Documento del Banco Interamericano de Desarrollo

**Honduras**

**Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria**

**(HO-L1108)**

**Evaluación Financiera**

|  |
| --- |
| Este documento fue preparado por Marcio Cracel y Ana Calvo (Consultores). |

1. Resumen Ejecutivo
   1. El objetivo de este estudio es demonstrar el beneficio financiero generado a partir de un conjunto de acciones que promuevan el fortalecimiento institucional de la administración tributaria y aduanera del gobierno de Honduras.

|  |
| --- |
| ***Supuesto –*** *Se genera un aumento en la presión fiscal (relación entre la recaudación tributaria y el PIB) de aproximadamente 1 punto (de 16.1 en 2015 a 17.1 en 2019), a partir de la mejora de los indicadores de gestión de la Administración Tributaria hondureña referente a los 3 ejes principales de la modernización, entre los cuales destacan: (i) el aumento de 12.2% a 36.95% en la relación entre el número de RTN Activos y el número de RTN registrados: (ii) el aumento de 1.9% a 12.3% en la relación entre número de facturas recibidas anualmente y el número de RTN registrados; (iii) el aumento de 6.99% a 21.72% en la relación entre el número de declaraciones recibidas anualmente y el número de RTN registrados. Esto será posible a través de la implantación de nuevos procedimientos tributarios de acuerdo con estándares modernos, lo que generará información de calidad para el nuevo sistema integrado de administración financiera y para el sistema existente de Aduanas, posibilitando cruces de información inteligentes (utilizando análisis de riesgo) para la selección y fiscalización de contribuyentes, tanto para rentas interna como para de Aduanas. Todo esto será complementado y fortalecido del personal de Rentas Internas y Aduanas, a través de la contratación de recursos humanos cualificados e íntegros para ejercer las funciones requeridas por una organización moderna, equitativa y transparente.* |

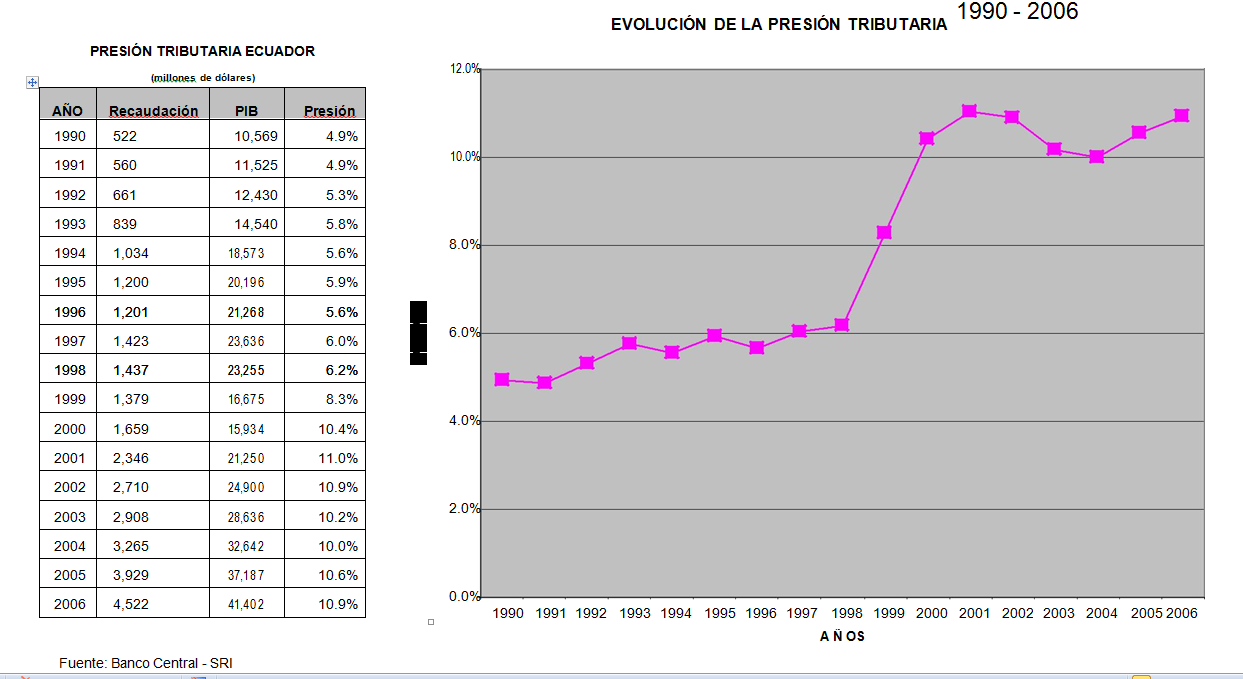
* 1. Se realizó un análisis comparativo entre los costos y beneficios financieros del programa[[1]](#footnote-1) considerando el aumento real de la recaudación tributaria, como resultado de: (i) aumento de la relación de los Registro Tributarios Nacionales (RTN) activos en relación a los RTN registrados; (ii) aumento de la relación entre las facturas emitidas por los contribuyentes y número de RTN registrados; y (iii) el aumento de la relación entre las declaraciones presentadas por los contribuyentes y número de RTN registrados.
  2. El cálculo del impacto de estos 3 resultados en la recaudación tributaria, tomó como base los resultados obtenidos por Ecuador en una operación similar a la presente en Honduras, la cual fue realizada en el periodo de 1998-2004 y evaluada por La Oficina de Evaluación del Banco (OVE) en 2007. El impacto producido por la operación de Ecuador generó para cada 100.000 RTN activos incrementados un aumento medio anual en la presión tributaria de aproximadamente 7%. De forma bastante conservadora el equipo de proyecto utilizó un aumento medio anual en la presión tributaria de Honduras de aproximadamente 2%, con la finalidad de eliminar otros efectos, no claramente identificables, que podrían haber contribuido indirectamente en el aumento de la recaudación de Ecuador.
  3. Utilizando una tasa de descuento de 12%, en un periodo de 5 años, al final de 2019 se estima que el proyecto generará una Tasa Interna de Retorno (TIR) de 117%, con un Valor Presente Neto (VPN) de US$124,1 millones. Este aumento de la presión tributaria es compatible con las metas acordadas entre el Gobierno de Ecuador y el Acuerdo *Stand-by* con el Fondo Monetario Internacional.
  4. En vista de los resultados de la evaluación financiera realizada, se recomienda el apoyo financiero y técnico del BID mediante el Programa Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria (HO-L1108).

