

# IMPLANTACION DE LA DIRECCION EJECUTIVA DE INGRESOS (DEI)

(HO-0137)

## RESUMEN EJECUTIVO

PRESTATARIO Y GARANTE:	República de Honduras	
ORGANISMO EJECUTOR:	Secretaría de Finanzas a través de la Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI)	
MONTO Y FUENTE:	BID: (FOE)	US\$3.000.000
	Aporte local:	US\$ 450.000
	Total:	US\$3.450.000
PLAZOS Y CONDICIONES FINANCIERAS:	Plazo de amortización:	40 años
	Período de ejecución	36 meses
	Período de desembolso:	40 meses
	Tipo de interés:	1 y 2%
	Inspección y vigilancia:	1%
	Comisión de crédito:	0.5%
OBJETIVOS:	<p>El objetivo general consiste en asistir al Gobierno de Honduras para consolidar y continuar el proceso de modernización de su administración tributaria. Se pretende lograr también los siguientes objetivos específicos: i) apoyar el proceso de integración efectiva entre las áreas de aduanas y de tributos internos, con una nueva estructura y la aplicación del Reglamento del Régimen de Personal de la DEI; ii) fortalecer especialmente el área de tributos internos; iii) elevar el nivel profesional y técnico de los funcionarios mediante planes permanentes y específicos de capacitación; iv) promover un aumento de la recaudación de 2% del PIB; y v) modernizar el equipo y las aplicaciones informáticas y crear la infraestructura de comunicaciones necesaria para optimizar el uso de las nuevas tecnologías.</p>	
DESCRIPCION:	<p>El proyecto se ejecutará en dos fases. Al término de la primera, la administración tributaria deberá estar funcionando a satisfacción de las autoridades de la Secretaría de Finanzas y del Banco. La segunda estará condicionada al resultado de la evaluación que se hará para determinar el funcionamiento satisfactorio; con este fin se han preparado indicadores concretos (3.3). Las actividades programadas para la primera fase abarcan la totalidad de las áreas de la administración: normativa, organización, capacitación, procedimientos de gestión, recaudación,</p>	

fiscalización, informática y comunicaciones. Tendrá un costo estimado de US\$2.5 millones.

En la segunda fase, con un costo de US\$675.000 más US\$229.000 en concepto de imprevistos, se propone el mejoramiento de los servicios tributarios con especial énfasis en la facilitación del acceso electrónico a la información tributaria y aduanera.

ROL DEL PROYECTO EN LA ESTRATEGIA DEL BANCO EN EL PAIS Y EN EL SECTOR: El último Documento de Programación y de Estrategia del Banco (GN-1876) señala tres áreas de actuación principal: 1) el desarrollo del capital humano; 2) el aumento de la productividad de la inversión (privada y pública); y 3) la eliminación de las restricciones financieras del Estado producidas por el elevado déficit fiscal y el alto costo del servicio de la deuda. Estas áreas continúan teniendo validez y el Programa de cooperación técnica que se propone encaja plenamente en el tercer grupo en cuanto que debe contribuir a la reducción del déficit fiscal por la mejora de la recaudación de los tributos.

REVISION AMBIENTAL/SOCIAL: La operación no tiene impactos de ninguna clase sobre el ambiente.

BENEFICIOS: El Proyecto beneficiará tanto al Gobierno como a los ciudadanos principalmente en los siguientes aspectos: i) integración efectiva de la gestión de los tributos internos y aduanas que permitirá mejorar el aprovechamiento de los recursos humanos y materiales; ii) consolidación de los logros de las fases incluyendo las anteriores a la reducción del costo de cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante la facilitación y el incentivo al cumplimiento voluntario; y iii) ampliación del número de contribuyentes efectivos a la carga tributaria.

RIESGOS: El mayor riesgo para el éxito del Proyecto sería caer en los mismos problemas de la operación anterior: deficiencias y demoras en la preparación de la infraestructura mínima necesaria para el funcionamiento del SIT, insuficiente transferencia de conocimientos a los usuarios finales del sistema y la indecisión de las autoridades para poner en práctica las medidas necesarias para impulsar los cambios. Como se indica en el párrafo 1.9, las nuevas autoridades han solucionado los problemas de infraestructura que demoraron la instalación de la SIT, la DEI ha participado activamente en el diseño de este Plan de Operaciones, la cual se siente comprometida y, existe un fuerte apoyo político a la DEI y a este Proyecto. Para reducir en lo posible este riesgo se ha incluido como condición previa al primer desembolso la aplicación satisfactoria del

Reglamento del Régimen del personal de la DEI; además, se ha reducido y orientado el aporte local con el fin de mejorar la oportunidad en la ejecución del Proyecto.

