

APOYO AL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA II

HO-T1309

CERTIFICACIÓN

Por la presente certifico que esta operación fue aprobada para financiamiento por el **Programa Estratégico para el Desarrollo de Instituciones Financiado con Capital Ordinario (INS)**, de conformidad con la comunicación de fecha 16 de abril de 2018 suscrita por Dimas Tejero. Igualmente, certifico que existen recursos en el mencionado fondo, hasta la suma de **US\$100.000** para financiar las actividades descritas y presupuestadas en este documento. La reserva de recursos representada por esta certificación es válida por un periodo de seis (6) meses calendario contados a partir de la fecha de elegibilidad del proyecto para financiamiento. Si el proyecto no fuese aprobado por el BID dentro de ese plazo, los fondos reservados se considerarán liberados de compromiso, requiriéndose la firma de una nueva certificación para que se renueve la reserva anterior. El compromiso y desembolso de los recursos correspondientes a esta certificación sólo debe ser efectuado por el Banco en dólares estadounidenses. Esta misma moneda será utilizada para estipular la remuneración y pagos a consultores, a excepción de los pagos a consultores locales que trabajen en su propio país, quienes recibirán su remuneración y pagos contratados en la moneda de ese país. No se podrá destinar ningún recurso del Fondo para cubrir sumas superiores al monto certificado para la implementación de esta operación. Montos superiores al certificado pueden originarse de compromisos estipulados en contratos que sean denominados en una moneda diferente a la moneda del Fondo, lo cual puede resultar en diferencias cambiarias de conversión de monedas sobre las cuales el Fondo no asume riesgo alguno.

Certificado por:

Original firmado

26/07/2018

Sonia M. Rivera
Jefe

Fecha

Unidad de Gestión de Donaciones y Cofinanciamiento
ORP/GCM

Aprobado por:

Original firmado

26/07/2018

Vicente Fretes Cibils
Jefe

Fecha

División de Gestión Fiscal
IFD/FMM

DOCUMENTO DE COOPERACIÓN TÉCNICA

I. Información Básica del proyecto

▪ País/Región:	Honduras
▪ Nombre de la CT:	Fortalecimiento de la Gestión de la Inversión Pública para el Desarrollo Económico con Inclusión Social
▪ Número de CT:	HO-T1321
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	Martín Ardanaz (FMM/CNI), Jefe de Equipo; María José Schaeffer (FMM/CHO); María Cecilia del Puerto (FMP/CHO); Esteban de Dobrzynski (LEG/SGO); Nadia Rauschert (FMP/CHO); Nalda Morales (FMP/CHO); y Diana Champi (IFD/FMM).
▪ Taxonomía:	Apoyo al cliente
▪ Fecha de Autorización del Abstracto de CT:	18 de octubre 2018
▪ Beneficiario:	República de Honduras
▪ Agencia Ejecutora:	Banco Interamericano de Desarrollo, a través de la División de Gestión Fiscal
▪ Donantes que proveerán financiamiento:	Programa de Desarrollo Estratégico OC para países (CTY)
▪ Financiamiento Solicitado del BID:	US\$ 400.000
▪ Periodo de Desembolso:	36 meses (incluida la ejecución)
▪ Fecha de Inicio Requerido:	1 de enero 2019
▪ Tipos de consultores:	Individuales y firmas
▪ Unidad de Preparación:	IFD/FMM
▪ Unidad Responsable de Desembolso (UDR):	Oficina de País de Honduras (CHO)
▪ CT incluida en la Estrategia de País:	Si
▪ CT incluida en CPD:	No
▪ Alineación a la Actualización de la Estrategia Institucional 2010-2020:	Capacidad institucional y Estado de derecho

II. Objetivos y justificación de la CT

- 2.1. La presente Cooperación Técnica (CT) tiene como objetivo mejorar la gestión de la inversión pública a través del fortalecimiento del Sistema Nacional de Inversión Pública de Honduras (SNIPH). Como resultado de esta CT se espera priorizar proyectos de alta rentabilidad económica y social a ser incluidos en el Programa Plurianual de Inversión Pública, a manera de contribuir al desarrollo económico con inclusión social.
- 2.2. A partir de 2014, Honduras inició un proceso sostenido de consolidación de sus finanzas públicas a través de la implementación de medidas de política orientadas a fortalecer la gestión macrofiscal, aumentar la recaudación de los ingresos tributarios, y mejorar la gestión del gasto público y los riesgos asociados a los pasivos contingentes. Entre las principales reformas implementadas destaca la aprobación de la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF)¹, cambios de política y administración tributaria, medidas para controlar el gasto tributario, e instrumentos para controlar el gasto público corriente, principalmente el gasto en nómina. Entre los temas

¹ [Decreto No. 25 - 2016](#), publicado en La Gaceta el 4 de mayo de 2016.

pendientes, destaca la puesta en marcha de una serie de acciones para asegurar la eficiencia y calidad del gasto público, principalmente del gasto de capital.

