



Oficio SAR-SDE-161-2019

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

Licenciada
Rocio Izabel 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 primer 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.

Daniela Izabel
10/4/19. x2.

Angela Maria



Abogada Ángela María Madrid
Sub Directora Ejecutiva
Acuerdo de Delegación SAR-1664-2017

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

Servicio de Administración de Rentas
Tributar es ProgreSAR
Tegucigalpa M.D.C., Lote 1516, bloque C6, Residencial El Trapiche, contiguo a la ENEE, Teléfono 2235-2150
Colonia Palmira, Costado Oeste de la Embajada Americana, Teléfonos 2238-2525, 2221-5594
www.sar.gob.hn





INFORME DE EJECUCIÓN FISICA FINANCIERA I TRIMESTRE AÑO 2019

I Trimestre año 2019



12 DE ABRIL DE 2019



Contenido

I PRESUPUESTO CONSOLIDADO	2
❖ Presupuesto Consolidado	2
a) Presupuesto Vigente por Fondos	2
b) Presupuesto Vigente por Grupo	3
Presupuesto aprobado por fuentes Tesoro Nacional, Recursos Propios y Crédito Externo generado por grupo de gasto	3
II ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA EN SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS	4
a. Asuntos Relevantes	4
b. Análisis de los Objetivos y Resultados	5
c. Análisis de los Ingresos	5
d) Análisis de los Gastos	6
✓ Gasto por grupo	6
e) Ejecución total de gastos	6
III PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA	7
✓ Informe Físico Financiero de la Unidad Coordinadora de Proyectos	7
a) PROGRESO Y RESULTADO / RESUMEN EJECUTIVO	7
b. MATRIZ DE AVANCES EN EL PERIODO	8
c). EJECUCIÓN FINANCIERA	9
d) MONTOS COMPROMETIDOS ACUMULADOS	9



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

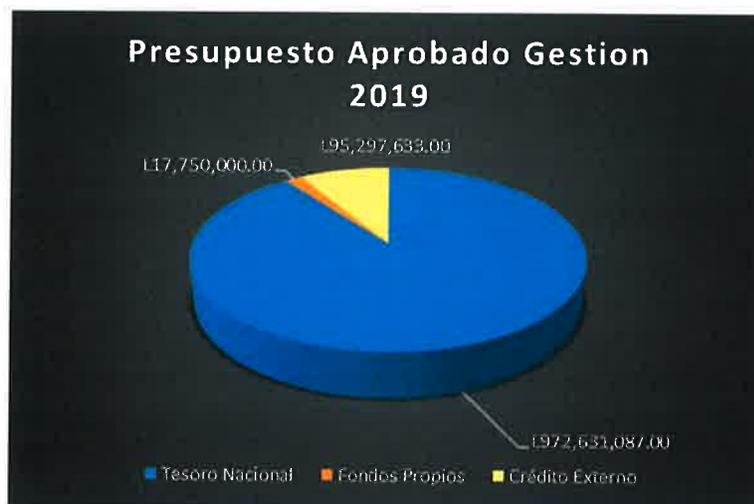
El presupuesto vigente de la Institución está financiado con Fondos Nacionales, y Fondos Externos mediante la fuente 21 – Crédito Externo

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



9



b) Presupuesto Vigente por Grupo

En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto vigente por grupo de gasto e inversión, 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

