

# PMR Operational Report

<b>Operation Number</b>	HO-L1108	<b>Chief of Operations Validation Date</b>	10/04/19
<b>Year- PMR Cycle</b>	First period Jan-Jun 2019	<b>Division Chief Validation Date</b>	
<b>Last Update</b>	10/04/19	<b>Country Representative Validation Date</b>	
<b>PMR Validation Stage</b>	Validated by Chief of Operations		

## Basic Data

### Operation Profile

<b>Operation Name</b>	Tax Administration Institutional and Operational Strengthening	<b>Loan Number</b>	3541/BL-HO
<b>Executing Agency</b>	DIRECCION EJECUTIVA DE INGRESOS	<b>Sector/Subsector</b>	RM-REA - REFORM / MODERNIZATION OF THE STATE-REVENUE ADMINISTRATION
<b>Team Leader</b>	ARDANAZ, MARTIN JORGE	<b>Overall Stage</b>	Disbursing (From eligibility until all the Operations are closed)
<b>Operation Type</b>	Loan Operation	<b>Country</b>	HONDURAS
<b>Lending Instrument</b>	Investment Loan	<b>Convergence related Operation(s)</b>	
<b>Borrower</b>	REPUBLICA DE HONDURAS		

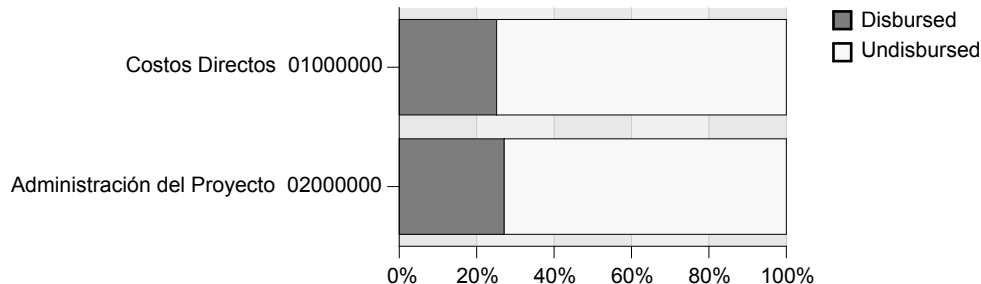
## Environmental and Social Safeguards

<b>Impacts Category</b>	C	<b>Was/Were the objective(s) of this operation reformulated?</b>	NO
<b>Safeguard Performance Rating</b>		<b>Date of approval</b>	
<b>Safeguard Performance Rating - Rationale</b>			

## Financial Data

Item	Total Cost and Source					Available Funds (US\$)			
	Original IDB	Current IDB	Local Counterpart	Co-Financing / Country	Total Original Cost	Current IDB	Disb. Amount to Date	% Disb	Undisbursed Amount
HO-L1108	27,000,000	27,000,000	13,000,000	0	40,000,000	27,000,000	10,855,170	40.20%	16,144,830
Aggregated	27,000,000	27,000,000	13,000,000	0	40,000,000	27,000,000	10,855,170	40.20%	16,144,830

## Expense Categories by Loan Contract (cumulative values)



## PMR Operational Report

### RESULTS MATRIX

#### IMPACTS

**Impact Nbr. 0:** Incrementar la presión fiscal de la administración tributaria Hondureña

**Observation:** 17.1% meta acordada en el Stand-By con el FMI. Línea de Base: Recaudación Tributaria=Lps.57.8 Mm, PIB=Lps.377.6 Mm (1US\$=Lps.21.3 Mm: Fuente Medio de Verificación: Artículo IV 2019-FMI.

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
0.0	Recaudación tributaria/PIB	%	14.77	2013	P	17.20	16.40	16.40	16.40	17.10		17.10
					P(a)	17.20	16.40	16.40	16.40	17.10		17.10
					A	17.95	17.92	18.10				
Details												
Means of verification: Artículo IV 2019–FMI. 17,1%: meta acordada en el Stand- By con el FMI.												
Observations: 17,1%: meta acordada en el Stand- By con el FMI. Línea de base: Recaudación Tributaria = LP\$57.777.777; PIB = LP\$77.630.000 (1US\$ = LP\$21,3).												
Pro-Gender		No	Pro-Ethnicity		No							