- 2.3. Durante el periodo de consolidación fiscal, la inversión pública en Honduras disminuyó de 2,5% del PIB en 2013 a 2% del PIB en 2016², ubicándose por debajo de los niveles promedio de América Latina (4,2% del PIB).³ En los últimos cinco años hubo un mayor aporte a la inversión en infraestructura económica (61% de la inversión total) en relación con la inversión social (29% de la inversión total).⁴ La brecha de eficiencia de la inversión pública de Honduras es significativa: con el mismo nivel de insumos (stock de capital público), los resultados de infraestructura podrían mejorar en al menos 25% (FMI, 2016). En adición, la gestión de la inversión pública aún enfrenta una serie de desafíos a lo largo de todo el ciclo de proyectos. Sobre la base de un índice de eficiencia de la gestión de la inversión pública (0 = baja eficiencia, 4 = alta eficiencia), Honduras se ubica en el grupo de países con un puntaje inferior (2,3) al promedio de la región (2,5). Al analizar las diferentes dimensiones, el Sistema Nacional de Inversión Pública de Honduras (SNIPH) recibe los puntajes más bajos en las dimensiones de “guías estratégicas y evaluación de proyectos (ex ante)”, “evaluación de proyectos (ex post) y manejo de activos”, y “temas transversales del ciclo de inversión pública (especialmente escrutinio público en el ciclo completo y uso de tecnologías como sistemas de soporte)”.⁵
- 2.4. La Evaluación de la Gestión de las Inversión Pública (PIMA, por sus siglas en inglés) 2016, encuentra que la evaluación de proyectos de inversión tiene una “baja efectividad”, debido a que solo los proyectos financiados con recursos externos realizan un análisis costo-beneficio y este no se actualiza cuando los proyectos sufren modificaciones. Pese a que hay una metodología estándar de evaluación económica de proyectos (se carece de una metodología de evaluación social), esta no se aplica de forma consistente y no se hacen análisis oportunos de riesgo. Además, la priorización de proyectos también presenta una “baja efectividad”: no existe un banco de proyectos que permita identificar potenciales complementariedades entre inversión pública y privada, se aprueban casi todos los proyectos presentados, y durante la ejecución algunos proyectos sobrepasan el espacio fiscal disponible.
- 2.5. Para mejorar la gestión de la inversión pública y contar con un SNIPH robusto, esta CT agregará valor al trabajo de la Dirección General de Inversión Pública de la Secretaría de Finanzas (SEFIN), rectora de la inversión pública en Honduras, a través de lo siguiente: (i) fortalecer la planificación y programación plurianual de inversiones, de acuerdo con la asignación y restricción presupuestal y las metas de desarrollo del país; (ii) fortalecer la formulación, análisis costo-beneficio y evaluación ex-ante de proyectos; (iii) establecer un programa de capacitación para los operadores del sistema de inversión pública; y (iv) diseñar herramientas de trabajo para la gestión y seguimiento físico y financiero de la inversión pública. A través de estas acciones, la CT permitirá crear condiciones para dinamizar el sector productivo y desarrollar el capital humano en el marco del Plan de Gobierno y del Plan de la Alianza para la Prosperidad del Triángulo Norte (PAPTIN). Adicionalmente, se espera mejorar la efectividad de la inversión pública a través de la priorización de proyectos con alta rentabilidad económica y social.

² En 2017 la inversión pública de Honduras se ubicó en 2,6% del PIB.

³ SEFIN y Banco Central de Honduras, 2013 – 2017.

⁴ FMI, 2016.