1. Introducción
2. **Contexto**
   1. La crisis financiera internacional de 2008-09 afectó el desempeño económico y el dinamismo comercial de Honduras. Como consecuencia, en el periodo 2010-14 la economía se desaceleró (un crecimiento anual de 3,5% en promedio) con relación al periodo 2004-07 (6,3% en promedio). Las cuentas externas continuaron débiles, pero presentan una evolución favorable reciente con la reducción del déficit de la cuenta corriente de 9,5% del Producto Interno Bruto (PIB) en 2013 a 7,4% del PIB en 2014. La inflación se mantuvo bajo control (5,8% en 2014, dentro del rango establecido por el Banco Central).
   2. La desaceleración del crecimiento económico, los eventos políticos y debilidades en la gestión de la política fiscal presionaron el desempeño de las finanzas públicas. El déficit fiscal del gobierno central pasó de 2,9% del PIB en 2007 a 7,9% del PIB en 2013[[2]](#footnote-2). Las mayores necesidades de financiamiento llevaron a un fuerte crecimiento de la deuda pública, pasando de 19,3% del PIB en 2007 a 43,3% del PIB en 2013. Los gastos totales aumentaron de 22% del PIB en 2007 a 24,9% del PIB en 2013. Sin embargo, en el periodo 2009-2013 los ingresos tributarios no superaron el 15,3% del PIB, por debajo del nivel recaudado en el país previo a la crisis internacional (16,4% en 2007) y del nivel promedio en América Latina (16,4% del PIB en 2013).
   3. Honduras enfrenta desafíos socioeconómicos. El país presenta un Índice de Desarrollo Humano (IDH) de 0,617, posición 129 de la clasificación de mundial de IDH, siendo uno de los países con IDH más bajo de Latinoamérica, después de Haití y Nicaragua. La media de Latinoamérica es de 0,719. Además, el país presenta altos niveles de desigualdad si se compara con el promedio de Latinoamérica. El coeficiente de desigualdad de Gini es de 0,57 (2013), mientras que el promedio de la región es de 0.52. El 64,5% de la población del país se ubica por debajo de la línea de pobreza, habiendo aumentado los niveles en los últimos años en más de 5 puntos porcentuales, (58,8% en 2009), mientras que el 42,6% de la población vive en extrema pobreza[[3]](#footnote-3).
   4. Bajo el Acuerdo Stand-by con el Fondo Monetario Internacional (FMI), el Gobierno de Honduras se compromete a implementar medidas dirigidas a incrementar la presión fiscal a unos 17,1 % del PIB, así como a mejor la calidad del gasto público. Esto posibilitaría la apertura de espacio fiscal necesario para mayor inversión en programas sociales dirigidos a la población vulnerable.
   5. El Gobierno de Honduras solicitó al Banco el apoyo en la reforma de la administración tributaria mediante una operación de fortalecimiento de la gestión de la Administración Tributaria (AT) y Aduanera para que el país pueda aumentar sus niveles de recaudación tributaria y con ello disminuir el déficit fiscal y acomodar gasto prioritario.
3. **Principales Problemas**
   1. En base al contexto presentado, el problema central es mejorar los niveles de recaudación tributaria con miras a generar el espacio fiscal necesario para financiar el gasto prioritario.
   2. Los problemas específicos que contribuyen directamente al agravamiento del problema principal son: (i) procesos tributarios ineficaces para llevar a cabo una gestión de la administración tributaria de acuerdo con el marco legal hondureño; (ii) debilidad en la generación de información confiable y oportuna para fiscalizar y cobrar a los contribuyentes de manera eficaz; y (iii) baja profesionalización del talento humano para llevar a cabo el mandato institucional de la administración tributaria.
4. **Principales Actividades para Solucionar los Problemas** 
   1. Reingeniería de los procesos de la administración tributaria. El objetivo es hacer los procesos tributarios más eficaces para llevar a cabo una gestión de la administración tributaria de acuerdo con los principios del marco legal hondureño, contemplando las siguientes actividades:
5. La revisión del modelo actual y desarrollo del nuevo modelo de organización y gestión de rentas internas (inscripción, declaración, facturación, fiscalización, cobranza), incluyendo la preparación de los manuales de procedimientos correspondientes y el entrenamiento del personal del SAR en los nuevos procedimientos.
6. El desarrollo de las reglas de organización y gestión [[4]](#footnote-4) correspondiente a los nuevos procedimientos (inscripción, declaración, facturación, fiscalización, cobranza), el cual será el insumo para el desarrollo o compra de un sistema integrado de administración tributaria.
7. El fortalecimiento de la Unidad de Organización y Métodos (UOM), incluyendo la contratación de una consultoría especializada para apoyar y capacitar el personal de la UOM en temas relacionados con rentas internas y planificación.
   1. Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica y física del SAR.El objetivo es fiscalizar y cobrar a los contribuyentes de manera eficiente, contemplando las siguientes actividades:
8. La implantación de un nuevo sistema integrado de administración tributaria, en sustitución de las diversas aplicaciones no integradas existentes, el cual podrá ser llevado a cabo a través de un desarrollo híbrido (aprovechando un sistema existente en el mercado que se pueda customizar *in-house* con el apoyo de los propietarios del sistema), o la compra de un paquete (*off-the-self*) altamente parametrizable (90%), que permita la transferencia de tecnología al personal del SAR.
9. La actualización de la infraestructura tecnológica de software de base, hardware y telecomunicación, incluyendo la estandarización de las bases de datos, aumento de la capacidad de almacenamiento y velocidad de telecomunicación, así como mejora el nivel de seguridad y acceso a la información del SAR.
10. La implantación de un programa de capacitación permanente para el personal de TI, incluyendo análisis de sistemas, programación, gestión de telecomunicación y bases de datos, seguridad y planificación en TI.
    1. Fortalecimiento del talento humano del SAR**.** El objetivo es mejorar la calidad profesional del talento humano del SAR para llevar a cabo el mandato institucional de la administración tributaria de forma eficaz, contemplando las siguientes actividades:
11. El desarrollo e implantación de una nueva política de recursos humanos (RH), incluyendo: la carrera tributaria y sus respectivos perfiles, los regímenes laborales, la escala salarial, y los procedimientos de evaluación de desempeño y promoción. También será desarrollado e implantado un nuevo código de ética compatible con los estándares de la nueva organización.
12. El proceso de selección y contratación de los nuevos funcionarios del SAR, incluyendo 700 plazas para Rentas Internas y 800 plazas para aduanas, a través de una firma especializada en temas de contratación e identificación de talentos en el mercado laboral de acuerdo con los nuevos perfiles contemplados en la nueva política de RH.
13. El proceso de desvinculación e indemnización del personal de la DEI[[5]](#footnote-5). También se financiará una consultoría especializada para brindar la opción al personal desvinculado de capacitación y orientación general para que puedan reintegrarse en el mercado laboral (*Out-Placement*).
14. La implantación de un sistema de gestión del cambio (*Change Management*) y de una campaña de información para la opinión pública interna y externa del SAR, buscando minimizar los riesgos de reacción al cambio por parte del personal involucrado y del público en general.
15. El diseño y la implantación de un programa permanente de capacitación para todo el personal del SAR.
16. Metodología, supuesto y cálculo de los beneficios
17. **Metodología**
    1. La metodología utilizada para estimar los beneficios Financieros de la presente operación, se basó en la estrategia y en los resultados exitosos obtenidos de la modernización de la Administración Tributaria ecuatoriana en el periodo de 1990-2004, la cual contó con el apoyo del Banco, y cuyos resultados fueron evaluados por la Oficina de Evaluación y Supervisión (OVE) del Banco en Noviembre de 2007. Estas operaciones contaron con el apoyo del CIAT, el cual actuó como agencia especializada para su implementación ([ver Modernización de la Administración Tributaria Ecuatoriana-OVE](http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?DOCNUM=35225126)).
    2. **Síntesis de la modernización ecuatoriana**