## PMR Operational Report

### RESULTS MATRIX

#### OUTCOMES

**Outcome Nbr. 0:** COMPONENTE I: Reingeniería de los procesos de la administración tributaria.

**Observation:**

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
0.1	Relación entre el número de RTN activos y el número total de RTN registrados (base impositiva de contribuyentes efectivos).  Número de RTN activos / Número total de RTN registrados.	%	12.20	2014	P	12.60	14.10	16.10	18.10	20.10		36.95
					P(a)	12.60	14.10	12.30	9.00	20.10		20.10
					A	15.70	19.20	21.60	23.10			

#### Details

**Means of verification:** Informe anual de gestión por la gerencia de catastro del SAR.

**Observations:** RTN activas = 107.454 Total de RTN = 893.904.

<b>Pro-Gender</b>	No	<b>Pro-Ethnicity</b>	No
-------------------	----	----------------------	----

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
0.1	Relación entre el número de facturas emitidas por los contribuyentes y los RTN registrados (Brecha de facturación) Número de facturas emitidas /Número de RTN registrados.	#	9.40	2015	P	9.90	11.90	13.90	15.90	17.90		12.30
					P(a)	8,777.50	9,102.30	2,900.00	450.00	17.90		17.90
					A	12.40	14.50	16.70	17.70			

#### Details

**Means of verification:** Informe anual de gestión por la gerencia de gestión del ISV del SAR.

**Observations:** Facturas = 16,831 RTN registrados = 893.904

<b>Pro-Gender</b>	No	<b>Pro-Ethnicity</b>	No
-------------------	----	----------------------	----

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
0.2	Relación entre el número de declaraciones presentadas por los contribuyentes y los RTN registrados. Número de declaraciones presentadas /Número de RTN registrados.	%	6.99	2014	P	9.40	10.90	12.90	15.90	18.90		21.72
					P(a)	9.40	10.90	5.30	5.40	18.90		18.90
					A	13.50	15.60	19.20	18.80			

#### Details

**Means of verification:** Informe anual de gestión por la gerencia de gestión de personas físicas /jurídicas del SAR.

**Observations:** Declaraciones = 62.523; RTN registrados = 893.904.

<b>Pro-Gender</b>	No	<b>Pro-Ethnicity</b>	No
-------------------	----	----------------------	----

Indicator	Unit of	Baseline	Baseline		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
-----------	---------	----------	----------	--	------	------	------	------	------	------	----------

## PMR Operational Report

### RESULTS MATRIX

#### OUTCOMES

		Measure		Year								
0.3	Relación entre el número de auditorías integrales realizadas por año y el número total de grandes contribuyentes. Total de auditorías integrales /Número total de grandes contribuyente	%	8.50	2013	P	1.60	8.50	10.50	13.30	15.00		80.00
					P(a)	1.60	8.50	10.50	6.00	15.00		15.00
					A	11.00	12.00	5.80	6.90			

#### Details

**Means of verification:** Informe Anual del Departamento de Cumplimiento Tributario del SAR

**Pro-Gender** No **Pro-Ethnicity** No

**Outcome Nbr. 1:** COMPONENTE II: Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica y física del SAR.

**Observation:** Resultado 2.1 - En cuanto a la automatización de procesos, la consultoría Reingeniería de Procesos (CIAT) contempla para 2018 completar los insumos para la automatización de los procesos diseñados.

	Indicator	Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
1.0	Nivel de integración de los procesos automatizados. Número de sub macro procesos automatizados integrados/total de sub macroprocesos	%	0.00	2014	P	10.00	30.00	50.00	70.00	100.00		70.00
					P(a)	10.00	30.00	0.00	0.00	100.00		100.00
					A	0.00	0.00	0.00	0.00			

#### Details

**Means of verification:** Informe anual de gestión por la Gerencia de Tecnología de la Información (GTI) del SAR.

**Observations:** Número de sistemas con datos integrados = 3; Total sistemas existentes = 9.

**Pro-Gender** No **Pro-Ethnicity** No

	Indicator	Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
1.1	Disminución del nivel de errores en la carga de las declaraciones en los sistemas respectivos. Cantidad de declaraciones con errores / Total de declaraciones	%	40.00	2014	P	30.00	20.00	10.00	1.00			1.00
					P(a)	30.00						
					A							

