

Ministerio de Hacienda

**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,
Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

Estado de efectivo recibido y desembolsos realizados y
de Inversiones Acumuladas por el año terminado el 31
de diciembre de 2022 y cifras correspondientes de
2021 e Informe de los Auditores Independientes de
fecha 28 de abril 2023

Ministerio de Hacienda
Unidad Coordinadora del Programa

Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Préstamo BID No. 3852/OC-ES

Año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021

Contenido	Páginas
Informe de los auditores independientes	1
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	3
Estado de inversiones acumuladas	4
Notas a los estados financieros	5

Informe de los auditores independientes al señor Ministro Ministerio de Hacienda Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria, (el “Programa”), ejecutado por el Ministerio de Hacienda y financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID No. 3852/OC-ES, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de El Salvador, los cuales comprenden el estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y de Inversiones Acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas del Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria adjuntos han sido preparados, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de El programa al 31 de diciembre de 2022, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 (a) de las estipulaciones especiales y del artículo 7.03 (a)(iii) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID No. 3852/OC-ES suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el BID y de conformidad con la Nota 2.

Fundamento de la Opinión

Llevamos a cabo nuestra auditoría de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se explican más ampliamente en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en un asunto - Base contable y restricción sobre la distribución y uso

Llamamos la atención sobre la nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria, (“el Programa”), ejecutado por el Ministerio de Hacienda, con los recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 3852/OC-ES, suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de El Salvador en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el contrato de préstamo BID No. 3852/OC-ES y en el instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor del Proyecto del BID y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor del proyecto.

Nuestra opinión no ha sido modificada por esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

El organismo Ejecutor es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 (a) de las estipulaciones especiales y del artículo 7.03 (a)(iii) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo No. BID No. 3852/OC-ES, suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de El Salvador, y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el BID, así como de aquellos controles internos que la administración considere necesario para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Los encargados del programa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la NIA, siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría ejecutada de conformidad con la NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las prácticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración del programa.

Comunicamos a los responsables de la administración del Programa en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Deloitte El Salvador, S.A. de C.V.

Afiliada a una Firma Miembro de
Deloitte Touche Tohmatsu Limited
Registro No. 3732



Ana Delmy Vásquez Santos
Socia
Registro No. 4016



Antiguo Cuscatlán, El Salvador
28 de abril de 2023

Ministerio de Hacienda

Unidad Coordinadora del Programa

Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,

Préstamo BID No. 3852/OC-ES

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Fondos BID	
		2022	2021
Efectivo recibido:			
Acumulado al comienzo del período		US\$ 15,000,000	US\$ 8,000,000
Durante el período:			
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolsos contra garantía de carta de crédito)	4	<u>9,200,000</u>	<u>7,000,000</u>
Total de efectivo recibido	4	<u>US\$ 24,200,000</u>	<u>US\$ 15,000,000</u>
Desembolsos efectuados:			
Acumulado al inicio del período		<u>US\$ 7,895,663</u>	<u>US\$ 2,149,037</u>
Durante el período:			
Pagos por bienes y servicios liquidados		4,181,923	4,977,177
Pagos por bienes y servicios no liquidados	12	<u>1,561,264</u>	<u>769,449</u>
Total de efectivo desembolsado		<u>US\$ 13,638,850</u>	<u>US\$ 7,895,663</u>
Efectivo disponible al final del período	3	<u>US\$ 10,561,150</u>	<u>US\$ 7,104,337</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Ministerio de Hacienda