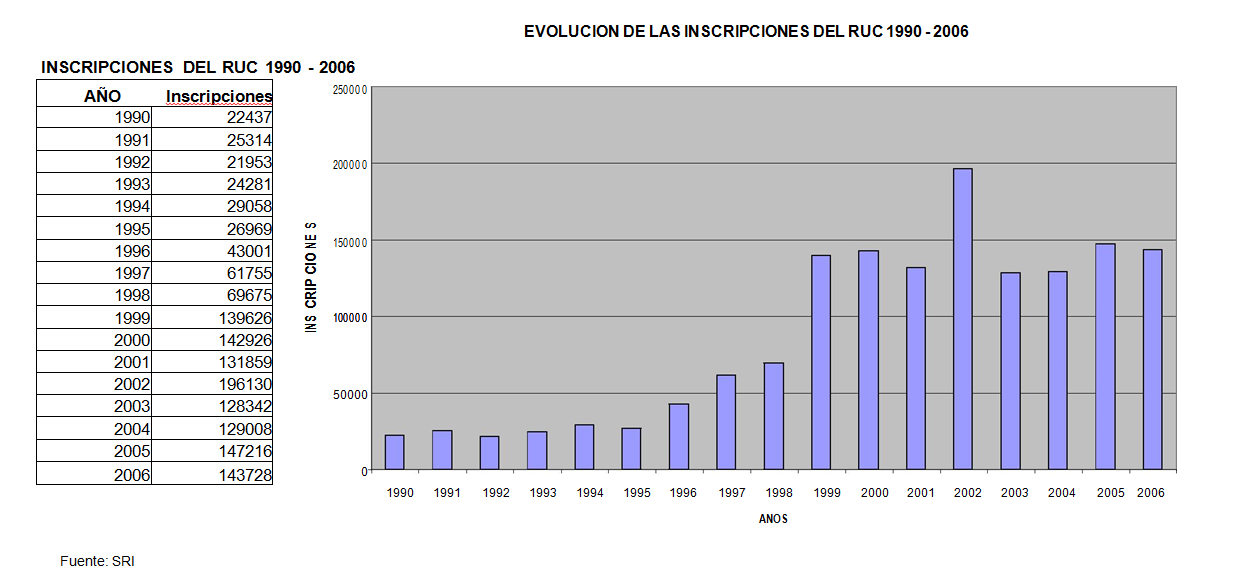
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuadro 1 - Apoyo del Banco en la Modernización de la Administración Tributaria Ecuatoriana** | | |
| **Operación** | **Periodo** | **Monto** |
| 1. Convenio de Cooperación Técnica Reembolsable (TC8902034, ATN/SF-3361-EC) | 1990 - 1992 | 2.395.000 |
| 1. Convenio de Préstamo 904/SF-EC. | 1995 - 1996 | 4.300.000 |
| 1. Cooperación Técnica Reembolsable 1062/OC-EC. | 1998 - 2004 | 23.090.000 |
| **Total** |  | **30.135.000** |