#### Details

**Means of verification:** Informe anual de gestión por la GTI del SAR.

**Observations:** Cantidad de declaraciones con errores = 2.500; Total declaraciones= 62.523.

**Pro-Gender** No **Pro-Ethnicity** No

	Indicator	Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
1.6	Porcentaje de declaraciones presentadas de forma electrónica.	%	47.00	2014	P	50.00	50.00	60.00	70.00	80.00		90.00

## PMR Operational Report

### RESULTS MATRIX

#### OUTCOMES

1.6	Cantidad de declaraciones electrónicas / Total de declaraciones.	%	47.00	2014	P(a)	50.00	50.00	68.50	75.00	80.00		80.00
					A	65.40	70.00	75.50	80.20			

#### Details

**Means of verification:** Informe anual de gestión por la GTI del SAR

**Observations:** Cantidad de declaraciones con errores = 2.500; Total declaraciones= 62.523

**Pro-Gender** No **Pro-Ethnicity** No

**Outcome Nbr. 2:** COMPONENTE III: Fortalecimiento del talento humano del SAR.

**Observation:** Resultado 3.2 - Se va a diseñar una encuesta utilizando una escala de valoración numérica para medir el nivel de satisfacción de los contribuyentes. En el 1er semestre 2018 se hará el primer levantamiento de información para la línea base.

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
2.0	Relación entre el número de Servidores Públicos con formación académica y el total de Servidores Públicos del SAR. Cantidad de Servidores Públicos con formación académica/ Total de Servidores Públicos	%	34.00	2014	P	34.00	70.00		70.00			80.00
					P(a)	34.00	70.00	68.00	70.00			70.00
					A	34.00	65.00	66.00	67.75			

#### Details

**Means of verification:** Informe anual de gestión por la Gerencia de RH del SAR.

**Observations:** Cantidad de funcionarios con formación académica= 816; Total de funcionarios = 2.400.

**Pro-Gender** No **Pro-Ethnicity** No

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
2.1	Satisfacción de los contribuyentes en relación al servicio de la administración tributaria. # de encuestados con satisfacción alta / # de encuestados totales	%	94.26	2018	P							
					P(a)			90.00	90.00			90.00
					A			97.25				

#### Details

**Means of verification:** Encuesta anual de satisfacción.

**Observations:** La encuesta se realizará a partir de 2018.

**Pro-Gender** No **Pro-Ethnicity** No

Indicator		Unit of Measure	Baseline	Baseline Year		2016	2017	2018	2019	2020	2021	EOP 2021
2.2	Relación entre el número de Servidores Públicos recibiendo capacitación anual y el número total de Servidores Públicos. Número de Servidores Públicos	%	8.00	2013	P	50.00	60.00	70.00	80.00	80.00		80.00
					P(a)	50.00	60.00	87.00	80.00	80.00		80.00

## PMR Operational Report

### RESULTS MATRIX

#### OUTCOMES

2.2	recibiendo capacitación / Total de Servidores Públicos.	%	8.00	2013	A	0.00	86.00	87.20	87.10			
Details												
<b>Means of verification:</b> Informe anual de gestión por la Gerencia de RH del SAR.												
<b>Observations:</b> Número de funcionarios capacitados = 192; Total de funcionarios =2,400.												
<b>Pro-Gender</b>		No			<b>Pro-Ethnicity</b>			No				

## RESULTS MATRIX

## OUTPUTS: ANNUAL PHYSICAL AND FINANCIAL PROGRESS

## Component Nbr. 1 COMPONENTE I: Reingeniería de los procesos de la administración tributaria.

	Output	Unit of Measure		PHYSICAL PROGRESS		FINANCIAL PROGRESS	
				2019	EOP 2021	2019	EOP 2021
1.1	Procesos de la administración tributaria diseñados	Procesos	P		4		2,080,000
			P(a)		4	28,000	1,996,200
			A	0	4	28,000	1,996,200
1.2	UOM fortalecida	Government agencies (#)	P		1		60,000
			P(a)		1	0	60,000
			A	0	1	0	60,000

