

INFORME

Unidad de contingencias fiscales de Honduras

Viernes, 16 de febrero de 2024

Introducción

El presente informe tiene como objetivo dimensionar el alcance del proyecto Unidad de Contingencia fiscal en Honduras de valoración del pasivo contingente asociado a 6 riesgos identificados, como:

1 Demandas Judiciales

Melissa

Demandas Judiciales en contra del Estado de Honduras

2 Empresas Públicas

Belkis Zelaya

Déficit de las empresas públicas y su impacto fiscal

3 Desastres Naturales

Tania Valladares

Desastres por amenazas naturales

4 Municipalidad

Tania Margoth

Garantías de crédito y endeudamiento de las municipalidades

5 Avaluos y Garantías

Miguel Medina

Avaluos y Garantías otorgadas por el Estado en respaldo de operaciones de crédito público, a corto, mediano y largo plazo.

6 APP (Alianzas Público – Privadas)

Saul Coca

Compromisos firmes adquiridos en los contratos de Alianzas Público-Privadas.

Cronograma de reuniones

Reuniones	2023					2024						
	Set	Oct		Nov	Dic	Ene				Feb		
	28	17	20	N/A	6	16	25	30	31	1	2	6
Reuniones grupales	X	X	X			X						
Reunión Presencial en Honduras					x							
Acercamiento mediante un formulario para mejor contextualización de cada riesgo							X					
Demandas Judiciales (Melissa)								X				
Riesgo Fiscal de Empresas Públicas (Belkis)									X			
Riesgo Fiscal Desastres Naturales (Tania)										X		
Riesgo Fiscal Municipalidades (Tania)											X	
Riesgo Fiscal Avaes y garantías (Miguel)										x		
Riesgo APP(Saul)												x

Alcance del proyecto

El proyecto se enfoca en las siguientes fases:



Recolección

Recolección de la información para la valoración de cada uno de los pasivos contingentes.



Valoración

El pasivo contingente consiste en compromisos financieros o legales futuros, La valoración estima su impacto económico y contable para proporcionar una visión precisa de la situación financiera de entidades estatales o empresas públicas.



Informes

Reportes y gráficos.

Fase 1



Recolección de información

Durante esta fase, se recopilará información relevante de diversas entidades.

Fuentes de información
Empresas públicas
Organismos gubernamentales
Instituciones financieras
Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA)
Empresas Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Empresa Nacional Portuaria (ENP)
Empresa Hondureña de Telecomunicaciones (HONDUTEL)
Otras 15 entidades relevantes



Formatos de información adquirida:

- Oficios
- Memorandos
- Contratos
- Acuerdos
- Resoluciones
- Memos de respuesta
- Archivos en formato Excel y [PDF](#)
- Informes colocados en la Página Web SEFIN
- Memorándums Internos
- SNIPH
- Informes colocados en la Página Web de la SAPP
- Documentación legal suministrada por canales regulares
- Informes Técnicos
- Matriz de ICV de Riesgos UCF
- SIGADE (Sistema de Información para la Gestión de Activos y Deuda Pública)
- Sistema Bloomberg (Software de red interactiva de información financiera a nivel global de negocios, noticias y datos financieros)
- Registro de la Comisión Nacional de Banca y Seguros (CNBS)
- Base de datos de área de riesgos de la DGCP
- Área Financiera de la ENEE
- Departamento de Finanzas (ENP, UNAH, BANHPROVI)
- Información en línea a través de URLs específicas

Fase 2



Valoración del pasivo contingente

En esta fase, se aplicará una metodología de valoración adecuada para cada uno de los riesgos identificados. Se utilizarán herramientas para realizar análisis de riesgo y modelado geoespacial, respectivamente. Estas herramientas permitirán evaluar el impacto financiero y contable de los riesgos, brindando una estimación precisa del pasivo contingente. Entre las herramientas están:

Herramientas externas



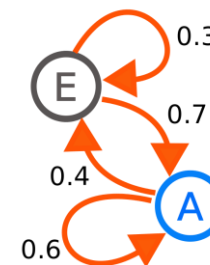
@RISK

Bajo unos parámetros específicos permite analizar el riesgo y la toma de decisiones basados en datos probabilísticos y simulación en diferentes escenarios de riesgo.



Sistema de información geográfica (abierto) para la gestión de recursos naturales.