CONDICIONES  
CONTRACTUALES  
ESPECIALES:

El primer desembolso estará sujeto al cumplimiento de las siguientes condiciones a satisfacción del Banco: i) designación del Coordinador Nacional de cooperación; ii) presentación del proyecto del contrato con el PNUD; y iii) haber iniciado satisfactoriamente la implementación del Reglamento del Régimen del personal de la DEI (3.19).

POBREZA:

De acuerdo a los documentos GN-1916 y 1964-2, esta operación no está relacionada con la pobreza.

EXCEPCIONES A LA  
POLITICA DEL  
BANCO:

Ver sección de Adquisiciones, a continuación.

ADQUISICION DE  
BIENES Y  
SERVICIOS:

Se recomienda (3.12) la contratación directa del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), para llevar a cabo la contratación de consultores, adquisición de equipo u otras actividades requeridas, para la ejecución del programa, observando los procedimientos del Banco. Dicha contratación cumple con lo establecido en el capítulo GS-403 del Manual de Adquisiciones.

## I. ANTECEDENTES

### A. La administración tributaria

- 1.1 La administración de los tributos en Honduras está a cargo de la Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI) que fue creada por el Congreso Nacional mediante el Decreto 159-94. La DEI es un Organismo desconcentrado de la Secretaría de Finanzas con autonomía administrativa, técnica y financiera para la gestión de todos los tributos del Estado. La DEI absorbió a las anteriores Direcciones Generales de Tributación y de Aduanas con lo que se inició una etapa de reorganización de la Administración Tributaria en su conjunto. El Decreto se planteó, como uno de sus objetivos fundamentales y requisito urgente para el correcto funcionamiento de la DEI, "la profesionalización y organización técnica de una Oficina de Ingresos".
- 1.2 Sin embargo, la implantación de las medidas contenidas en el Decreto 159-94 ha sido lenta por parte del Gobierno. La insuficiencia de recursos financieros y la falta de coordinación entre las instancias políticas impidieron o dificultaron la toma de decisiones por parte de la Secretaría de Finanzas y de la Dirección Ejecutiva de Ingresos. Así, por ejemplo, durante los dos primeros años de vigencia del Decreto, solamente se aprobó el Reglamento de la DEI y se realizó la evaluación de todo el personal pero no se tomaron las decisiones para indemnizar y separar del servicio a quienes no habían superado las pruebas. Las nuevas autoridades han ejecutado aquellas decisiones que han permitido una reducción del 30% en el personal de la DEI (actualmente 1500 empleados). En el Anexo II se describe, con mayor detalle, la situación de la DEI.

### B. El sistema tributario

- 1.3 El sistema tributario de Honduras está constituido por cuatro impuestos principales que gravan la renta de las personas naturales y jurídicas, la venta de bienes y de algunos servicios, el comercio exterior y el consumo de determinados productos específicos. Estos impuestos aportaron en el período 1992/97, un promedio de 94% de los ingresos tributarios del Gobierno como se ve en el siguiente cuadro:

Participación porcentual de cada impuesto

	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Renta	28.64	27.09	24.72	30.30	27.51	29.03
Ventas	16.57	18.84	18.72	19.50	22.49	25.59
Comercio exterior	31.77	29.99	30.23	26.31	25.82	23.82
Consumos específicos	17.61	16.92	19.57	18.33	18.48	15.78
Otros (1)	5.41	7.16	6.76	5.56	5.70	5.77
TOTAL	100	100	100	100	100	100

- 1.4 Aunque las cifras absolutas de recaudación han crecido desde 1993, como se ve en el siguiente cuadro, este crecimiento nominal de la recaudación no mantiene una relación proporcional respecto al crecimiento del PIB. Este comportamiento permitiría esperar un aumento de recaudación, sin elevar los tipos impositivos, mejorando simplemente la gestión tributaria. La política macroeconómica del Gobierno ha establecido una carga fiscal máxima equivalente al 18% del PIB coincidente con la meta acordada con el Fondo Monetario Internacional.

Indicadores del comportamiento recaudatorio (millones de lempiras)

	1993	1994	1995	1996	1997
PIB	22689	28862	37532	47831	61445
Ingresos corrientes	3961	4709	6764	7989	10318
Carga fiscal	17,5%	16,3	18,0%	16,7%	16,8%
Evolución carga fiscal(1993=100)	100	93,5	110,5	92,7	100,5
Proyección para 1998-2000			1998	1999	2000
PIB estimado			73427	87745	104855
Ingresos			12483	15355	18874
Carga fiscal			17,0%	17,5%	18,0%