## Component Nbr. 2 COMPONENTE II: Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica y física del SAR.

	Output	Unit of Measure		PHYSICAL PROGRESS		FINANCIAL PROGRESS	
				2019	EOP 2021	2019	EOP 2021
2.1	Sistema integrado e implantado de administración tributaria	Sistema	P		1	1,654,250	4,535,400
			P(a)		1	714,000	14,319,956.45
			A	0	0	0	139,859.35
2.2	Infraestructura tecnológica de software reforzada	Infraestructura	P		1	360,000	3,950,000
			P(a)	0.06	1	1,310,337.87	6,305,487.26
			A	0.05	0.99	297,440.55	4,221,116.45
2.3	Dirección de GTI fortalecida	Government agencies (#)	P		1	135,000	600,000
			P(a)		1	239,988	607,473.88
			A	0	0	0	152,886.78

## Component Nbr. 3 COMPONENTE III: Fortalecimiento del talento humano del SAR.

	Output	Unit of Measure		PHYSICAL PROGRESS		FINANCIAL PROGRESS	
				2019	EOP 2021	2019	EOP 2021
3.1	Nueva Política de RH desarrollada	Política	P		1		20,000
			P(a)		1	0	0
			A	0	1	0	0
3.2	Nuevos Servidores Públicos del SAR contratados bajo la nueva política de recursos humanos	Servidores Públicos	P		1,500		820,000
			P(a)	85	1,376	0	386,036.35
			A	63	1,354	0	386,036.35
3.3	Servidores Públicos de la DEI desvinculados e indemnizados	Servidores Públicos	P		2,167		25,000,000
			P(a)	0	1,457	0	13,000,000
			A	0	1,457	0	13,000,000
3.4	Sistemática de gestión de cambio implantada	Sistemática	P		1		100,000
			P(a)	1	1	106,000	106,000
			A	0	0	0	0
3.5	Servidores Públicos capacitados a través de un programa permanente de capacitación	Servidores Públicos	P	400	1,500	75,775	1,564,600
			P(a)	72	1,070	408,353.31	1,373,611.07
			A	47	1,045	234,823.97	1,043,951.13

## Other Cost

Gestión del Programa	P			259,580	930,000
	P(a)			283,715.95	1,605,234.99
	A			137,881.3	664,965.7
Auditoría	P			28,000	140,000
	P(a)			23,460	140,000
	A			23,595.38	72,436.97

RESULTS MATRIX

OUTPUTS: ANNUAL PHYSICAL AND FINANCIAL PROGRESS

	Evaluación	P			20,000	100,000
		P(a)			0	100,000
		A			0	0

Total Cost

	Total Cost	P			2,532,605	40,000,000
		P(a)			3,113,855.13	40,000,000
		A			721,741.2	21,737,452.73