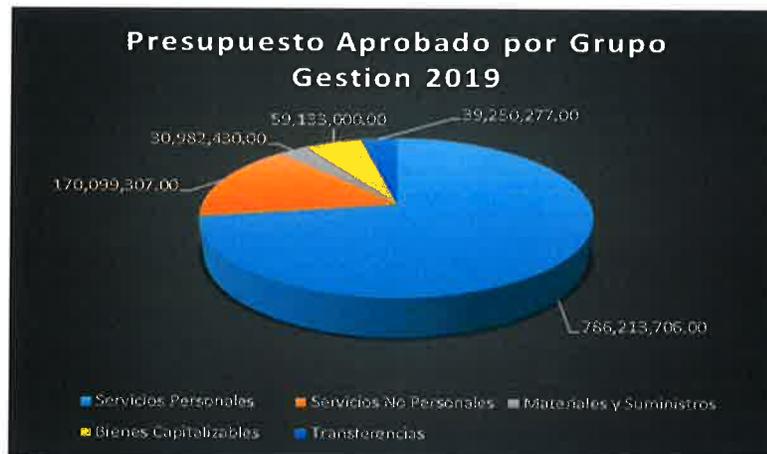
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS
DIRECCIÓN NACIONAL ADMINISTRATIVO FINANCIERO
PRESUPUESTO APROBADO POR GRUPO DE GASTO GESTION 2019
 Valores expresados en Lempiras

Grupo	Grupo de Gasto	Presupuesto Aprobado Tesoro Nacional	Presupuesto Aprobado Recursos Propios	Presupuesto Aprobado Crédito Externo	Total Presupuesto Aprobado	Porcentaje presupuesto aprobado por Grupo de gasto
10000	Servicios Personales	786,213,706.00	0.00	0.00	786,213,706.00	72.42%
20000	Servicios No Personales	74,011,973.00	860,000.00	95,227,334.00	170,099,307.00	15.67%
30000	Materiales y Suministros	29,172,131.00	1,740,000.00	70,299.00	30,982,430.00	2.85%
40000	Bienes Capitalizables	43,983,000.00	15,150,000.00	0.00	59,133,000.00	5.45%
50000	Transferencias	39,250,277.00	0.00	0.00	39,250,277.00	3.62%
Totales		972,631,087.00	17,750,000.00	95,297,633.00	1,085,678,720.00	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 LA EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA EN SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS.

a. Asuntos Relevantes

Para el año 2019, el Servicio de Administración de Rentas (SAR), tiene como principal reto, incrementar la eficiencia del control y cobro de los tributos internos, combatiendo la evasión fiscal; a fin de proporcionar de manera oportuna y eficiente los recursos financieros que el estado de Honduras requiere para llevar a cabo los programas del plan de gobierno vigente.

Para ello cuenta con una estructura operativa a nivel nacional, a través de la cual implementa controles sobre la gestión de los obligados tributarios activos, así como los riesgos que cada uno de ellos conlleva, brinda asistencia y facilita a través de medios virtuales y presenciales el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales, contando con la siguiente estructura:

- 1 Dirección Ejecutiva (4 dependencias nacionales adscritas: Secretaría General, Comunicación, Inspectoría General, Formación y Capacitación.)
- 6 Direcciones Nacionales (Cumplimiento Tributario, Talento Humano, Gestión Estratégica, Tecnología, Jurídico, Administrativo y Financiero)
- 5 Direcciones Regionales (Centro-Sur, Noroccidental, Nororiental, Grandes Contribuyentes Tegucigalpa y Grandes Contribuyentes San Pedro Sula)
- 8 direcciones Departamentales (Comayagua, Choluteca, Tocoa, Danlí, Juticalpa, Santa Bárbara, El Progreso y Santa Rosa de Copán)
- 5 oficinas Tributarias de Asistencia al Cumplimiento (Marcála, Gracias, Ocotepeque, Puerto Cortés y Tegucigalpa)

Los retos para este año son muchos, 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 2019. Asimismo, se debe continuar implementado una disciplina fiscal que nos lleve a maximizar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales por parte de los OT.

En lo que a ingresos tributarios totales se refiere, en el primer trimestre del 2019, se alcanzó de enero a marzo una recaudación de L. 11,316.24 millones. Esta recaudación representa un cumplimiento de 106.24% respecto a la meta (L. 10,651.0 ¹millones) y un crecimiento de 13.8%, respecto a lo recaudado en el primer trimestre 2018 (9,943.10 millones).