Unidad Coordinadora del Programa

Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,

Préstamo BID No. 3852/OC-ES

Estado de inversiones acumuladas

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Saldos al Inicio del Período BID	Movimientos del período 2021 BID	Saldos al 31 de diciembre de 2021 BID	Movimientos del período 2022 BID	Saldos al 31 de diciembre de 2022 BID
Categorías de inversión/componente					
1 Mejora de la Gestión de los Tributos Internos	US\$ 1,576,810	US\$ 2,101,046	US\$ 3,677,856	US\$ 2,085,296	US\$ 5,763,152
Obras	-	-	-	865,497	865,497
Bienes	1,260,702	888,049	2,148,751	8,484	2,157,235
Consultorías	316,108	791,957	1,108,065	639,610	1,747,675
Servicios de no consultoría	-	421,040	421,040	571,705	992,745
2 Fortalecimiento de la Gestión de los Tributos Aduaneros	178,865	929,124	1,107,989	502,401	1,610,390
Obras	-	-	-	225,725	225,725
Bienes	178,865	929,124	1,107,989	12,539	1,120,528
Consultorías	-	-	-	42,566	42,566
Servicios de no consultoría	-	-	-	221,571	221,571
3 Mejora de la Gestión de Información y Fortalecimiento Estratégico del Viceministerio de Ingresos y sus RRHH	38,076	2,277,384	2,315,460	2,611,418	4,926,878
Obras	-	-	-	1,500	1,500
Bienes	-	2,228,012	2,228,012	2,526,358	4,754,370
Consultorías	38,076	49,372	87,448	83,560	171,008
Servicios de no consultoría	-	-	-	-	-
4 Administración y auditoría	355,286	439,073	794,359	544,072	1,338,431
Obras	-	-	-	-	-
Bienes	105,806	39,861	145,667	25,628	171,295
Consultorías	223,529	274,617	498,145	360,315	858,460
Servicios de no consultoría	25,901	124,595	150,496	158,129	308,625
Gastos bancarios	50	-	50	-	50
5 Imprevistos	-	-	-	-	-
Total	US\$ 2,149,037	US\$ 5,746,626	US\$ 7,895,663	US\$ 5,743,187	US\$ 13,638,850

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Ministerio de Hacienda

Unidad Coordinadora del Programa

**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,
Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

1. Objetivos y descripción del programa

El 4 de junio de 2018 se suscribió el Contrato de Préstamo N°3852/OC-ES entre la República del Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para la ejecución del Programa Fortalecimiento de la Administración Tributaria (en adelante el Programa), el cual fue aprobado por la Honorable Asamblea Legislativa mediante Decreto Legislativo No. 189, del 28 de noviembre de 2018, y publicado en el Diario Oficial N°229, Tomo 421, del 6 de diciembre de 2018.

El Ministerio de Hacienda (MH) como organismo ejecutor del Programa a través del Viceministerio de Ingresos, ha creado la Unidad Coordinadora del Programa (UCP), instancia responsable de la coordinación general, financiera y de adquisiciones. La UCP depende directamente del Vice- Ministerio de Ingresos.

La estructura organizativa de la UCP está conformada por una Coordinación General, un especialista financiero y un especialista en adquisiciones, entre otros.

Las principales funciones de la UCP para la implementación del Programa son: (i) gestión presupuestaria y financiera; (ii) coordinación y seguimiento con las áreas institucionales de adquisiciones y financiera del Ministerio de Hacienda (MH) para la realización de los procesos de licitación, adjudicación y suscripción de contratos y pagos relativos a las actividades del Programa; (iii) reporte financiero, gestión de solicitudes de desembolso y auditoría externa, en colaboración con las áreas corporativas fiduciarias del MH; (iv) atención y coordinación del cumplimiento de cláusulas contractuales establecidas en este Contrato de Préstamo; y (v) gestión de la relación con el Banco y otras partes interesadas.

El objetivo general del Programa es mejorar los niveles de recaudación tributaria mediante: (i) la disminución de los niveles de incumplimiento de los tributos internos gestionados por la Dirección General de Impuestos Internos (DGII); (ii) la disminución de los niveles de incumplimiento de los tributos aduaneros gestionados por la Dirección General de Aduanas (DGA); y (iii) el incremento de la calidad de la información para la toma de decisión. El plazo de ejecución del Programa es de cinco años, contados a partir del 6 de diciembre de 2018.

Para alcanzar el objetivo antes planteado, el Programa comprende los siguientes componentes:

Componente 1. Mejora de la Gestión de los Tributos Internos

El objetivo de este componente es hacer los procesos tributarios internos más eficaces para mejorar los niveles de cumplimiento tributario. Se financiarán entre otras, las siguientes actividades: (i) la implementación del Sistema Integrado de Consolidación de Información Tributaria bajo la órbita del Vice Ministerio de Ingresos (VMI) con un único Número de Identificación Tributaria (NIT), integrada (a través de convenios, protocolos y estándares comunes) con bases de terceros de interés tributario, incluso los datos de facturación electrónica que mejore la calidad del Registro Único de Contribuyentes (RUC), ampliando la base impositiva; (ii) la adecuación de Sistemas de DGII, DGA y Dirección General de Tesorería (DGT), incluido el Sistema Integrado de Información Tributaria (SIIT) a la cuenta corriente de los contribuyentes; (iii) la mejora en el control de la facturación hasta la implementación completa de la Factura Electrónica (FE), empezando con un Plan Piloto que incluya a un grupo de grandes contribuyentes y proveedores tecnológicos, exclusivamente para transacciones de bienes y servicios entre empresas, (iv) el fortalecimiento de la fiscalización y control que integre todo el proceso y optimice la fiscalización ex ante y (v) la institucionalización total e integral de un nuevo proceso de cobranzas bajo la jurisdicción del VMI.