## CHANGES TO THE MATRIX

Section	Name	Reasons	Type of Change	Subtype	Modified By	Entered in the System
Impact	Recaudación tributaria/PIB	Se incluyó la recaudación tributaria 2018 como % del PIB (valor oficial 2018 se publicó en abril de 2019).	Modify Impact Indicator	Modify Historical Actual	MARIAJOSESC	09/04/2019
Outcome	Relación entre el número de facturas emitidas por los contribuyentes y los RTN registrados (Brecha de facturación) Número de facturas emitidas /Número de RTN registrados.	Se revisó la forma de cálculo de este indicador con SAR. A partir de 2016, los RTN no están compuestos en su totalidad por contribuyentes que representan actividad económica o tributaria. Este cambio surgió con la entrada en vigencia del nuevo Código Tributario (2016). En consecuencia, el registro de RTN creció de forma acelerada aumentando los registros que no tienen actividad económica o tributaria, lo cual se estaba contabilizando mal en el denominador del indicador. Con la revisión realizada por SAR se estableció que a los RTN registrados se le debe restar el número de RTN sin actividad, es decir aquellos que no tienen impacto en los resultados de la gestión tributaria.	Modify Outcome Indicator	Update Baseline and/or Baseline Year (when there was a previous value)	MARIAJOSESC	09/04/2019
Outcome indicator	Porcentaje de declaraciones presentadas de forma electrónica. Cantidad de declaraciones electrónicas / Total de declaraciones.	El indicador se venía reportando de forma incorrecta. Únicamente se incluían a los declarantes del impuesto sobre la renta (ISR), dejando por fuera a los declarantes de impuesto sobre ventas (ISV), los cuales debían incluirse en el indicador. Por lo tanto, el indicador revisado utiliza el ratio de la suma de declarantes de ISR + ISV con respecto a los RTN activos con actividad económica.	Modify Outcome Indicator	Modify Historical Actual	MARIAJOSESC	09/04/2019
	Relación entre el número de RTN activos y el número total de RTN registrados (base impositiva de contribuyentes efectivos).  Número de RTN activos / Número total de RTN registrados.	Se revisó la forma de cálculo de este indicador con SAR. A partir de 2016, los RTN no están compuestos en su totalidad por contribuyentes que representan actividad económica o tributaria. Este cambio surgió con la entrada en vigencia del nuevo Código Tributario (2016). En consecuencia, el registro de RTN creció de forma acelerada aumentando los registros que no tienen actividad económica o tributaria, lo cual se estaba contabilizando mal en el denominador del indicador. Con la revisión realizada por SAR se estableció que a los RTN registrados se le debe restar el número de RTN sin actividad, es decir aquellos que no tienen impacto en los resultados de la gestión tributaria.	Modify Outcome Indicator	Modify Historical Actual	MARIAJOSESC	09/04/2019
	Relación entre el número de auditorías integrales realizadas por año y el número total de grandes contribuyentes. Total de auditorías integrales /Número total de grandes contribuyente	El indicador actual venía utilizando en el denominador un número constante de grandes contribuyentes de acuerdo al número de grandes contribuyentes establecido mediante Acuerdo por la Administración Tributaria anterior (DEI) en el año 2011. Pero desde ese año, se han presentado una serie de fusiones, absorciones y cierres en grandes contribuyentes que ha provocado que el número activo de los mismos sea considerablemente menor. El indicador revisado / actualizado en septiembre de 2019 utiliza como denominador el número de grandes contribuyentes que permanece activo (luego de fusiones, absorciones y cierres), con actividad económica-tributaria. Estos valores fueron actualizados por la AT en 2019.	Modify Outcome Indicator	Modify Historical Actual	MARIAJOSESC	09/04/2019
	Relación entre el número de declaraciones presentadas por los contribuyentes y los RTN registrados. Número de	Se revisó la forma de cálculo de este indicador con SAR. A partir de 2016, los RTN no están compuestos en su totalidad por contribuyentes que representan actividad económica o tributaria. Este cambio surgió con la entrada en vigencia del nuevo Código Tributario (2016). En consecuencia, el registro de RTN creció de forma acelerada aumentando los registros que no tienen actividad económica o tributaria, lo cual se estaba contabilizando mal en el denominador del indicador. Con la revisión realizada por SAR se estableció que a los RTN registrados se le debe restar el número de RTN sin actividad, es decir aquellos que no tienen impacto en los resultados de la gestión tributaria.	Modify Outcome Indicator	Modify Historical Actual	MARIAJOSESC	09/04/2019

## CHANGES TO THE MATRIX

Section	Name	Reasons	Type of Change	Subtype	Modified By	Entered in the System
Outcome indicator	declaraciones presentadas / Número de RTN registrados.					
	Relación entre el número de facturas emitidas por los contribuyentes y los RTN registrados (Brecha de facturación) Número de facturas emitidas /Número de RTN registrados.	Se revisó la forma de cálculo de este indicador con SAR. A partir de 2016, los RTN no están compuestos en su totalidad por contribuyentes que representan actividad económica o tributaria. Este cambio surgió con la entrada en vigencia del nuevo Código Tributario (2016). En consecuencia, el registro de RTN creció de forma acelerada aumentando los registros que no tienen actividad económica o tributaria, lo cual se estaba contabilizando mal en el denominador del indicador. Con la revisión realizada por SAR se estableció que a los RTN registrados se le debe restar el número de RTN sin actividad, es decir aquellos que no tienen impacto en los resultados de la gestión tributaria.	Modify Outcome Indicator	Modify Historical Actual	MARIAJOSESC	09/04/2019
Output	Campaña de información para la opinión pública implantada	No hubo condiciones políticas necesarias para lanzar la campaña de creación de la nueva institución en 2016. A la fecha, este producto ya no se considera necesario, ya que la nueva institución ya tiene alrededor de 3 años de funcionamiento y es conocida por la población. Además, en las condiciones políticas actuales tampoco se recomienda lanzar campañas relacionadas con temas tributarios.	Modify Output	Inactivate Output	MARIAJOSESC	08/29/2019

# PMR Operational Report

## IMPLEMENTATION STATUS AND LEARNING

Lesson Learned - Categories
Acquisitions and Procurement - Bidding Stage
Others - Technical-Sectorial Dimensions