**Matriz de Resultados**

|  |
| --- |
| El objetivo principal del programa es contribuir a la consolidación fiscal de Honduras, por medio de medidas de política orientadas al fortalecimiento de la gestión macrofiscal, el aumento de la recaudación de los ingresos fiscales, la mejora de la gestión del gasto público y la mejora en la gestión de los riesgos fiscales asociados a los pasivos contingentes. |

| **IMPACTO** | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicadores** | **Unidad** | **Línea de base** | | **Metas** | | | | | | **Fuente/Medio de verificación** | **Observaciones** |
| **Valor** | **Año** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | |
| **Reducción de los niveles de déficit fiscal del Gobierno Central (GC) en relación al Producto Interno Bruto** | | | | | | | | | | | |
| (Ingresos Totales – Gastos Totales) / Producto Interno Bruto (PIB). | % | -4,4 | 2014 | -4,0 | -3,4 | -2,9 | -2,6 | -2,4 | Articulo IV 2019 – Fondo Monetario Internacional. | | 2.4 %: meta acordada en el Stand-by con el FMI para 2019.  **Línea de base:** Ingreso Total = LP$ 76,7 mil millones  Gasto Total =LP$ 94,7 mil millones  PIB = LP$409.612 millones  (1US$ = LP$21,5). |

| **RESULTADOS** | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicadores** | **Unidad** | **Línea de base** | | | **Metas** | | | | | **Fuente/Medio de verificación** | | **Observaciones** |
| **Valor** | | **Año** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |  | |  |
| **COMPONENTE II: Fortalecimiento de la gestión macro-fiscal** | | | | | | | | | | | | |
| **2.1 Incremento del horizonte de planificación del Marco Fiscal** | | | | | | | | | | | | |
| Horizonte de planificación del Marco Fiscal | Número de años | 1 | | 2014 | 4 | 4 | 4 |  |  | Marco Fiscal de Mediano Plazo (4 años) anexado al presupuesto aprobado de 2019 presentado por la Dirección General de Presupuesto de la Secretaria de Finanzas (SEFIN) | | **Línea de base:** El marco fiscal actual es preparado con un horizonte de 1 año. |
| **COMPONENTE III: Modernización de la gestión de ingresos tributarios y aduaneros** | | | | | | | | | | | | |
| **3.1 Incremento de la presión fiscal de la Administración Tributaria Hondureña** | | | | | | | | | | | | |
| Recaudación Tributaria/Producto Interno Bruto (PIB). | % | 16,3 | | 2014 | 16,3 | 16,3 | 16,4 | 16,7 | 17,1 | Articulo IV 2019–Fondo Monetario Internacional (FMI). | | 17,1%: meta acordada en el Stand-By con el FMI.  **Línea de base:** Recaudación Tributaria = LP$ 66,7 mil millones  PIB = LP$ 409.612 millones (1US$ = LP$21,5). |
| **3.2 Incremento del porcentaje de Grandes Contribuyentes utilizando la factura electrónica** | | | | | | | | | | | | |
| Grandes Contribuyentes utilizando la factura electrónica / Número Total de Grandes Contribuyentes | % | 0 | | 2014 | - | 10 | 20 | 30 | 40 | Informe anual de gestión presentado por la gerencia de gestión del Impuesto sobre las Ventas (ISV) del Servicio de Administración de Rentas (SAR). | | **Línea de base:**  Facturas electrónicas = 0  Número Total de Grandes Contribuyentes = 621. |
| **3.3 Disminución de los niveles de irregularidades en el uso de facturas fiscales de los Grandes Contribuyentes con la introducción de la factura electrónica** | | | | | | | | | | | | |
| Total de facturas fiscales emitidas con irregularidades / Total de facturas emitidas | % | 1,6 | | 2014 | - | - | 0,1 |  |  | Informe anual de gestión presentado por la gerencia de gestión del ISV del SAR. | | **Línea de base:** De acuerdo con un estudio realizado en 2015, de un total de 484 Grandes Contribuyentes, con 201.142.070 facturas emitidas, 3.327.750 presentaron irregularidades (1,6). El impuesto generado por el pago de facturas de los Grandes Contribuyentes representó en 2014 LP$ 5,9 mil millones. |
| **COMPONENTE IV: Mejora de la gestión del gasto público** | | | | | | | | | | | | |
| **4.1 Aumento del porcentaje de entidades del Gobierno Central (GC) utilizando el Marco de Gasto de Mediano Plazo (MGMP)** | | | | | | | | | | | | |
| Entidades del GC usando el MGMP / Total de entidades del GC | % | 0 | | 2014 | 0.6 (5) | 39 (30) | 100 (77) |  |  | Informe de gestión presentado por la Dirección de Presupuesto Público de la SEFIN | | **Línea de Base:**  De un total de 77 entidades del GC, en 2015, 5 ya están utilizando el MGMP en forma piloto. |
