la contratación de la empresa que apoyara al SAR en la implementación de un proceso de gestión del cambio organizacional para afrontar los cambios de la reforma integral de la administración tributaria en las esferas institucional, procedimental y de modernización tecnológica.

Colaboradores continúan en el programa permanente de capacitación en modalidad presencial y virtual, el cual está previsto finalizar el siguiente trimestre.





b. MATRIZ DE AVANCES EN EL PERIODO (cifras expresadas en US\$)

ID	Componente (C)/ Producto (P)/ Hito (H)/ Tarea (T)1			Trimestre reportado		Comentarios relevantes
				Programado	Ejecutado	
C	II Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR			Programado	Ejecutado	
P	2.2 Infraestructura tecnológica de software reforzada	Infraestructura	Físico	0	0	Se logra un 65% de ejecución financiera, en virtud de que no se lograron pagar los siguientes compromisos:
			Financiero	323,186.00	209,979.00	<ul style="list-style-type: none"> - Firma Intsis- Infosgroup, aún se encuentra validando junto a los colaboradores del SAR, los módulos del Sistema - Las renovaciones de licencias tuvieron un atraso por no contar con la exoneración de impuestos sobre venta emitida por Franquicias Aduaneras. - La estimación de obra programada, no se logra pagar debido a una orden de cambio que afectaría el monto total del contrato. <p>Cabe mencionar que estos pagos pendientes se estarán aplicando en el tercer trimestre del presente año.</p>
P	2.3 Dirección de GTI fortalecida	Unidad	Físico	0	0	Pagado conforme lo programado.
			Financiero	56,796.00	56,796.00	
C	III Fortalecimiento del Talento Humano del SAR.			Programado	Ejecutado	
P	3.6 Servidores Públicos capacitados a través de un programa permanente de capacitación	Informe	Físico	0	0	Se logra un 41% de lo programado, en virtud de que los productos de los tres expertos tecnológicos internacionales han estado en revisión por distintas instancias a lo interno del SAR, lo que ha generado como consecuencia un retraso en el pago de los mismos.
			Financiero	149,473.00	61,447.00	





C. EJECUCIÓN FINANCIERA

CUADRO C.1 Ejecución Financiera (Montos en US\$)

Proyecto	Convenio	Costo Total del Proyecto		Fecha de Inicio - Fin
PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	BID 3541-BL-HO	USD	40,000,000.00	27/1/2016
		Lempiras	980,100,000.00	30/3/2021
Financiera				
Periodo	Aprobado	Vigente	Devengado	% Ejecución
II Trimestre 2019	95,297,633.00	95,297,633.00	11,779,831.95	12.4%
Acumulado 2019	95,297,633.00	95,297,633.00	20,257,454.37	21.3%
Acumulado Vida del proyecto	946,132,000.00	946,132,000.00	535,194,926.12	56.6%

Tipo de Cambio 04/07/2019 24.5025

d. MONTOS COMPROMETIDOS ACUMULADOS

CUADRO D.1 (Montos en US\$)

Fuente de financiamiento	Monto de financiamiento	Monto comprometido a fecha de corte del informe	%
BID	27,000,000.00	9,455,893.51	35%
Contrapartida Local2: (Si aplica)	13,000,000.00	13,000,000.00	100%
Monto Total	40,000,000.00	22,455,893.50	56.14%