⁵ Armendariz, et. al., 2016

- 2.6. **Alineación estratégica.** La CT está alineada con el área transversal de instituciones y Estado de derecho de la Actualización de la Estrategia Institucional 2010 – 2020 del Banco (AB- 3008), mediante el fortalecimiento de la gestión de la inversión pública. A su vez, la CT es consistente con la Estrategia Sectorial sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (GN-2587) y con el Documento de Marco Sectorial de Política y Gestión Fiscal (GN-2831-3), al contemplar acciones para asegurar la eficiencia y calidad del gasto de capital. Además, la CT contribuye a las líneas estratégicas de dinamización del sector productivo, desarrollo del capital humano y fortalecimiento de las instituciones del Plan de la Alianza para la Prosperidad del Triángulo Norte (PAPTN); y al objetivo estratégico de hacer más eficiente el gasto público del pilar de consolidación fiscal de la Estrategia País 2015-2018 (GN-2796-1).

III. Descripción de los componentes / actividades y presupuesto

- 3.1 **Componente 1. Desarrollo de instrumentos y fortalecimiento del capital humano para la gestión de la inversión pública (US\$240.000).** El objetivo de este componente es fortalecer el Programa Plurianual de Inversión Pública, con énfasis en la planificación, la formulación y evaluación ex-ante de proyectos, de acuerdo con la asignación y restricción presupuestal y las metas de desarrollo del país. Las actividades por desarrollar incluyen: (i) elaboración de un estudio sobre el desempeño del gasto de inversión pública en sectores priorizados⁶; (ii) diseño e implementación de un plan de fortalecimiento del Programa Plurianual de Inversión Pública; (iii) estimación de los precios sociales y actualización de la Guía Metodológica General (GMG) para la formulación y evaluación de proyectos de inversión, incorporando la evaluación social de proyectos; (iv) diseño e implementación de un programa de formación integral dirigido a los operadores de inversión pública de la administración central; y (v) diseño de una herramienta financiera de fomento a la inversión pública con foco en identificar complementariedades con la inversión privada, que contribuya a la dinamización del sector productivo y desarrollo del capital humano en el marco del Plan de Gobierno y del PAPTN.
- 3.2 **Componente 2. Fortalecimiento del sistema de gestión de la inversión pública (US\$150.000).** El objetivo de este componente es introducir mejoras al sistema de gestión de la inversión pública, y generar información confiable y oportuna de todo el ciclo de proyectos de inversión para la toma de decisiones. Las actividades por desarrollar incluyen: (i) diagnóstico de la calidad de la información que genera el sistema informático de gestión de la inversión pública; (ii) diseño y capacitación en herramientas de trabajo para la gestión y seguimiento físico y financiero de la inversión pública, que permitan la oportuna toma de decisiones (por ejemplo, diseño de reportes, indicadores y metodologías, publicación periódica de información, y capacitación en inteligencia de negocios dirigida al equipo de la DGIP); y (iii) fortalecimiento de las capacidades de la Unidad de Modernización (UDEM) y de la Unidad de Infraestructura Tecnológica (UIT) de la SEFIN en metodologías ágiles SCRUM, metodologías de casos de uso y desarrollo en nuevas plataformas.

⁶ Según la clasificación funcional del gasto de inversión, en los últimos 5 años se han priorizado inversiones en infraestructura económica (61% del total) e inversión social (29%), principalmente para la construcción de carreteras, infraestructura en energía eléctrica, vivienda y protección social (FMI, 2016) El informe se concentra en sectores de infraestructura económica donde no existe literatura actualizada disponible y son prioritarios dentro del gasto de capital.

- 3.3 El presupuesto estimado de la operación asciende a US\$400.000, los cuales provendrán de Programa de Desarrollo Estratégico OC para países (CTY). El proyecto no contempla contrapartida local.

Actividad / Componente	BID (US\$)
Componente 1. Desarrollo de instrumentos y fortalecimiento del capital humano para la gestión de la inversión pública	240.000
1.1. Informe sobre el desempeño del gasto en inversión pública	35.000
1.2. Diseño e implementación del plan de fortalecimiento del Programa Plurianual de Inversión Pública	35.000
1.3. Estimación de precios sociales y actualización de la GMG de inversión pública (incorporando la evaluación social de proyectos)	80.000
1.4. Diseño e implementación del programa de capacitación integral en inversión pública	50.000
1.5. Diseño de herramienta financiera de fomento a la inversión	40.000
Componente 2. Fortalecimiento del sistema de gestión de la inversión pública	150.000
2.1. Diagnóstico de la calidad de la información del SNIPH	40.000
2.2. Diseño y capacitación en herramientas de trabajo para la gestión y seguimiento físico y financiero de la inversión pública	70.000
2.3. Capacitación en metodologías ágiles SCRUM, metodologías de casos de uso y desarrollo en nuevas plataformas	40.000
Evaluación final	10.000
Total	400.000