#### C. La cooperación técnica

- 1.5 Antes de que se creara la Dirección Ejecutiva de Ingresos, la DG de Tributación, encargada de administrar los tributos internos recibió apoyo del Banco a través de los programas de cooperación técnica ATN/SF-3204-HO, ATN/JF-4172-HO y ATN/CI-4886-HO por un monto total equivalente a US\$4.000.000. El producto más importante obtenido con el apoyo de estas dos últimas cooperaciones técnicas ha sido el diseño, desarrollo y puesta en marcha parcialmente de un Sistema de Información Tributaria (SIT) de alta calidad, con un elevado potencial de rendimiento en términos de control masivo del cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes, identificación del fraude y apoyo amplio a la gestión de la Administración Tributaria. En la documentación técnica de la operación existe una evaluación del estado de avance al finalizar la última cooperación.
- 1.6 Por su parte, la DG de Aduanas también recibió el préstamo 899/SF-HO por un monto de US\$1.300.000 que financió, entre otras actividades, el desarrollo y adaptación del sistema informático para la gestión aduanera conocido con el acrónimo de SIDUNEA. En mayo de 1998, se ha aprobado una nueva cooperación técnica ATN/SF-5969-HO para asistir al Gobierno en la modernización de las aduanas.

D. Justificación de la operación

- 1.7 Las autoridades reiteraron, con ocasión de la misión de programación realizada durante el pasado mes de junio, su interés en el procesamiento rápido de esta operación a la que conceden una alta prioridad. Al mismo tiempo, se acordó ampliar el contenido del Perfil del Programa, con el fin de incluir todos los elementos necesarios para poner a la Administración Tributaria en óptimas condiciones de cumplir con los fines que tiene asignados. Como consecuencia, el Equipo de Proyecto, junto con las autoridades de la DEI, diseñó un programa amplio de actividades con los requerimientos y estrategia para su ejecución.
- 1.8 La nueva operación se justifica por las siguientes razones: (i) la necesidad de aprovechar los esfuerzos y la inversión ya realizados y ayudar al Gobierno de Honduras a obtener la rentabilidad esperada del Sistema de Información Tributaria (SIT); (ii) la oportunidad de apoyar al Gobierno a obtener los recursos necesarios para financiar las líneas de su programa y restablecer el equilibrio presupuestario; (iii) la urgencia de asistir a una institución todavía débil para afrontar por sí sola las actividades que quedaron pendientes de realizar en la operación anterior y evitar que se pierdan los logros alcanzados.
- 1.9 El Gobierno apoya decididamente esta operación, lo que ha facilitado la solución de algunas dificultades que se presentaron en la cooperación anterior. Por ejemplo, la designación del Director Ejecutivo no ha estado influida por criterios políticos, se han solucionado los problemas de infraestructura que demoraron la instalación del SIT, la DEI ha participado activamente en la preparación de este plan de operaciones con el que se siente comprometida y, en definitiva, existe un fuerte apoyo político a la DEI y a este proyecto.
- 1.10 La operación que se propone contribuirá a dar respuesta a la amplia demanda social existente para que se mejore la administración tributaria como opción preferible al aumento de los impuestos. En la misma línea el Congreso Nacional aprobó, el 30 de abril de 1998, la Ley de Estímulo a la Producción, a la Competitividad y de Apoyo al Desarrollo Humano. La Ley contiene varias medidas de carácter fiscal dirigidas a incrementar los ingresos y a incentivar la inversión. Por ejemplo, el impuesto a las ventas se incrementa del 7 actual al 12%, el impuesto a la renta de las sociedades se reduce del 42 al 25%, en el período 1998-99, los aranceles para las materias primas bajan de forma gradual del 5 al 1% y se eliminan los gravámenes a la exportación de ciertos productos.
- 1.11 El programa se ejecutará en dos fases: la primera tendrá como objetivo principal la implantación de la nueva estructura de la Dirección Ejecutiva de Ingresos y su puesta en funcionamiento, en forma satisfactoria; la segunda se propone el desarrollo de nuevos sistemas de recepción y divulgación de la información de carácter tributario a través de redes de internet e intranet y la introducción de nuevas tecnologías en la gestión de la DEI.

E. La estrategia del Banco

- 1.12 El último Documento de Programación y de Estrategia del Banco (GN-1876) señala tres áreas de actuación principal: 1) el desarrollo del capital humano; 2) el aumento de la productividad de la inversión (privada y pública); y 3) la eliminación de las restricciones financieras del Estado producidas por el elevado déficit fiscal y el alto costo del servicio de la deuda. Estas áreas continúan teniendo validez y el Programa de cooperación técnica que se propone encaja plenamente en el tercer grupo, en cuanto que debe contribuir a la reducción del déficit fiscal por la mejora de la recaudación de los tributos.
- 1.13 En la Región, el Banco está apoyando procesos de fortalecimiento y modernización de la Administración Tributaria en dieciocho (18) países. Los resultados obtenidos varían de un país a otro pero, en general, han significado un apoyo decisivo en la implementación de los cambios requeridos por las reformas tributarias en la región y en el aumento de la eficiencia exigida a los servicios prestados por el Estado.