| **4.2 Disminución del gasto en la nómina del GC combinado en relación al PIB** | | | | | | | | | | | | |
| Gasto en la nómina / PIB | % | 9,1 | | 2014 | - | 8,6 |  |  |  | Informe de gestión presentado por la Dirección General del Servicio Civil (DGSC) | | **Línea de base:**  Gasto en la nómina = 37,1 mil millones  PIB = LP$ 409.612 millones (1US$ = LP$21,5). |
| **4.3 Aumento del porcentaje del presupuesto de suministro ejecutado a través de convenios marcos y catálogos electrónicos en las compras públicas** | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto ejecutado a través de convenios marco / Presupuesto de suministro | % | 0,59  (1 con-  venio) | | 2014 | 3,01  (5 con-venios) | 3,01  (5 con-venios) | 3,29  (7 con-venios) | 3,95  (8 con-venio) |  | Informe anual de gestión de la Secretaría de Coordinación General de Gobierno y Oficina Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (ONCAE). | | **Línea de Base:** existe solamente un 1 convenio marco para útiles de oficina representando 0,59% de suministro (bienes y servicios).  Convenio Marco Útiles de oficina) = LP$ 59.408.569  Presupuesto de Suministro – LP$ 10.155.000.000.  Los resultados reflejan los convenios marco de ambas operaciones. |
| **COMPONENTE V: Fortalecimiento de la gestión de los pasivos contingentes** | | | | | | | | | | | | |
| **5.1 Aumento en los niveles de contratos de Asociación Publica Privada (APP) aprobados con registro en el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP)** | | | | | | | | | | | | |
| Contratos de APP aprobados con registro en el SNIP / Total de proyectos de APP aprobados | % | 0 | 2014 | | - | 100 |  |  |  | Informe de Gestión de la Dirección General de Inversiones Públicas | **Línea de base:**  Contratos de APP aprobados con registro en el SNIP = 0  Contratos de APP aprobados = 7 | |
| **5.2 Incremento de los nuevos aportes que se invierten de acuerdo al nuevo marco regulatorio de inversiones** | | | | | | | | | | | | |
| Monto total de inversiones (del conjunto de los Institutos Previsionales) de nuevos aportes que se ajustan al marco regulatorio de inversiones emitido por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) | % | 0 | | 2014 | 0 | 0 | 25 | 50 | 100 | Emisión por parte de la CNBS de informe de supervisión de las Cajas Previsionales. | | Inversiones que provienen de los nuevos aportes de los participantes |

| **PRODUCTOS** | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicadores** | **Unidad** | **Línea de base** | | **Metas** | | | | | **Fuente/Medio de verificación** | **Observaciones** |
| **Valor** | **Año** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| **COMPONENTE II: Fortalecimiento de la gestión macro-fiscal** | | | | | | | | | | |
| 2.1. Sistematización del uso del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) implantado | Marco de Mediano Plazo | 0 | 2014 | MFMP Piloto | 1  MFMP  Implanta-do |  |  | 1 | Documento conteniendo los lineamientos para la formulación de marco fiscal 2016 (con horizonte de 4 años) preparado por la Dirección de Política Macro-Fiscal de la SEFIN | El producto final es que el MFMP de 2016 se prepare integralmente en base a lineamientos estandarizados |
| 2.2. Dirección de Política Macro-Fiscal institucionalizada | Dirección | 0 | 2014 | Dirección crea-da |  | 1  Direc-ción con evaluación de desempeño aprobada |  | 1 | Evaluación de la Dirección de Política Macro-Fiscal demostrando que la unidad cumple con sus requerimientos institucionales | El producto final es que la Dirección de Política Macro- Fiscal esté creada y cumpliendo con su marco institucional |
| 2.3 Ley de Responsabilidad y Transparencia fiscal en úvigencia | Ley | 0 | 2014 | Ante proyecto de Ley | Discusión y aprobación y entrada en vigor |  |  | 1 | Ley de Responsabilidad y Transparencia fiscal publicada en el Diario la Gaceta Oficial | El producto final es la entrada en vigor de la Ley |
| **COMPONENTE III: Mejora de la eficiencia y transparencia del gasto público** | | | | | | | | | | |
| 3. 1. SAR implantado | Servicio | 0 | 2014 | Creación del SAR (Decreto Presidencial) |  | 1  Implantación del SAR |  | 1 | Informe de gestión de funcionamiento de la SAR | El producto final es que el SAR esté en pleno funcionamiento |