* 1. **Los principales productos implementados por estas 3 operaciones en Ecuador en el periodo 1990-2004 fueron:**

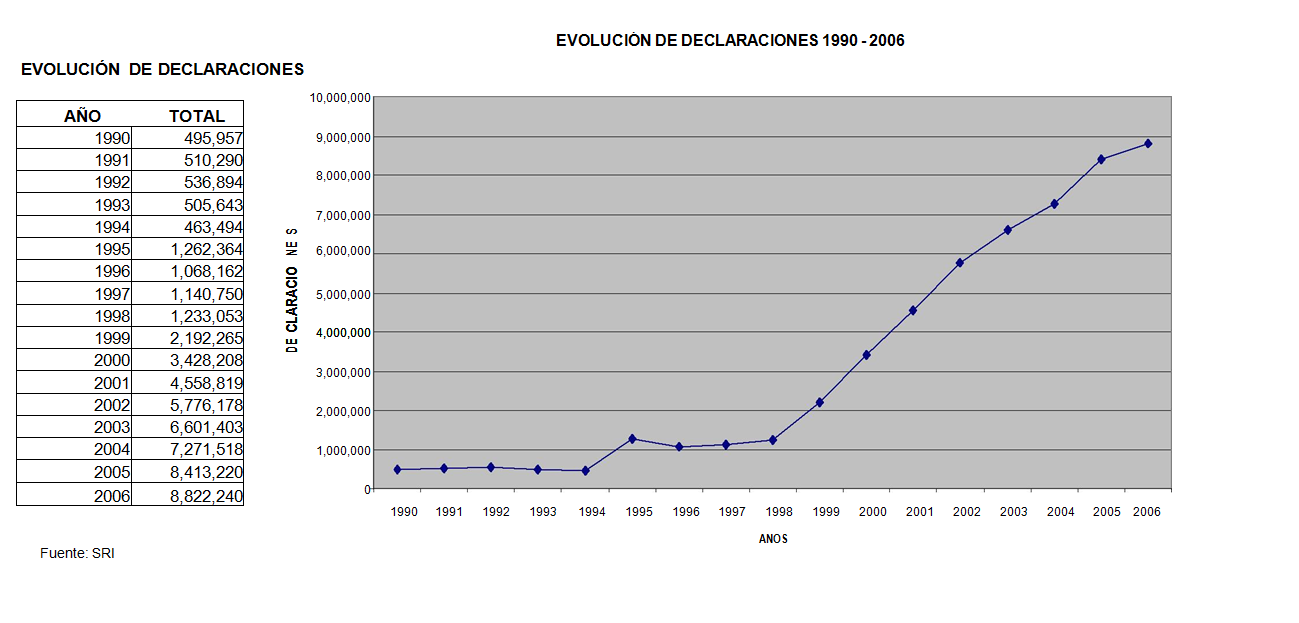
1. Convenio de Cooperación Técnica Reembolsable (TC8902034, ATN/SF-3361-EC): Desarrollo de la normativa para operacionalizar la reforma; la conceptualización del sistema de administración tributaria; el diseño de un sistema computarizado de información tributaria y la implantación de algunos de sus subsistemas; la recaudación por red bancaria; y la capacitación del personal de la Dirección General de Recaudación (DGR).
2. Convenio de Préstamo N° 904/SF-EC: La desconcentración del manejo de los recursos humanos, financieros y de control de bienes de la DGR; el diseño y desarrollo de sistemas para la elaboración, ejecución y evaluación de los planes de fiscalización; la consolidación del proceso de recaudación por intermedio de la red bancaria; la organización, equipamiento y puesta en marcha de una unidad de cómputo independiente del Ministerio de Finanzas; y la implantación de la estrategia de Contribuyentes Especiales.
3. Cooperación Técnica Reembolsable 1062/OC-EC: La nueva estructura organizacional del Servicio de Rentas Internas (SRI); la implantación de una nueva política de recursos humanos; la institucionalización de un proceso de selección para el ingreso de personal con un régimen especial de remuneraciones; la redefinición e informatización de los procesos tributarios; el perfeccionamiento y aplicación de los sistemas de información con tecnología avanzada; la introducción de mejoras en la legislación para facilitar las actuaciones de la Administración e impulso a la expedición del proyecto del nuevo Código Tributario; y el diseño de un régimen impositivo simplificado para pequeños contribuyentes (RISE).
   1. **Al Final del año 2006 los principales resultados alcanzados por Ecuador fueron:**
      1. Incremento de la presión tributaria de 6,2% del PIB en 1998 a 10,9% del PIB en 2006 (4,7 puntos del PIB).