## II. OBJETIVOS

### A. Objetivo general

- 2.1 El objetivo general del Programa de cooperación técnica consiste en asistir al Gobierno de Honduras para consolidar y continuar el proceso de modernización de su administración tributaria.

### B. Objetivos específicos

- 2.2 Los objetivos específicos que se pretenden lograr mediante el Programa de cooperación que se propone son los siguientes:
- a. Apoyar el proceso de integración efectiva entre las áreas de aduanas y de tributos internos de la Dirección Ejecutiva de Ingresos mediante la implantación de la nueva estructura organizativa y la aplicación del Estatuto del personal de la DEI;
  - b. fortalecer la administración tributaria en su conjunto pero con especial énfasis en el área de tributos internos;
  - c. elevar el nivel profesional y técnico del personal de la administración tributaria mediante planes permanentes y específicos de capacitación;
  - d. promover un aumento de la recaudación tributaria equivalente al 18% del PIB;
  - e. modernizar el equipo y las aplicaciones informáticas para el tratamiento de la información tributaria al servicio del contribuyente y crear la infraestructura de comunicaciones necesaria para optimizar el uso de las nuevas tecnologías.



### III. DESCRIPCION DEL PROGRAMA

#### A. Estrategia

- 3.1 La ejecución de la última cooperación técnica presentó algunas deficiencias que han limitado su impacto en la administración tributaria del país. Partiendo de esa experiencia, el programa se ha dividido en dos fases escalonadas de manera que puedan ayudar a las autoridades a superar las situaciones que se produjeron durante la operación anterior. Al término de la primera fase, la administración tributaria deberá estar funcionando a satisfacción de las autoridades de la Secretaría de Finanzas y del Banco. Con este fin se haría una evaluación a cuyo resultado positivo quedaría condicionado el comienzo de la segunda fase. A continuación se describe el contenido de cada una de las fases, las actividades, recursos necesarios, duración y los indicadores que se tomarán en cuenta al realizar la evaluación.

##### 1. Primera fase (US\$2.526.000)

- 3.2 La primera fase tendrá una duración aproximada de veintiocho (28) meses y se propone la consecución de los objetivos específicos descritos en los literales a), b), c), y d) relacionados con el funcionamiento eficiente de la administración tributaria del país. Las principales actividades que se desarrollarán en esta fase se agruparán en las siguientes áreas:

- a. Normativa: elaborar proyectos de modificación de las leyes tributarias, redactar los procedimientos generales de gestión, recaudación y fiscalización y los correspondientes manuales;
- b. Organización: elaborar el Plan Estratégico de la DEI para el período 1998-2000 con sus planes operativos para las áreas funcionales; definir claramente la organización, las funciones y responsabilidades de cada unidad administrativa dentro de la DEI; poner en práctica el régimen para su personal (retribuciones, contratación y ética);
- c. Capacitación: extender, mejorar y fortalecer la capacitación impartida por la Escuela de Capacitación Tributaria (ENCAT); se establecerá un programa conjunto de capacitación con la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (UNAH) y se darán cursos para capacitación permanente de los empleados actuales y de los nuevos; se dedicarán programas especiales a la formación de instructores.
- d. Gestión: actualizar la migración de los datos pendientes de validación, poner en práctica las resoluciones necesarias para obtener la información de terceros con incidencia tributaria, desarrollar campañas de difusión, sensibilización y educación tributaria dirigidas al conjunto de la sociedad hondureña y a los funcionarios de la DEI;

- e. Recaudación: acordar e implementar un nuevo convenio con los bancos para la recaudación de los tributos de manera que se protejan los intereses fiscales y se facilite la gestión de la administración tributaria; establecer el procedimiento para actuar contra las retenciones en mora;
- f. Fiscalización: reorganizar los departamentos de auditoría, proporcionar formación básica y especializada a los funcionarios auditores, entrenarlos en el uso intensivo del SIT tanto para la elaboración de Planes de fiscalización como para su ejecución;
- g. Informática y comunicaciones: terminar el desarrollo de las aplicaciones pendientes en el SIT, optimizar su "software", dotar de equipo e implementar el sistema en las oficinas regionales y locales; establecer las conexiones necesarias para el aprovechamiento óptimo de la información del SIT y del sistema de aduanas (SIDUNEA) utilizando la red privada ADUANETT <sup>1</sup> y mejorar la seguridad de ambos.