| 3. 2. Sistema de registro y validación de la factura electrónica implantado | Sistema | 0 | 2014 | Diseño | Piloto | 1  Implantación |  | 1 | Informe anual de gestión por la gerencia de Tecnología de la Información del SAR | El producto final es que el SAR esté preparado para ser certificador de la firma electrónica, así como para recibir y procesar las facturas de los Grandes Contribuyentes presentadas de forma electrónica |
| 3. 3. Sistema de gestión de las exoneraciones fiscales por régimen implantada | Sistema | 0 | 2014 | Base de datos implantada | Piloto | 1  Sistema implantado |  | 1 | Informe de gasto tributario integrado con la documentación de soporte del presupuesto 2017 | E producto final es que el nuevo sistema genere un informe sobre las exoneraciones fiscales anexado al presupuesto de 2017 |
| **COMPONENTE IV: Mejora de la eficiencia y transparencia del gasto público** | | | | | | | | | | |
| 4.1. Procedimiento para el uso del Marco de Gasto de Mediano Plazo implantado | Procedimientos | 0 | 2014 | Piloto  (5 entidades) | 1  Implantación |  |  | 1 | Informe de gestión de la Dirección de Presupuesto Público de la SEFIN | El producto final es que las entidades del GC cuenten con procedimientos estandarizados implementados para la elaboración del Marco de Gasto de Mediano Plazo de 2016 |
| 4.2. Censo de empleados públicos consolidado | Censo | 0 | 2014 | 1 censo consolidado |  |  |  | 1 | Reporte de Fichas y Registros de empleados públicos en el Sistema de Registro de Empleados Públicos (SIREP) | El producto final es que todos los empleados públicos de la administración central y descentralizada estén registrados en el SIREP |
| 4.3.Recomendaciones de las auditorías externas de la nómina en instituciones priorizadas del GC implementadas | Auditorías | 0 | 2014 | 4  Auditorías realizadas | 4  Recomendaciones implementadas |  |  | 4 | Informe anual de gestión de la Secretaría de Coordinación General de Gobierno y SEFIN | El producto final es que las recomendaciones a ser realizadas en 4 entidades del GC sean implementadas  **Entidades:** Secretarías de Educación; Salud; Finanzas; e Infraestructura y Servicios Públicos |
| 4. 4. Recursos de los fideicomisos registrados en el presupuesto | Fideicomisos | 0 | 2014 | 3 | 20 | 40 |  | 50 | Informe anual de gestión de la SEFIN reportando la información de los fideicomisos | El producto final es que todos los fideicomisos estén registrados en el presupuesto.  En la actualidad hay un total de 90 fideicomisos que no se presentan en el presupuesto. |
| 4.5. Convenios Marco para racionalización de las compras públicas implantados | Convenios | 1 | 2014 | 4 |  | 2 | 1 | 8 | Informe anual de gestión de la Secretaría de Coordinación General de Gobierno y la ONCAE. | El producto final es implantar 8 convenios marco representando el 3.95% del presupuesto de suministro. |
| **COMPONENTE V: Fortalecimiento de la gestión de los pasivos contingentes** | | | | | | | | | | |
| 5.1 Metodología de preparación de los proyectos de APP implantada | Metodología | 0 | 2014 | Desarrollo | Piloto | 1  Implantación |  | 1 | Informe de gestión de la Unidad de Contingencias Fiscales (UCP) | El producto final es tener una metodología que estandarice la preparación de los proyecto de APP |
| 5.2 Metodología de Análisis de riesgo para los proyectos APP implantada | Metodología | 0 | 2014 | Desarrollo | Piloto | 1  Implantación |  | 1 | Informe de gestión de la UCP | El producto final es que la preparación de los proyectos de APP también cuenten con una metodología de identificación y cuantificación de riesgos |
| 5.3 Marco regulatorio actualizado para las inversiones de los Institutos Previsionales en vigor | Marco Regulatorio | 0 | 2014 | Desarrollo | 1  Aprobación y Vigencia |  |  | 1 | Informe de gestión de la CNBS | El producto final es que Institutos Previsionales tengan su funcionamiento estandarizado a través de una regulación específica |
| 5.4 Marco Regulatorio actualizado de Gobierno Corporativo de los Institutos Previsionales en vigor | Marco Regulatorio | 0 | 2014 | Desarrollo | 1  Aprobación y Vigencia |  |  | 1 | Informe de gestión de la CNBS | El producto final es que los institutos previsionales tengan una mejor gobernanza corporativa para los comités de inversiones |