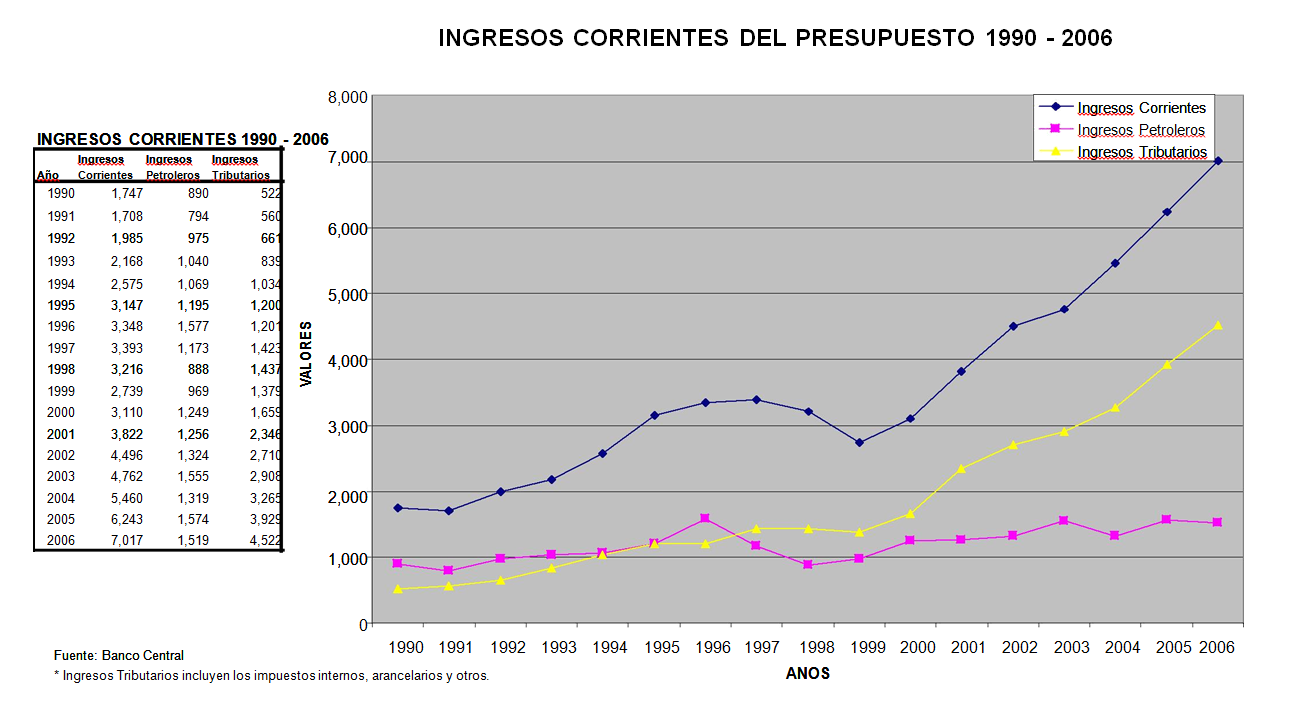


* + 1. El número de inscripciones en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) creció de 69.675 en 1998 a 143.728 en 2009 (2 veces).



* + 1. El número de declaraciones creció de 1.233.053 en 1998 a 8.822.240 en 2006 (7,1 veces).



* + 1. Es importante resaltar que los ingresos petroleros no tuvieron un impacto significativo en el aumento de los ingresos corrientes en el periodo de 1998 - 2006 conforme presentado en el gráfico a continuación[[6]](#footnote-6):
  1.  **La estrategia de la modernización Ecuatoriana para incrementar la presión fiscal estuvo basada en 5 ejes principales.**

1. Aumentar la base impositiva (número de RUC Activos / Total de RUC inscritos).
2. Aumentar la relación entre los contribuyentes inscritos y las declaraciones presentadas.
3. Aumentar la relación entre los contribuyentes inscritos y las facturas presentadas.
4. Mejorar la fiscalización a partir de contar con la información a ser provista por los 3 ejes anteriores.
5. Mejorar de forma radical la calidad de los recursos humanos con la sustitución de la DGR por la SRI, incluyendo la totalidad de su personal.
   1. La estrategia de la modernización hondureña para fortalecer la administración tributaria y con ello aumentar la presión fiscal es extremadamente similar a la que fue implementada en Ecuador. En vista de que esta última fue exitosa, según la información provista en el informe de evaluación de OVE.

**Por qué la estrategia de Ecuador puede ser replicada con éxito en Honduras?**

* 1. El cuadro 2 a continuación provee una serie de indicadores e información comparativa de los dos países, por la cual se puede comprobar la similitud de Ecuador en 1998 y Honduras 2014. Con ello se pretende mostrar que el modelo ecuatoriano, adaptado al contexto hondureño, tiene una buena posibilidad de generar los resultados esperados por las autoridades hondureñas.