Metodología aplicada (Formulas y la matriz de Markov)



Utilizada para analizar con la desviación estándar y el riesgo soberano las predicciones de comportamientos futuros y la optimización de decisiones en situaciones de incertidumbre.

Estas herramientas permitirán evaluar el impacto financiero y contable de los riesgos, brindando una estimación precisa del pasivo contingente.

Fase 3



Reportes y Gráficos

Informes ejecutivos para conocer detalladamente el estado financiero de las empresas.

- Ejecución presupuestal
- Aprobación de la ejecución planeada
- Estado operacional de la empresa es decir relación entre gastos e ingresos
- Deudas
- Cuentas por cobrar
- Indicadores de gestión
- Ranking de las empresas para evaluar el desempeño y la posición financiera de la empresa
- Ratios que permiten evaluar la salud financiera como su liquidez, rentabilidad, solvencia, eficiencia operativa
- Gestión del riesgo.
- Indicadores de comparación con otras empresas del mismo sector.

Fase 1



Recolección

Categorización y complejidad de cada riesgo

Escala de categorización de dificultad:

1 y 2 – Alta 3 y 4 – Moderado 5 y 6 – Bajo

Riesgo	Dificultad	Esfuerzo	Observaciones
Demandas Judiciales	6	1	Ya cuenta con una plantilla y no hay transformación de la información, pero si una consolidación.
Desastres Naturales	5	1.5	Ya cuenta con una plantilla y no hay transformación de la información. (se acota que actualmente no tiene metodología diseñada para valorar este riesgo)
Municipalidad	4	2	Los datos se reciben a través de un Excel facilitando la identificación de estos.
Empresas Públicas	2	2.5	Son datos dispersos que se deben unificar y transformar para llegar al insumo de la valoración del pasivo contingente.
Avales y Garantías	3	1.8	El insumo de empresas públicas se puede utilizar para valorar este pasivo.
APP	1	3	La recolección se hace compleja para llegar finalmente a hacer el insumo del pasivo respectivo, porque son documentos que se deben identificar, categorizar y cuantificar, analizar e interpretar para poder realizar la valoración del pasivo contingente

La categorización y complejidad de cada riesgo es solo a nivel del desarrollo para la recolección de datos.

Resultados preliminares

Formulario

1/2/24, 08:21 Cuestionario Fuente de datos

Cuestionario fuente de datos
Este cuestionario tiene la intención de ayudarnos a entender mejor el proyecto.

Se ha registrado el correo del encuestado (mmatamoros@sefin.gov.hn) al enviar este formulario.

Correo *
mmatamoros@sefin.gov.hn

¿Nombre del riesgo? *
Pasivo Contingente por Demandas Judiciales

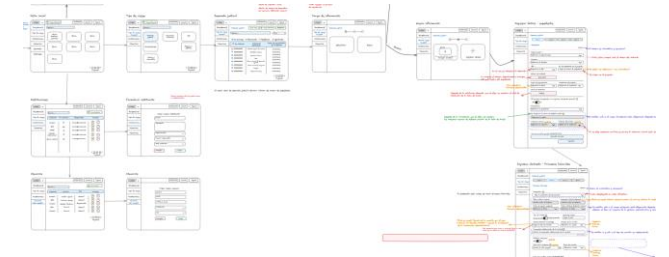
Diseño de formulario
Resultados de formularios