¹ Meta cargada en SIAFI previo a la meta definida en Taller Macro fiscal de Mediano Plazo. Cabe mencionar que las metas cargadas en SIAFI no van a coincidir con las cargadas en SCGG/SGPR, ni con las que se manejan en SEFIN; ya que se nos denegó realizar los cambios al alza en dicho sistema, ese no fue autorizado por las autoridades de SEFIN. Por tanto, al comparar la recaudación con la meta SIAFI, el porcentaje de cumplimiento será mayor que si se compara con la meta presupuesto vigente para el SAR.



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, cuyo esfuerzo se vea retribuido en el incremento de la calidad de vida de los más necesitados.

b. Análisis de los Objetivos y Resultados

El Servicio de Administración de Rentas cuenta con un único objetivo resultados 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 interna por L. 65,683.58 millones.

c. Análisis de los Ingresos

La meta recaudatoria vigente (ingresos tributarios internos) para el primer trimestre 2019, asciende a L. 10,651.0 millones. El SAR potenció y fortaleció la 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. 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. Asimismo, se implementó el modelo de gestión de riesgos de OT, el cual dará los frutos tangibles en el mes de abril con el vencimiento de renta 2018. Debido a lo anterior se recaudaron L. 11,316.24 millones. Asimismo, se obtuvo un crecimiento interanual, respecto al mismo periodo del año 2018 (L. 9,943.10 millones) de 13.8%, según se muestra en el siguiente gráfico.



Fuente: SAR



Desglose de los ingresos tributarios por los impuestos más relevantes.

Ingresos Tributarios al Primer Trimestre 2019 (en millones de L.)

	Meta Trimestral 2019	Ingreso Trimestral 2019	Meta Acumulada 2019	Ingreso Acumulado 2019	% Cmpl. Trimestral	% Cumplimiento Acum.
ISR	4,334.52	4,076.48	4,334.52	4,076.48	94%	94%
ISV	5,327.88	5,709.73	5,327.88	5,709.73	107%	107%
Otros Impto.	1,430.64	1,530.03	1,430.64	1,530.03	107%	107%
Totales	11,093.05	11,316.24	11,093.05	11,316.24	102%	102%

Fuente: SAR/SEFIN-DGP

Meta Enero – marzo 2019 cargada en SIAFI

Recaudación Enero – Marzo datos definitivos

d) Análisis de los Gastos

✓ Gasto por grupo

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

Grupo	Grupo de Gasto	Presupuesto Aprobado Vigente	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Presupuesto Disponible	Porcentaje de Ejecución
10000	Servicios Personales	786,213,706.00	128,821,004.00	657,392,702.00	16.38%
20000	Servicios No Personales	115,347,134.00	15,329,137.00	100,017,997.00	13.28%
30000	Materiales y Suministros	30,982,430.00	2,009,306.00	28,973,124.00	6.49%
40000	Bienes Capitalizables	113,810,173.00	10,725,925.00	103,084,248.00	9.42%
50000	Transferencias	39,325,277.00	14,523,520.00	24,801,757.00	36.93%
Totales		1,085,678,720.00	171,408,892.00	914,269,828.00	15.79%

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

En el primer trimestre se realizó modificación presupuestaria, decrementando los grupos de gasto 20000 Servicios no Personales y grupo 40000 Bienes Capitalizables e incrementando los grupos 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	54,752,173.00	-	115,347,134.00
30000	Materiales y Suministros	30,982,430.00	-	-	30,982,430.00
40000	Bienes Capitalizables	59,133,000.00	11,429,341.00	66,106,514.00	113,810,173.00
50000	Transferencias	39,250,277.00	-	75,000.00	39,325,277.00
Totales		1,085,678,720.00	66,181,514.00	66,181,514.00	1,085,678,720.00