**Cuadro 2 – Comparativa entre Ecuador antes de la reforma y Honduras en la actualidad**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Características** | **Ecuador 1998** | **Honduras 2014** |
| **Estructura de Impuestos y % recaudación / PIB** | **Dirección General de Rentas (DGR)**   1. Ingresos Corrientes Totales (15.6) 2. Ingresos Administrados por la DGR 3. Impuesto al Valor Agregado – IVA 4. Impuesto a la Renta – IR 5. Otro Ingresos | **Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI)**   1. Ingresos Corrientes Totales (18.7) 2. Ingresos Administrados por la DEI 3. Impuesto al Valor Agregado – IVA 4. Impuesto a la Renta – IR 5. Otro Ingresos |
| **Problemática común a las dos administración Tributarias** | 1. Estructura organizacional inadecuada para implementar una administración moderna. 2. Procesos tributarios ineficaces para llevar a cabo una gestión de la Administración Tributaria de acuerdo con los principios constitucionales (ver indicadores de gestión). 3. Debilidad en la gestión de información para fiscalizar y cobrar a los contribuyentes de manera eficiente y equitativa. 4. Baja profesionalización del talento humano para llevar a cabo el mandato institucional de la Administración Tributaria. | |
| **Indicadores de gestión** | 1. Ratio RUC Activos / Inscripciones RUC (28.6%) 2. Ratio RUC Activos / PEA (4.5%) 3. Ratio Factura/ Inscripciones RUC (21.6%) 4. Ratio Declaraciones / Inscripciones RUC (22.0%) | 1. Ratio RUC Activos / Inscripciones RUC (12.2%) 2. Ratio RUC Activos / PEA (2.7%) 3. Ratio Factura / Inscripciones RUC (1.9%) 4. Ratio Declaraciones / Inscripciones RUC (6.99%) |
| **Los programas de modernización** | 1. Nueva estructura organizacional implantada. 2. Implantación de la nueva política de recursos humanos, incluyendo el régimen especial de remuneraciones. 3. Institucionalización de un proceso de selección de personal. 4. Redefinición e informatización de los procesos tributarios. 5. Perfeccionamiento y aplicación de los sistemas de información con tecnología avanzada. 6. Introducción de mejoras en la legislación para facilitar las actuaciones de la Administración e impulso a la expedición de proyecto del nuevo Código Tributario. 7. Diseño de un régimen impositivo simplificado para pequeños contribuyentes (RISE). | 1. Nueva estructura organizacional implantada. 2. Preparación e implantación de la nueva política de recursos humanos, contemplando el régimen especial de remuneraciones. 3. Implantación e institucionalización del proceso de selección y contratación de nuevos funcionarios. 4. Desarrollo de las reglas de negocio (registro, gestión de declaraciones, cuenta corriente, contabilidad, cobro, fiscalización, auditoria, contencioso-administrativo, riesgo, recaudación, inteligencia) para pequeños, medianos y grandes contribuyentes. 5. Especificación, desarrollo e implantación del nuevo Sistema Integrado de Administración Tributaria, incluyendo las interfaces con otros sistemas (bancos, gobierno, otras aduanas de la región), y la migración de datos. 6. Desarrollo del nuevo marco legal de SAR. 7. Fortalecimiento de la Unidad de Organización y Métodos, incluyendo un tratamiento especial para los pequeños y medianos contribuyentes. 8. Preparación de un plan integral contemplando la estrategia de cambio para la creación del SAR. 9. Diseño e implantación de un programa de capacitación permanente. 10. Desarrollo e implantación de una campaña de difusión para la sociedad. |

1. **Supuesto**

|  |
| --- |
| ***Supuesto –*** *Se genera un aumento en la presión fiscal (relación entre la recaudación tributaria y el PIB) de aproximadamente 1 punto (de 16.1 en 2015 a 17.1 en 2019), a partir de la mejora de los indicadores de gestión de la Administración Tributaria hondureña referente a los 3 ejes principales de la modernización, entre los cuales destacan: (i) el aumento de 12.2% a 36.95% en la relación entre el número de RTN Activos y el número de RTN registrados: (ii) el aumento de 1.9% a 12.3% en la relación entre número de facturas recibidas anualmente y el número de RTN registrados; (iii) el aumento de 6.99% a 21.72% en la relación entre el número de declaraciones recibidas anualmente y el número de RTN registrados. Esto será posible a través de la implantación de nuevos procedimientos tributarios de acuerdo con estándares modernos, lo que generará información de calidad para el nuevo sistema integrado de administración financiera y para el sistema existente de Aduanas, posibilitando cruces de información inteligentes (utilizando análisis de riesgo) para la selección y fiscalización de contribuyentes, tanto para rentas interna como para de Aduanas. Todo esto será complementado y fortalecido del personal de Rentas Internas y Aduanas, a través de la contratación de recursos humanos cualificados e íntegros para ejercer las funciones requeridas por una organización moderna, equitativa y transparente.* |

1. **Cálculo De Beneficio**
   1. **Parámetros generales;**
2. La tasa de descuento aplicada para el cálculo del Valor Presente Neto (VPN) fue de 12%.
3. Las estimaciones para Honduras consideraron el PIB presentado en el Artículo IV de 2014 del Fondo Monetario Internacional (FMI).
4. La tasa de cambio para la conversión de dólares a lempiras fue basada en la serie histórica del Banco Central de Honduras. (Banco Central de Honduras, http://www.bch.hn/tipo\_de\_cambiom.php)
5. El cálculo de la Tasa Interna de Retorno (TIR) consideró un periodo de 5 años (2015-2019).
6. El cálculo del beneficio se basó mayormente en estimar la relación entre el aumento de los RUC activos en relación al aumento de la presión fiscal en Ecuador, y aplicar de forma conservadora este % sobre el aumento de la presión fiscal en Honduras.
7. La estimación siguió la meta establecida en el Stand-by del FMI, 17,1% de presión fiscal, con el Gobierno de Honduras. En base a esta meta, el modelo desarrollado calcula los aumentos a ser alcanzados en los indicadores de los 3 ejes principales del programa de modernización y compara estos resultados a los alcanzados por Ecuador.
   1. **Paso 1: Presentación de la proyección de Honduras en 2019 sin proyecto:**



3.10 Consideraciones:

1. Los indicadores varían de acuerdo con la variación del PIB estimado por el FMI.
2. La presión fiscal en 2019 sería de 16,2%, por debajo de la meta acordada con el FMI de 17,1%.
3. El eje 1 - Relación RTN activos / Total de RTN registrados no presentaría progreso.
4. El eje 2 - Relación de Facturas / Total de RTN registrados no presentaría progreso.
5. El eje 3 – Relación Declaraciones / Total de RTN registrados no presentaría progreso.
6. El déficit fiscal en el caso de que los gastos se mantuvieran en los mismos niveles permanecería alrededor de 5,22% del PIB.
   1. **Paso 2: Cálculo del incremento de la relación entre el número de RTN Activos y el número de RTN inscritos en Ecuador en relación al aumento en la presión fiscal.**