Componente 2. Fortalecimiento de la Gestión de los Tributos Aduaneros

El objetivo de este componente es fortalecer la capacidad recaudadora de la DGA con procesos aduaneros más eficaces. Para esto, se financiarán, entre otras, las siguientes actividades: (i) la mejora del modelo de control ex ante, fortaleciendo el procesamiento electrónico obligatorio de los manifiestos de carga y los conocimientos de embarque; (ii) la complementación de la funcionalidad de SIDUNEA World (Sistema Aduanero Automatizado) y la interoperabilidad con los sistemas de la DGII; (iii) el perfeccionamiento del modelo de selección de casos masivos para la fiscalización a posteriori con base en análisis de riesgo; y (iv) la mejora del modelo de control a posteriori, con la implementación completa del pago electrónico de tribuciones aduaneras por Internet, coordinando fiscalizaciones ex post con la DGII.

Componente 3. Mejora de la Gestión de la Información y Fortalecimiento Estratégico del VMI y sus Recursos Humanos

El objetivo de este componente es fortalecer las áreas de gestión de la información y de recursos humanos para garantizar el aumento en la recaudación. Se financiará entre otras, las siguientes actividades: (a) mejora de la infraestructura tecnológica y de la gestión de la información, a través de (i) el fortalecimiento de la integración informática de la DGII, DGA y DGT, mejorando la seguridad de la información, con un nuevo sistema de infraestructura tecnológica, resolviendo el problema de obsolescencia y con la implementación de la firma electrónica y (ii) el fortalecimiento de un portal único con todos los aplicativos y declaraciones en línea con la utilización del código de barras para el pago de impuestos en agencias bancarias o vía Internet; (b) el fortalecimiento estratégico del VMI y de los Recursos Humanos (RRHH), a través de (i) el fortalecimiento de la gestión estratégica y de RRHH del VMI que contemple e incentive el aumento de la recaudación, tanto con el establecimiento de un proyecto permanente de capacitación y de evaluación de desempeño para los funcionarios de todas las dependencias del VMI, que se espera aumente la productividad por empleado; y (ii) el fortalecimiento del área de estudios tributarios y aduaneros que provean indicadores, diagnósticos y evaluaciones para gestionar el aumento eficiente de la recaudación.

Componente 4. Administración y Auditoría

Este componente incluye los costos de administración y auditoría del Programa.

Costo y presupuesto del Programa (No auditado)

El presupuesto aprobado para la ejecución del Programa con fondos del BID, según Contrato de Préstamo, es el siguiente:

Categoría de inversión	BID	%
Componentes	US\$ 27,278,036	90.93%
1. Mejora de la gestión de los tributos internos	13,457,859	44.86%
2. Fortalecimiento de la gestión de los tributos aduaneros	3,872,919	12.91%
3. Mejora de la gestión de la información y fortalecimiento estratégico del VMI y sus recursos humanos	9,947,258	33.16%
Administración del programa	2,489,400	8.30%
Imprevistos	232,564	0.77%
	<hr/>	
	US\$ 30,000,000	100.00%

2. Principales políticas contables

Base de preparación de los estados financieros

Los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas han sido preparados por el Ministerio de Hacienda para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID N°3852/OC-ES, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno República de El Salvador, sobre la base de efectivo, como se describe a continuación:

- **Ingresos** - Se reconocen cuando se reciben los reembolsos del BID y cuando se recibe la notificación a través del aviso del desembolso, la cual indica que se ha acreditado a la cuenta respectiva del Proyecto.
- **Egresos** - Se reconocen cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (en adelante "NICSP"), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

Bienes adquiridos y costos de ejecución de obras

Los bienes adquiridos y los costos por la ejecución de obras, con fondos del Programa, se presentan en los estados financieros del Programa como gastos por su costo de adquisición en la categoría de inversión correspondiente.

Unidad monetaria

Los registros contables del Programa son llevados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal adoptada por la República de El Salvador según la Ley de Integración Monetaria, Decreto N°201, publicada en el Diario Oficial Tomo 349, el 22 de diciembre de 2000 y vigente desde el 1 de enero de 2001. Los estados financieros del Programa y las respectivas notas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, representados por el símbolo “\$” en los estados financieros adjuntos. No existen diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio para la justificación de los pagos elegibles, dado que los registros se preparan en la moneda del financiamiento (moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de Norte América).