3.3 Al término de la primera fase se deben haber alcanzado las siguientes metas:

METAS	MEDIOS DE VERIFICACION
El SIT deberá estar desarrollado por completo e implantado en todas las oficinas tributarias	Visita a oficinas por muestreo
Se habrán elaborado, aprobado e implantado los procedimientos generales de gestión, recaudación y fiscalización y los correspondientes manuales de usuario	Publicación en la Gaceta
Haber capacitado sustancialmente a todo el personal de la DEI, en formación tributaria básica y en el modelo de gestión.	Diplomas, evaluación por muestreo y auditoría de gastos
Se reclama, en tiempo oportuno, a los contribuyentes omisos y morosos el cumplimiento de sus obligaciones.	Auditoría de las comunicaciones enviadas y de los resultados
Se ejercen acciones eficaces para el cobro de las liquidaciones complementarias (paralelas y "sombra")	Auditoría de las notificaciones y de sus resultados
Se ha elaborado y ejecutado un Plan Nacional de Fiscalización integral durante el último ejercicio.	Presentación y evaluación del Plan y sus resultados
Se obtiene un resultado satisfactorio en la evaluación del uso del SIT a nivel central y regional	Muestreos por oficinas
Ha aumentado la recaudación hasta el 18% del PIB.	Contabilidad nacional

2. La segunda fase (US\$675.000)

- 3.4 La segunda fase del programa, con una duración estimada de ocho (8) meses, tiene dos propósitos fundamentales: (i) la consolidación y sostenimiento de los avances realizados durante la primera y el mejoramiento de los servicios tributarios con especial énfasis en la facilitación del acceso electrónico a la información tributaria y aduanera como forma de aumentar el nivel de cumplimiento voluntario y de reducir los costos de cumplimiento de los contribuyentes a que se refiere el objetivo específico e); (ii) estimular el desarrollo y el cumplimiento a tiempo de las metas establecidas para la primera fase. Las actividades específicas de la segunda etapa se concretarán en el último informe de progreso de la primera y serán analizadas y aprobadas durante la evaluación de dicha primera etapa.

B. Ejecución

- 3.5 La Secretaría de Finanzas será responsable de la ejecución del Proyecto a través de la Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI). Teniendo en cuenta la debilidad institucional de esta última el Equipo de Proyecto propone la contratación de la Oficina de Servicio de Proyectos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD/OSP) para que asista a la DEI en la ejecución del Proyecto. Las tareas del PNUD/OSP se establecerán mediante acuerdo a suscribir entre la Dirección Ejecutiva de Ingresos y el PNUD/OSP dentro de los 30 días siguientes a la vigencia del contrato.
- 3.6 Se creará un Comité de Dirección que estará integrado por el Director Ejecutivo, el Subdirector, un representante de la Secretaría de Finanzas, los Jefes de División de Tributos y de Administración, el Coordinador Nacional y un representante del PNUD. El Comité se reunirá cada dos meses para atender las tareas de seguimiento y evaluación sin perjuicio de otras reuniones que pueda convocar el Director Ejecutivo.
- 3.7 La DEI designará un grupo de funcionarios que, junto con los consultores y bajo la dirección del Coordinador (Nacional) de la Cooperación Técnica, serán los encargados de implantar, en el interior de la DEI, el modelo de gestión tributaria y el Sistema de Información Tributaria (SIT) desarrollados con ayuda de las cooperaciones técnicas anteriores.
- 3.8 La Representación del Banco designará un especialista para el seguimiento de la ejecución del proyecto. Se estima que el seguimiento del proyecto requerirá la dedicación de cuatro semanas al año por parte del especialista. Adicionalmente, un especialista fiscal (INT/FIS) debería dedicar tres semanas de su tiempo al seguimiento y apoyo técnico de la operación.

C. Adquisición de bienes y servicios

- 3.9 La adquisición de bienes y servicios y la contratación de servicios de consultoría se efectuarán de conformidad con los procedimientos del Banco, recurrirá la licitación pública internacional para las

adquisiciones cuyo valor exceda de US\$250.000, para bienes y US\$200.000 para servicio de consultoría.