Fuente: SIAFI Tesoro Nacional, Fondos Propios y Crédito Externo

e) Ejecución total de gastos

Presupuesto Aprobado	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado I Trimestre	Presupuesto Disponible	% Porcentaje de Ejecución
L 1,085,678,720.00	L 1,085,678,720.00	L 171,408,892.00	L 914,269,828.00	15.79%



III PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA

✓ Informe Físico Financiero de la Unidad Coordinadora de Proyectos

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

Periodo Enero a Marzo 2019
Valores en US\$

a. PROGRESO Y RESULTADOS / RESUMEN EJECUTIVO

Hasta la fecha el Proyecto reporta un avance en términos financieros una ejecución acumulada de US\$ 8,361,709.61 y una ejecución para el periodo de enero a marzo de 2019 de US\$345,988.08

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, se inicia la elaboración del documento de términos de referencia para la adquisición de la nueva solución tecnológica considerando los productos que generó el CIAT en el componente I así como, los productos generados por los consultores internacionales expertos tecnológicos. Se concluye la implementación y puesta en producción del Lote 12 firma electrónica (empresa LUFERGO) alcanzando el 100% de la ejecución financiera de ese lote, programado para el periodo.

En relación a la Infraestructura Tecnológica de Software y Física del SAR. El contrato del lote 13 Sistema Integrado de Bienes y Talento Humano ERP, orientado a la automatización de los procesos realizados por la DNTH y la DNAF alcanzó un 90% de ejecución física y financiera, para el siguiente trimestre se realizará las validaciones para la aceptación final y concluir con la ejecución de este lote; la remodelación física de las instalaciones tributarias, se iniciaron los trabajos de las Obras Complementarias del Edificio Regional Tributario del SAR, en San Pedro Sula, la obra tiene un avance del 70% y se tiene previsto finalización de la obra para el siguiente trimestre.

Se realizó la contratación para 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 inició con el diseño de 7 de los 20 procesos que se documentarán e implementarán.

En cuanto al componente 3, se inició con la elaboración de los términos de referencia para la implementación del sistema de gestión de cambio; colaboradores continúan en el programa permanente de capacitación en modalidad presencial y virtual.



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

ID	Componente (C)/ Producto (P)/ Hito (H)/ Tarea (T)2			Trimestre reportado		Comentarios relevantes
				Programado	Ejecutado	
C	I: Reingeniería de los procesos de la administración tributaria			Programado	Ejecutado	
P	1.1 Procesos de la administración tributaria diseñados	Procesos	Físico	3	3	Se finalizó con la ejecución del contrato de la Reingeniería de procesos del SAR.
			Financiero	28,000.00	28,000.00	
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 reprograma pago de estimación de obra de remodelación de edificio tributario de San Pedro Sula para el siguiente trimestre, debido a que firma no cuenta con solvencia fiscal
			Financiero	66,465.00	41,591.78	
P	2.3 Dirección de GTI fortalecida	Unidad	Físico	0	0	
			Financiero	0.00	0.00	
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 ejecutaron las actividades de capacitación en curso virtuales de CIAT y se efectúa pago a los 3 expertos en procesos.
			Financiero	176,813.31	176,813.31	



C. EJECUCIÓN FINANCIERA

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

Proyecto	Convenio	Costo Total del Proyecto		Fecha de Inicio - Fin
Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	BID 3541-BL-HO	USD	40,000,000.00	27/1/2016
		Lempiras	946,132,000.00	30/3/2021
Financiera				
Periodo	Aprobado	Vigente	Devengado	% Ejecución
I Trimestre 2019	95,297,633.00	95,297,633.00	8,435,660.00	8.90%
Acumulado 2019	95,297,633.00	95,297,633.00	8,435,660.00	8.90%
Acumulado Vida del proyecto	946,132,000.00	946,132,000.00	521,806,752.97	55.20%

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 Local ³ : (Si aplica)	13,000,000.00	13,000,000.00	100%
Monto Total	40,000,000.00	22,455,893.50	56.14%