* 1. **Paso 3 - Cálculo del impacto del aumento del RUC activos en la presión fiscal en Ecuador en relación a 100.000 RUC adicionales.**

**Variables intermedias:**

1. Aumento de los RUC activos (1998-2006) = 944.600 – 234.094 = 710.505
2. Aumento de la presión fiscal (1998-2006) = 10,9% - 6,2% = 4,7%
3. Cada 100.000 RUC (1998-2006) = 100.000 \* 4.7 /710.505\*100 = 67%
4. El aumento anual de la presión fiscal para cada 100.000 RUC = 67% / 9 años = 7,42 %
5. Este % será la base para calcular el beneficio generado por el proyecto de modernización de la Agencia Tributaria en Honduras.
   1. **Paso 4: Aplicación del % de aumento de la variación del RTN activo de Honduras en relación a la presión fiscal.**



3.14 **Cálculo de la aplicación del factor de aumento del RTN en relación a la presión fiscal:**

1. De forma conservadora, el % de aumento utilizado en la presión fiscal fue de 2% para un incremento de 100.000 RTN activos, que es ¼ de los 7,42% presentados en Ecuador. Esta decisión está basada en las limitaciones para estimar todos los factores que influyeron en los resultados de la mejora de la gestión de la administración tributaria de Ecuador. Por lo tanto, se utilizó un factor de aumento menor del que potencialmente se podría alcanzar.
2. Eje 1 - Los RTN activos para el periodo 2017-2019 son estimados con el objetivo de que la presión fiscal alcance 17,1% en el año 2019, meta estimada por el FMI. Las cuantías de RTN activos 2017-2019 son, 270.000, 380.000 y 500.000 respectivamente. Los valores del RTN activos representan la variable de ajuste para que se alcance una presión fiscal de 17,1% en 2019. Asimismo, todos los demás ejes e indicadores son recalculados a partir de la variación de los valores del RTN activo en el periodo mencionado.
3. A partir de 2017,[[7]](#footnote-7) año en que el proyecto empezaría a generar resultados, se aplica la variación del PIB al total de la recaudación, incrementado por el factor de aumento correspondiente a la variación anual del RTN activo.
   1. Recaudación de 2016 \*(variación del PIB 2017 + ((aumento del RTN /100.000 \* factor de aumento)) = 78.000 \* (1,09 + ((270.000-150.000)/100,000 \* 2/100)) = 86.411.
   2. El mismo cálculo es aplicado hasta 2019. Nótese que el factor de aumento 2% es para un aumento de 100.000 RTN activos en la simulación.
4. Eje 2 – Ratio Factura / RTN inscritos en 2017 = Total de facturas / RTN inscritos = 55.503/ 1.151.487 = 4,8%. Este mismo cálculo se aplica al resto de años. La variación de la cantidad de facturas sigue el mismo % del aumento de los RTN activos.
5. Eje 3 – Ratio declaraciones / RTN inscritos en 2017 = Total de declaraciones / RTN activo = 158.730 / 1.151.487 = 13,78%. Este mismo cálculo se aplica al resto de años. La variación de la cantidad de declaraciones sigue el mismo % del aumento de los RTN activos.
6. El déficit fiscal es la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales. A los ingresos totales, a partir de 2017, se le aplica la misma variación de la recaudación tributaria (descrito en el ítem c.) al ajuste del PIB = 82.702 \* 1.09 + (86.411 – (78.000\*1,09)) = 93.357.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuadro 6 - Comparación resultados de Ecuador en 2006 y Honduras en 2019** | | |
| **Indicadores** | **Ecuador 1998 - 2006** | **Honduras 2015 - 2019** |
| **Variación presión fiscal** | 6,2% a 10,9% = 4.7% | 16,1% a 17,1% = 1% |
| **Eje 1 – RTN Activo / RTN Total** | 37,18% a 81,68% = 44.5 | 11,99% a 36,95% = 25% |
| **Eje 2 – Facturas / RTN Activo** | 19,4% a 21,6% = 2.2 | 1,9% a 12,3 = 10.4% |
| **Eje 3 – Declaraciones / RTN Activo** | 23,01% a 65% = 41.99 | 6,99% a 21,72 = 14.73% |
| **Déficit Fiscal** | -0,05 a 0,04 = - 0.09 | -5,22% a -3,17 = -2.05 |