- 3.10 La ejecución de las actividades descritas en párrafos anteriores estará apoyada por servicios de consultoría nacional e internacional. Se ha previsto la contratación de tres (3) consultores internacionales de largo plazo y cuatro (4) de corto plazo de acuerdo con los términos de referencia que se incluyen en el Archivo Técnico.
- 3.11 La DEI ha solicitado la contratación, sin competencia, del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD/OSP) en calidad de agencia de compras que se encargará de preparar y procesar la adquisición de bienes y contratar a los consultores individuales identificados por la dirección técnica del proyecto. La remuneración que se pagaría al PNUD por estos servicios sería de US\$85.000 aproximadamente con cargo al aporte local.
- 3.12 Las políticas de contratación del Banco permiten la contratación sin competencia de agencias especializadas o firmas consultoras cuando existe una ventaja comparativa institucional o técnica. El Equipo de Proyecto apoya la petición de las autoridades ya que la DEI aún no ha alcanzado el nivel adecuado para realizar estas actividades por sí misma y el PNUD posee las siguientes ventajas institucionales (documento GS-403 del manual de adquisiciones): i) buena relación de trabajo con el Gobierno de Honduras con el que suscribió un convenio en 1995 que incluye, entre otras cosas, la asistencia técnica en la ejecución de programas de apoyo institucional; ii) capacidad para coordinar en forma efectiva a varios especialistas individuales y preparar informes consolidados especializados; iii) puede ofrecer continuidad en el apoyo posteriormente a la ejecución del proyecto, en virtud del mencionado convenio con el Gobierno de Honduras; iv) capacidad para asistir al prestatario en la administración y cumplimiento de las cláusulas pactadas en los contratos de préstamo o convenios de cooperación técnica; v) capacidad para facilitar la ejecución del proyecto y el desembolso de fondos; vi) tiene acceso a una lista de consultores calificados, así como a un mecanismo de contratación efectivo y eficiente; vii) ofrece un sistema de apoyo administrativo eficiente de modo que puede asegurar el control de calidad durante el desempeño de los servicios de consultoría; y viii) las evaluaciones por trabajos anteriores han sido satisfactorias.
- 3.13 Con los recursos del préstamo se adquirirá equipo de cómputo y "software" para: i) instalar el SIT en todas las oficinas tributarias del país (tres regionales y ocho locales); ii) dotar del equipo necesario a los funcionarios y automatizar la gestión técnica y administrativa de la DEI; iii) aumentar la capacidad del computador central e instalar servidores periféricos para asegurar el funcionamiento de las oficinas descentralizadas.

D. Impacto social y ambiental

- 3.14 El Comité sobre Medio Ambiente e Impacto Social (CESI), se reunió el día 28 de agosto de 1998. En el Proyecto ATN/SF-5969-HO, destinado al área de aduanas de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, se incluyó la recomendación del CESI en el sentido de prever los recursos y términos de referencia para una consultoría que revise las normas vigentes sobre la entrada y salida de productos tóxicos, materiales peligrosos, especies amenazadas de extinción y restos arqueológicos.

E. Informes y seguimiento del Proyecto

- 3.15 El Coordinador Nacional deberá presentar al Comité de Dirección los siguientes informes: i) un informe inicial, dentro de los 30 días después de la contratación del experto administrador tributario que contendrá el plan de trabajo y cronograma para los primeros seis meses de ejecución; ii) informes semestrales de progreso, en los 15 días siguientes a la finalización de cada período, utilizando en lo que sea aplicable, los indicadores que tienen que alcanzarse al final de la primera fase; iii) informe final, dentro del mes siguiente a la finalización del período de ejecución de actividades que resumirá las desarrolladas con apoyo del Proyecto, el impacto y que los resultados alcanzados en relación con los objetivos previstos. Los informes, una vez aprobados por el Comité de Dirección, serán sometidos a la aprobación del Banco.
- 3.16 El Ejecutor presentará al Banco informes financieros referidos a aquellos períodos anuales en que se hayan realizado gastos con cargo a los recursos del préstamo. Dichos informes se presentarán dentro de los 120 días siguientes a cada año de ejecución y dictaminados por una firma independiente de auditores aceptable para el Banco.

F. Costo del Programa

- 3.17 El costo total del Proyecto ascendería a US\$3.450.000 de los cuales el Banco aportaría el equivalente a US\$3.000.000 con recursos del Fondo para Operaciones Especiales (FOE) y el resto por el equivalente a US\$450.000 será aporte local.

PRESUPUESTO CONSOLIDADO (US\$)

CATEGORIAS	CONTRIBUCION DEL BANCO (FOE)	CONTRIBUCION GOBIERNO	TOTAL
Consultoría	1.038.000	62.000	1.100.000
Agencia de compras		80.000	80.000
Capacitación	150.000		150.000
Equipo	826.000	85.000	911.000
Apoyo general		95.000	95.000
Publicaciones	170.000		170.000
<u>Subtotal Primera fase</u>	2.204.000	322.000	2.526.000
Consultoría	200.000		200.000
Equipo	400.000	75.000	475.000
<u>Subtotal Segunda fase</u>	600.000	75.000	675.000
Costos financieros	30.000	15.000	45.000
Imprevistos	186.000	43.000	229.000
<u>TOTAL</u>	3.000.000	450.000	3.450.000

3.18 Los recursos del Banco tendrán como fuente el Fondo para operaciones Especiales. Los términos de esta operación, de acuerdo a las disposiciones vigentes, serán los siguientes:

- a. Garantía: la responsabilidad general del Prestatario.
- b. Comisión de crédito: 0.50% por año sobre la parte no desembolsada del financiamiento. Esta comisión empezará a devengarse a los doce (12) meses posteriores a la fecha de la Resolución del Directorio Ejecutivo y se pagará en US dólares en las mismas fechas que los intereses.
- c. Amortización y gracia: el Prestatario amortizará el préstamo en el plazo de 40 años incluyendo 10 años de gracia, contados a partir de la fecha del contrato, en cuotas semestrales. La primera de estas cuotas se pagará a los diez y medio (10 1/2) años de la fecha del contrato de préstamo.
- d. Interés: la tasa de interés será del 1% durante el período de gracia y del 2% en adelante.
- e. Desembolso: el plazo para desembolsar los recursos del financiamiento expirará a los 40 meses, contados a partir de la vigencia del contrato. En esta operación se efectuarían desembolsos en forma de anticipos hasta el 5% del monto aprobado.

3.19 El primer desembolso estará sujeto a que el ejecutor haya cumplido las siguientes condiciones a satisfacción del Banco: i) haber designado el Coordinador Nacional de cooperación; ii) haber presentado al PNUD un proyecto de contrato aceptable para el banco; y iii) haber iniciado la implementación satisfactoria del Reglamento del Régimen del personal de la DEI.

#### IV. BENEFICIOS Y RIESGOS

- 4.1 El Proyecto beneficiará tanto al Gobierno como a los ciudadanos principalmente en los siguientes aspectos: i) integración efectiva de la gestión de los tributos internos y aduanas que permitirá mejorar el aprovechamiento de los recursos humanos y materiales; ii) consolidación de los logros de las fases anteriores, incluyendo la reducción del costo de cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante la facilitación y el incentivo al cumplimiento voluntario; y iii) ampliación del número de contribuyentes efectivos a la carga tributaria.
- 4.2 El mayor riesgo para el éxito del Proyecto sería que se produjeran las mismas limitaciones de la operación anterior: deficiencias y demoras en la preparación de la infraestructura mínima necesaria para el funcionamiento del SIT, insuficiente transferencia de conocimientos a los usuarios finales del sistema y la indecisión de las autoridades para poner en práctica las medidas necesarias para impulsar los cambios. Como se ha indicado en el párrafo 1.9, las nuevas autoridades han solucionado los problemas de infraestructura que demoraron la instalación del SIT, la DEI ha participado activamente en el diseño de este plan de operaciones con el que se siente comprometida y, en definitiva, existe un fuerte apoyo político a la DEI y a este proyecto. Además, para reducir en lo posible los riesgos que pudieran derivarse de la falta de estímulo de los empleados de la DEI, se ha incluido como condición previa al primer desembolso el haber iniciado satisfactoriamente la aplicación del Reglamento del Régimen del personal de la DEI. También se ha reducido y orientado el aporte local con el fin de mejorar la oportunidad en la ejecución del Proyecto.

## V. EVALUACION

- 5.1 El Banco, junto con el Ejecutor, realizará dos evaluaciones: una intermedia y otra final; las principales fuentes de información serán los informes periódicos aprobados por el Comité de Dirección y por el Banco además de verificaciones, por muestreo, sobre el terreno.
- 5.2 La evaluación que se realiza, al final de la primera fase de ejecución incluirá evaluadores independientes que se pronunciarán especialmente sobre cumplimiento de los indicadores establecidos como condición previa para pasar a la segunda fase.
- 5.3 Dentro de los seis meses siguientes al término de la ejecución se hará una evaluación final, que analizará el impacto de la presente operación y de las anteriores con el fin de determinar el nivel alcanzado por la administración tributaria y aduanera en su conjunto, y la calidad de los servicios prestados por ellas en opinión de los usuarios y contribuyentes.