Mediante el Decreto Legislativo número 57, de fecha 8 de junio de 2021, la Asamblea Legislativa aprobó la Ley Bitcoin que entró en vigencia oficialmente el 7 de septiembre de 2021; el cual, habilita al Bitcoin como moneda de curso legal en El Salvador y determina que todo precio podrá ser expresado en dicha criptomoneda y los agentes económicos deberán aceptarla como forma de pago cuando así le sea ofrecido por quien adquiere un bien o servicio y detalla que para efectos contables, la utilización del Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica como moneda de referencia. Al 31 de diciembre de 2022, el Programa no presenta ninguna posición en Bitcoin.

3. Efectivo disponible

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el efectivo disponible en la cuenta bancaria del Programa se detalla a continuación:

	2022	2021
Banco Central de Reserva Cuenta No.600-326	US\$ 10,561,150	US\$ 7,104,337

Esta cuenta bancaria no genera intereses y a su vez, por tratarse de una cuenta en la misma moneda de la operación del Programa, no se generan diferenciales cambiarios.

El efectivo disponible en la cuenta de Banco Central de Reservas de El Salvador es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Programa y según las cláusulas del contrato de préstamo firmado entre el Gobierno de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo. Cuando se termine la ejecución del Programa, los fondos no utilizados serán devueltos al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) de acuerdo con las estipulaciones del Contrato de financiamiento.

4. Efectivo recibido

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se recibió transferencia del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por un monto de \$9,200,000 y \$7,000,000 en el año 2021, conforme se detalla en la siguiente página:

	Número de solicitud	2022	2021
Saldo al inicio del período		US\$ 15,000,000	US\$ 8,000,000
Recibido en el año:			
1 de octubre de 2021	3	-	7,000,000
1 de noviembre de 2022	4	<u>9,200,000</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año		<u>US\$ 24,200,000</u>	<u>US\$ 15,000,000</u>

5. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a \$1,561,264 (\$769,449 al 31 de diciembre de 2021), y está representado de la siguiente forma:

	2022	2021
Saldo del efectivo (Nota 3)	US\$ 10,561,150	US\$ 7,104,337
Gastos pendientes de justificar (Nota 10)	<u>1,561,264</u>	<u>769,449</u>
Anticipos pendientes de justificar	<u>US\$ 12,122,414</u>	<u>US\$ 7,873,786</u>

6. Anticipos y justificaciones

Los movimientos del saldo pendiente de justificar al BID realizados durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, está representado de la siguiente forma:

	2022	2021
Saldo de anticipo al comienzo del período	US\$ 7,873,786	US\$ 6,733,494
Anticipos recibidos (Nota 4)	9,200,000	7,000,000
Justificaciones de gastos realizadas durante el período (Nota 7)	<u>(4,951,372)</u>	<u>(5,859,708)</u>
Saldo de anticipos al cierre del período	<u>US\$ 12,122,414</u>	<u>US\$ 7,873,786</u>

7. Fondos de Contrapartida Local

No se utilizarán aportes en concepto de contrapartida local, el Programa se financiará al 100% con los fondos del Préstamo N°3852/OC-ES.

8. Ajustes de Períodos anteriores

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 no se registraron ajustes de periodos anteriores que afecten las cifras contables de dicho año.

9. Solicitudes de justificación de fondos

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 se presentó la siguiente justificación de fondos al BID en la siguiente página:

Categoría	Componente	Monto	
1.	Mejora de la gestión de los tributos internos	US\$	2,107,108
2.	Fortalecimiento de la gestión de los tributos aduaneros		284,163
3.	Mejora de la gestión de la información y fortalecimiento estratégico del VMI y sus recursos humanos		2,066,446
4.	Administración del Programa		493,655
Total de gastos justificados		US\$	4,951,372
Monto aprobado por BID		US\$	4,951,372
Diferencia		US\$	-

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentó la siguiente justificación de fondos al BID:

Categoría	Componente	Monto	
1.	Mejora de la gestión de los tributos internos	US\$	2,159,344
2.	Fortalecimiento de la gestión de los tributos aduaneros		903,224
3.	Mejora de la gestión de la información y fortalecimiento estratégico del VMI y sus recursos humanos		2,283,280
4.	Administración del Programa		513,860
Total de gastos justificados		US\$	5,859,708
Monto aprobado por BID		US\$	5,859,708
Diferencia		US\$	-

10. Adquisición de bienes y servicios

A continuación se presenta el resumen acumulado de bienes y servicios contratados con el financiamiento del Programa y los montos pagados al 31 de diciembre de 2022:

Año terminado el 31 de diciembre de 2022

Tipo de proceso	Montos contratados		Monto pagado		Saldo pendiente de pago
Licitación pública internacional	US\$	9,041,171	US\$	7,523,242	US\$ 1,517,929
Contratación directa		4,227,684		2,988,513	1,239,171
Licitación pública nacional		836,386		592,463	243,923
Comparación de precios		3,155,222		1,884,855	1,270,367
Comparación de 3CV		1,828,600		551,962	1,276,638
Compra menor		18,096		16,906	1,190
Selección basada en menor costo		128,487		44,273	84,214
Recontratación		75,000		4,416	70,584
Selección basada en calidad y costo		283,088		32,219	250,869
Gastos operativos		59,508		-	59,508
	US\$	19,653,242	US\$	13,638,849	US\$ 6,014,393

Año terminado al 31 de diciembre de 2021

Tipo de proceso	Montos contratados		Monto pagado		Saldo pendiente de pago	
Licitación pública internacional	US\$	6,110,018	US\$	4,511,919	US\$	1,598,099
Contratación directa		3,341,718		2,129,331		1,212,387
Licitación pública nacional		640,913		309,169		331,744
Comparación de precios		1,566,943		686,070		880,873
Comparación de 3CV		1,302,200		235,804		1,066,396
Compra menor		18,096		16,906		1,190
Selección basada en menor costo		95,101		6,464		88,637
	<u>US\$</u>	<u>13,074,989</u>	<u>US\$</u>	<u>7,895,663</u>	<u>US\$</u>	<u>5,179,326</u>

11. Conciliación entre el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas

La conciliación entre el total de los desembolsos efectuados según el estado de flujos de efectivo y el total de las inversiones según el estado de inversiones acumulada, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se muestra a continuación:

	2022		2021	
Total de efectivo desembolsado - Estados de flujos de efectivo	US\$	13,638,850	US\$	7,895,663
Total de inversiones - Estado de inversiones acumuladas		<u>13,638,850</u>		<u>7,895,663</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>	US\$	<u>-</u>

12. Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por categorías de inversión

Año terminado el 31 de diciembre de 2022

No.	Categoría de inversión	Registros del Programa		Registros BID LMS1		Diferencias (Gastos pendientes de justificar)
1	Mejora de la Gestión de los Tributos	US\$	5,763,151	US\$	5,177,173	US\$ 585,978
2	Fortalecimiento de la Gestión de los Tributos Aduaneros		1,610,390		1,366,252	244,138
3	Mejora de la Gestión de Información y Fortalecimiento Estratégico del VMI y sus Recursos Humanos		4,926,878		4,366,734	560,144
4	Administración y Auditoría		<u>1,338,431</u>		<u>1,167,427</u>	<u>171,004</u>
	Totales	<u>US\$</u>	<u>13,638,850</u>	<u>US\$</u>	<u>12,077,586</u>	<u>US\$1,561,264</u>

Los gastos pendientes de justificar por \$1,561,264, corresponden a pagos ejecutados de octubre a diciembre de 2022.

Año terminado el 31 de diciembre de 2021

No.	Categoría de inversión	Diferencias (Gastos pendientes de justificar)		
		Registros del Programa	Registros BID LMS1	
1	Mejora de la Gestión de los Tributos	US\$ 3,677,856	US\$ 3,070,065	US\$ 607,791
2	Fortalecimiento de la Gestión de los Tributos Aduaneros	1,107,988	1,082,089	25,899
3	Mejora de la Gestión de Información y Fortalecimiento Estratégico del VMI y sus Recursos Humanos	2,315,460	2,300,288	15,172
4	Administración y Auditoría	794,359	673,772	120,587
Totales		<u>US\$ 7,895,663</u>	<u>US\$ 7,126,214</u>	<u>US\$ 769,449</u>

La diferencia en los valores presentados en el Estado de inversiones acumuladas y los valores mostrados en el reporte OPS1 del BID, corresponde a gastos pendiente de justificar al BID (Nota 5).

13. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no hubo contingencias.

14. Eventos subsecuentes

El Ministerio de Hacienda ha evaluado los eventos subsecuentes a partir del 31 de diciembre de 2022, para evaluar la necesidad de registros o revelaciones potenciales en los estados financieros. Tales eventos fueron evaluados hasta el 28 de abril de 2023, fecha en la cual los estados financieros se consideran disponibles para ser emitidos.

15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 fue una opinión no modificada en consecuencia no existen ajustes en el período 2022 derivados de correcciones del año anterior.

* * * * *