* 1. El cuadro anterior muestra que la meta a alcanzar por Honduras, aumento de la presión fiscal en 1% (2015-2019), es factible y está muy por debajo de la meta alcanzada por Ecuador, bajo supuestos conservadores. Esto significa que podría haber mayores ganancias del fortalecimiento de la administración tributaria en Honduras, si todos los resultados previstos de la reforma se lograrán.
  2. **Conclusión:** Con el alcance de los indicadores de los ejes 1,2 y 3, conforme estimados en el Cuadro 5, el Programa estará generando un beneficio financiero US$77,87 millones en 2017, US$ 75,49 millones en 2018, y US$ 86,80 millones en 2019. Las estimaciones fueron realizadas en Lempiras en valores nominales, convertidos a valores reales en base al promedio de la serie histórica de Precios al Consumidor ([Banco Central de Honduras - Gobierno de la República de Honduras](http://www.bch.hn/indice_precios_consumidor.php)) y, finalmente, convertidos a dólares.
  3. **Paso 5: Calculo de la Tasa Interna de Retorno (TIR) y del Valor Presente Neto (VPN).** El equipo de programa realizó un análisis comparativo entre los costos y beneficios financieros del programa[[8]](#footnote-8) considerando el aumento real de la recaudación tributaria, como resultado de: (i) aumento de la relación de los RTN activos en relación a los RTN registrados; (ii) aumento de la relación entre las facturas emitidas por los contribuyentes y los RTN registrados; y (iii) el aumento de la relación entre las declaraciones presentadas por los contribuyentes y los RTN registrados. El cálculo del impacto de estos 3 resultados en la recaudación tributaria, tomó como base los resultados obtenidos por Ecuador en una operación muy similar a esta, la cual fue realizada en el periodo de 1998-2004 y evaluada por La Oficina de Evaluación del Banco (OVE) en 2006. El impacto producido por la operación de Ecuador generó para cada 100.000 RTN activos incrementados un aumento medio anual (1998-2006) en la presión fiscal de aproximadamente % del PIB. De forma conservadora el equipo de proyecto utilizó un aumento medio anual en la presión fiscal de 2% con la finalidad de eliminar otros efectos, no claramente identificables, que podrían tener indirectamente contribuido para el aumento de la recaudación de Ecuador. Utilizando una tasa de descuento de 12%, en un periodo de 5 años, al final de 2019 se estima que el proyecto generará una Tasa Interna de Retorno (TIR) de 117%, con un Valor Presente Neto (VPN) de US$124,1 millones. Este aumento de la recaudación tributaria es compatible con las metas acordadas entre el Gobierno de Ecuador y el *Stand-by* con el Fondo Monetario Internacional.



* 1. **Paso 5: Análisis de Sensibilidad.** Tres escenarios son llevados en consideración: (i) Debido a retrasos en la selección y contratación del personal de Rentas Interna y Aduanas, el beneficio de Programa se posterga de un año; (ii) Debido a la rápida valorización del dólar en el escenario mundial, con la recuperación de la economía de USA, ocurre una desvalorización de las Lempiras en relación a la moneda Estadunidense; y (iii) Ocurrencia de los dos escenarios anteriores.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuadro 7 - Análisis de Sensibilidad** | | | | |
| **Escenarios** | **Base** | **Sensibilidad 1** | **Sensibilidad 2** | **Sensibilidad 3** |
| **Descripción** | Todas las condiciones se mantienen inalteradas | Debido a retrasos en la selección y contratación del personal de Rentas Interna y Aduanas, el beneficio de Programa se posterga de un año | Debido a la rápida valorización del dólar en el escenario mundial, con la recuperación de la economía de USA, ocurre una desvalorización de las Lempiras en relación a la moneda Estadunidense | Ocurrencia de los dos escenarios anteriores |
| **VPN (Millones US$)** | 124.1 | 52.8 | 97.5 | 40.9 |
| **TIR (%)** | 117 | 56 | 103 | 44 |

**Sensibilidad 1.**





**Sensibilidad 2**





**Sensibilidad 3**





1. La metodología utilizada se basó en la estrategia y en los resultados exitosos obtenidos de la modernización de la Administración Tributaria ecuatoriana en el periodo de 1990-2004, la cual contó con el apoyo del Banco, y cuyos resultados fueron evaluados por la Oficina de Evaluación y Supervisión (OVE) del Banco en Noviembre de 2007. [↑](#footnote-ref-1)
2. El déficit del sector público consolidado aumentó de 1,6% del PIB en 2007 a 7,6% del PIB en 2013. [↑](#footnote-ref-2)
3. [Instituto Nacional de Estadística](http://www.ine.gob.hn/Documentos/pobreza%20y%20empleo.pdf) (INE) (2013). Gobierno de Honduras. En el POD hacemos referencia a los Indicadores Globales de Desarrollo (Banco Mundial), cambiemos aquí o en el POD [↑](#footnote-ref-3)
4. El modelo de organización y gestión describe detalladamente todos los procesos y flujos de trabajo llevados a cabo por la administración tributaria incluyendo los documentos de soporte respectivos. Es una función básicamente de organización y métodos. Teóricamente, al final permiten que estos trámites puedan ser realizados de forma manual. Las reglas de organización y gestión, son el conjunto de procesos y flujos de trabajo (flujogramas) de cada uno de las obligaciones, funciones y trámites mencionados, que permiten a los analistas/programadores automatizar/programar o parametrizar una aplicación *off-the shelf* para llevar a cabo estos trámites. Esto contempla un nivel de detalles muy superior al modelo de negocio y es preparado con el apoyo de herramientas especializadas. [↑](#footnote-ref-4)
5. El gasto cumple con la política “Modernización de políticas y prácticas de restricción al uso de recursos en préstamos de inversión” (documento GN-2331-5), así como lo de dispuesto en las “Directrices sobre elegibilidad de gastos en préstamos de inversión: Propuesta de modificación” (documento CC-6004-2). [↑](#footnote-ref-5)
6. Los Ingresos Corrientes incluyen los ingresos tributarios, los ingresos petroleros e ingresos no tributarios. [↑](#footnote-ref-6)
7. El año 2016 se considera un año de transición de la antigua DEI a la nueva SAR. [↑](#footnote-ref-7)
8. La metodología utilizada se basó en la estrategia y en los resultados exitosos obtenidos de la modernización de la Administración Tributaria ecuatoriana en el periodo de 1990-2004, la cual contó con el apoyo del Banco, y cuyos resultados fueron evaluados por la Oficina de Evaluación y Supervisión (OVE) del Banco en Noviembre de 2007. [↑](#footnote-ref-8)