**IMPLANTACION DE LA DIRECCION EJECUTIVA DE INGRESOS (DEI)**  
**MATRIZ DE MARCO LOGICO (HO-0137)**

RESUMEN DE OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS VERIFICACION	SUPUESTOS
<b>FIN</b> Proporcionar al Gobierno un mayor volumen de recursos para asegurar el equilibrio fiscal utilizando las herramientas ya desarrolladas en cooperaciones anteriores.	Aumento de la recaudación en 2 puntos del PIB al término de la primera fase. Resultados sostenidos al final de la segunda fase.	Contabilidad nacional.	La evolución de la economía no modifica la actual política aduanera y comercial.
<b>PROPOSITO</b> 1) Integrar la administración tributaria y la aduanera en una sola entidad eficiente (DEI) 2) Implantar el nuevo modelo de gestión tributaria basado en el Sistema de Información Tributaria (SIT) 3) Desarrollar la Escuela Nacional de Capacitación Tributaria (ENCAT) y mejorar el nivel técnico de la DEI	Puesta en práctica del Estatuto del personal de la DEI; publicación de los nuevos procedimientos de gestión y derogación efectiva de los antiguos; Cursos de capacitación impartidos y número de empleados capacitados.	Auditoría de los sistemas de contratación y carrera, ejecución presupuestal; evaluación selectiva de los procedimientos en una muestra de oficinas; Diplomas, evaluación por muestreo y auditoría de gastos.	Se mantiene el compromiso del Gobierno de fortalecer y apoyar a la Dirección Ejecutiva de Ingresos y aislarla de las ingerencias políticas.
<b>COMPONENTES</b> 1) Nueva Organización de la DEI. 2) Completo desarrollo e implantación del SIT en todo el país. 3) Optimización y conexión de los sistemas informáticos en redes integradas de comunicación. 4) Profesionalización del personal de la DEI.	La DEI tendrá una estructura más ágil que agrupe, a nivel central, tributos internos y aduanas. En todas las oficinas tributarias las actuaciones se realizan conforme al nuevo modelo y utilizando el SIT. No hay contratación por motivos políticos.	Revisión de la estructura de la DEI. Evaluación y auditoría en oficinas tributarias seleccionadas. Métodos de selección efectivamente aplicados al personal de la DEI (evaluaciones practicadas).	Se mantiene el compromiso del Gobierno de apoyar a la DEI e impedir la politización de su personal.
<b>ACTIVIDADES</b> 1) Contratación de los servicios de consultoría; 2) Plan Estratégico de la DEI 1998-2000 3) Adquisición de los equipos de cómputo; 4) Migrar a la versión 3.0 de SIDUNEA++; 5) Fortalecer y expandir la actual Escuela Nacional de Capacitación Tributaria (ENCAT); 6) Desarrollar campañas de divulgación y educativas en materia tributaria.	<u>Costo estimado de las actividades (US\$):</u> 1) 777.000 2) 96.000 3) 911.000 4) 165.000 5) 328.000 6) 170.000 7) Otros 99.000 Segunda fase 675.000 Imprevistos 229.000 <u>TOTAL 3.450.000</u>	Justificación contable del ejecutor y la agencia de compras.	El ejecutor y la agencia de compras (PNUD) tramitan, en forma oportuna, la adquisición de bienes y servicios con cargo a los recursos del préstamo.

## PLAN DE ADQUISICIONES (HO-137)

PRINCIPALES ADQUISICIONES DEL PROGRAMA	FINANCIAMIENTO %		METODO 1/	PRECALIFICACION	FECHA ESTIMADA DE PUBLICACION
	BID		LOCAL		AÑO
<b>Servicios de Consultoría:</b>					
Tres consultorías internacionales de largo plazo y cuatro de corto por total equivalente a US\$474.000; sólo una de ellas es por \$132.000 y las demás por debajo de US\$100.000.	100%		AD		1999-2000
Las catorce (14) consultorías nacionales alcanzan un monto de US\$220.000	78%	22%	AD		1999-2000
<b>Equipo de cómputo y de capacitación:</b>					
<b>Equipo de cómputo:</b>					
22 servidores de red (20 a US\$5.000 a US\$20.000) 140.000	100%		CPN		1999-2000
5 servidores para las regiones a internet 56.000	100%		AD		2000
Doscientas cincuenta (250) impresoras (US\$1.200 promedio) 175.000	100%		CPN		1999-2000
Trecientas (300) computadoras (US\$1.500) 450.000	100%		LI		1999
Treinta (30) computadoras portátiles (US\$3.000) 90.000		100%	AD		2000
<b>Equipos para capacitación:</b>					
Equipos de video y audición: 17.000	100%		AD		1999
Software (licencia Oracle y desarrollador) 300.000	100%		AD		2000

AD: Adjudicación directa previa presentación de tres ofertas diferentes; CPN: Concurso Público Nacional; LI, Licitación Internacional.

PROYECTO DE RESOLUCION

HONDURAS. PRESTAMO DE COOPERACION TECNICA A LA REPUBLICA DE  
HONDURAS  
(Programa de Implantación de la Dirección Ejecutiva de Ingresos )

El Directorio Ejecutivo

RESUELVE:

1. Autorizar al Presidente del Banco, o al representante que él designe, para que proceda en nombre y representación del Banco a suscribir los acuerdos necesarios con la República de Honduras, y a adoptar las demás medidas pertinentes para la ejecución del plan de operaciones sobre un Préstamo de Cooperación Técnica para un Programa de Implantación de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, a que se refiere el Documento AT-\_\_\_\_\_.
2. Destinar para los fines de esta resolución, hasta la suma de US\$3.000.000, con cargo a los recursos del Fondo para Operaciones Especiales.
3. Establecer que la suma anterior sea otorgada con carácter reembolsable.