- 3.4 El jefe de equipo de la CT será el responsable del monitoreo y evaluación del cumplimiento de los objetivos, indicadores y metas, así como de la ejecución financiera, con base en el plan de ejecución que será presentado una vez al año.
- 3.5 Con recursos de la CT se contratará una consultoría para la evaluación final de la misma. El informe de evaluación deberá indicar el grado de cumplimiento de los objetivos, indicadores y metas, así como de la ejecución financiera. Los productos y resultados alcanzados con la CT serán comunicados y diseminados oportunamente con todas las partes interesadas.

IV. Agencia ejecutora y estructura de ejecución

- 4.1 A solicitud del Gobierno de Honduras, la CT será ejecutada por el Banco a través de la División de Gestión Fiscal (FMM). Debido a la experiencia de FMM apoyando a otros países en sus estrategias y sistemas de información de inversión pública⁷, esta CT será ejecutada por el Banco. La ejecución de la CT se llevará a cabo en estrecha coordinación con la Dirección General de Inversiones Públicas (DGIP) y las demás autoridades de SEFIN. La responsabilidad del Banco como organismo ejecutor abarca la selección y contratación de consultores o firmas, los cuales tendrán términos de referencia bien definidos con entregables específicos y pagos por producto. Además, se contratarán servicios logísticos distintos de consultoría. Lo anterior en estricto cumplimiento de lo establecido en el Apéndice 10 – Criterios aplicados a la contratación por el Banco de las Directrices Operativas para Productos de Cooperación Técnica (GN-2629-1).

⁷ Por ejemplo, las operaciones RG-T2985, RG-T2288, PE-T1364, PE-L1101, BO-T1251, CO-T1285 y PR-T1145.

- 4.2 Las actividades a ejecutar bajo esta operación se realizarán de acuerdo con los métodos de adquisiciones establecidos por el Banco, a saber: (i) contratación de consultores individuales, según lo establecido en las normas AM-650; (ii) contratación de firmas consultoras para servicios de naturaleza intelectual según la GN-2765-1 y sus guías operativas asociadas (OP-1155-4); y (iii) contratación de servicios logísticos y otros servicios distintos a consultoría, de acuerdo a la política GN-2303-20.

V. Riesgos importantes

- 5.1 Los riesgos identificados para la ejecución de la CT son bajos y se describen a continuación:

Riesgo	Medida de mitigación
Que no exista suficiente información disponible para la estimación de los precios sociales	Contratar consultores expertos en estimación de precios sociales, que propongan una metodología a seguir de acuerdo con la información disponible en Honduras y variables proxys en los casos que sea necesario.
Debilidades técnicas para la modernización y mantenimiento continuo del SNIPH	Fortalecer las capacidades de los equipos de DGIP, UDEM y UIT de SEFIN, para asegurar la incorporación de mejoras continuas y buenas prácticas al SNIPH.
Que la DGIP no tenga capacidad futura para asegurar la sostenibilidad de las acciones financiadas con la CT	Garantizar que los servicios contratados con la CT incorporen acciones para el fortalecimiento de capacidades del equipo de la DGIP, y establecer planes de trabajo y/o mecanismos de mediano plazo para asegurar la continuidad en el fortalecimiento de la gestión de la inversión pública.

VI. Excepciones a las políticas del Banco

- 6.1 No se prevé ninguna excepción a las políticas del Banco.

VII. Salvaguardias ambientales

- 7.1 Dada la naturaleza de la CT, que apoyará el fortalecimiento del SNIPH, no se prevén impactos ambientales negativos, por lo que de acuerdo con la Política de Medio Ambiente y Cumplimiento de Salvaguardas del Banco (OP-703), esta operación ha sido clasificada en la categoría "C".

Anexos Requeridos:

- Anexo I. [Carta de solicitud](#)
- Anexo II. [Matriz de resultados](#)
- Anexo III. [Términos de referencia](#)
- Anexo IV. [Plan de adquisiciones](#)