Plantilla recolección de datos

ENTIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN	TIPO DE INFORMACIÓN(S) DEL TEMPLADO	TIPO DE FUENTE	FECHA DE ENTREGA(CAMPO)	PRIMERO ACCESO A LOS DATOS	FRECUENCIA DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN
SEFIN	Información Legal y documentación complementaria	Comercios, Acciones, Resoluciones, Oficios y Firmas de responsabilidad	Informes elaborados en la Página Web SEFIN, Memos, Formularios internos, SIOB	Política Técnica de los Proyectos contemplados entre otros: Normas del Contencioso Judicial, Instrucción Operativa, Normas de Instrucción Contenciosa, Normas de entidad subseccionada, Planes de Gestión, Normas de Inversión, Normas de Control, Planes Compañías de Gestión de Riesgo de la Inversión, Planes de Aplicación, Planes de aprobación del Congreso Nacional, Planes de Seguimiento y el Comité de Oficiales de Gestión, Normas del Financiamiento, Normas de manejo de las Inversiones, Planes de Fichas de seguimiento, Oficios del Contencioso Judicial, Normas de Instrucción Contenciosa, Oficios del Contencioso Judicial, Planes de la Comisión, Planes de Gestión de la Inversión, Planes de Inversión de la Comisión, Cálculos Financieros	SEFIN/Instituciones Conexas	Manual
	Información Técnica y Documentación Financiera complementaria	Resoluciones Técnicas, Información técnica de cumplimiento de requisitos de aseguramiento, estados de obras de construcción, o SIOB	Informes Técnicos, Memos de ICJ o Riego, LCI, Estudios Económicos	Política de Expendido Técnico, Instrucción de Oficiales, Especificaciones Técnicas, Contratos de obra, Planes de Gestión, Planes de Inversión, Planes de Seguimiento, Planes de Aplicación, Planes de aprobación del Congreso Nacional, Planes de Seguimiento y el Comité de Oficiales de Gestión, Normas del Financiamiento, Normas de manejo de las Inversiones, Planes de Fichas de seguimiento, Oficios del Contencioso Judicial, Normas de Instrucción Contenciosa, Oficios del Contencioso Judicial, Planes de la Comisión, Planes de Gestión de la Inversión, Planes de Inversión de la Comisión, Cálculos Financieros	SEFIN/Instituciones Conexas	Manual

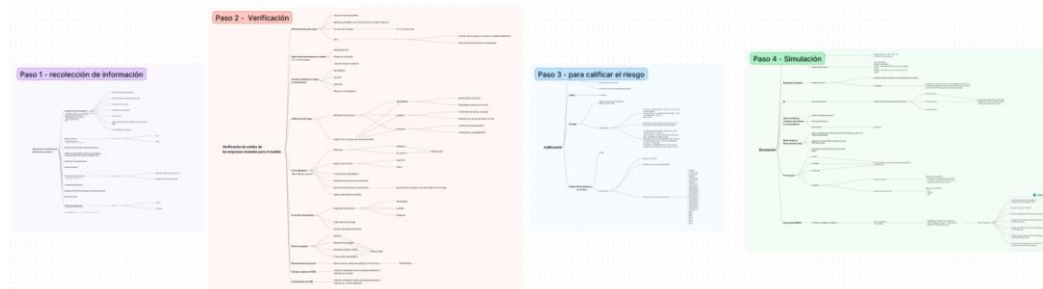
Desastres Naturales y Municipalidades
APP (Alianzas Público – Privadas)
Empresas Públicas
Avales y Garantías

Sketches



Demandas Judiciales
Desastres Naturales

Flujos



Empresas Públicas

Desafíos

- 1 El alcance inicial se magnifica de acuerdo a la necesidad del cliente.
- 2 La complejidad de la información debido a la diversidad de fuentes y formatos de datos. Es importante tener un proceso claro de recopilación y validación de la información para garantizar la calidad y confiabilidad.
- 3 Acceso a datos. Establecer acuerdos de confidencialidad y cumplir con las regulaciones de protección de datos.
- 4 Actualización de la información. Los riesgos y la información asociada pueden cambiar en el tiempo. Es necesario establecer mecanismos de actualización periódica de la información.

Consideraciones

- 1 Después de recolectada la información, existen procesos manuales con herramientas propias para análisis de riesgo, categorización de información como en el caso del riesgo APP.
- 2 Referenciación de los archivos de Excel que tienen actualmente donde se refleja las fórmulas utilizadas para el cálculo del pasivo contingente para cada riesgo.
- 3 Se debe trabajar en moneda (Lempiras, dólares, euros).

Conclusiones

1

En este informe se abordaron los siguientes objetivos relacionados en el proyecto como: Recolección de la información, valoración del pasivo contingente y algunos reportes para los 6 riesgos identificados.

2

Se inspecciono cada uno de los archivos que compartieron los focus group y que tienen que ver con el cálculo de la recolección de información y el cálculo del pasivo contingente.

3

Se unifica en uno solo archivo de Excel la recopilación de los datos de entrada para cada riesgo.

4

Se comenzó con sketches (demandas judiciales y desastres naturales para la fase I de recolección de la información).

5

Se identifican posibles procesos manuales después de la recolección de la información para llegar a la valoración del pasivo contingente en algunos riesgos.

6

Se establecen perspectivas futuras para el proyecto destacando la importancia de mantener la información actualizada.