

Tegucigalpa, M.D.C.  
27 de abril de 2022

Oficio No. 051-UCP-SAR-2023

Licenciado  
**CHRISTIAN CONTÍN**  
**Especialista Fiduciario en Gestión Financiera**  
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)  
Su Oficina


Ref.: Préstamo 3541/BL-HO, Proyecto  
"Fortalecimiento Institucional y Operativo de la  
Administración Tributaria".  
**Informe de Auditoría Financiera, período  
2022.**


**Licenciado Contín:**

En cumplimiento al **artículo 6.03 Informes de Auditoría financiera externa y otros informes financieros** de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID 3541/BL-HO, adjunto se remite el Informe de Auditoría correspondiente al año terminado al 31 de diciembre de 2022 del Crédito BID 3541/BL-HO, Proyecto Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas, a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP/SAR).

Dicho Informe fue elaborado por la firma auditora KPMG, S. de R.L., y hacemos constar que lo hemos revisado y verificado, y que cumple con todos los requerimientos contenidos en los Términos de Referencia y todos y cada uno de los productos establecidos en el Contrato de Servicios de Auditoría No.SAR-BID-3541-CD-001-2022 suscrito entre la referida Firma Auditora y el Servicio de Administración de Rentas (SAR).

Agradeciendo su atención a la presente, me suscribo,

  
**Lic. BELINDA RAMÍREZ**  
Coordinadora General UCP-SAR.



Adjunto:

- Carta de Remisión del Auditor
- Informe de Auditoría al 31/12/2022

CC. archivo



**HONDURAS**  
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

## Alejandro José Cáceres Bertetty

---

**De:** Torres, Jesus <JTorres3@kpmg.com>  
**Enviado el:** jueves, 27 de abril de 2023 14:21  
**Para:** Belinda Rosa Ramirez Moreno; Alejandro José Cáceres Bertetty  
**Asunto:** FW: Informe y carta emitidos - SAR 3541 2022  
**Datos adjuntos:** Carta de gerencia 3541.pdf; Informe SAR 3541 - Dic 2022.pdf

Estimada Licda. Belinda Ramírez:

Adjunto encontrará el informe de auditoría y la carta de observaciones y recomendaciones sobre el control interno del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, Contrato de Préstamo No.3541/BL-HO, entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras, ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR), a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Sin otro particular y con todo respeto, nos suscribimos de usted.

Atentamente,

**Jesús Torres** | Audit & Risk Management Partner | KPMG, S. de R.L.  
Edificio 417, Colonia Palmira, Segunda Calle Segunda Avenida, Tegucigalpa Honduras  
T: +504 2238 2106 | T: +504 2238 2907 | [jtorres3@kpmg.com](mailto:jtorres3@kpmg.com)

\*\*\*\*\*

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this e-mail by anyone else is unauthorized. If you have received this communication in error, please address with the subject heading "Received in error," send to the original sender, then delete the e-mail and destroy any copies of it. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter. Opinions, conclusions and other information in this e-mail and any attachments that do not relate to the official business of the member firm are neither given nor endorsed by it.

KPMG cannot guarantee that e-mail communications are secure or error-free, as information could be intercepted, corrupted, amended, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses.

This email is being sent out by KPMG International on behalf of the local KPMG member firm providing services to you. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee. KPMG International Limited and its related entities do not provide services to clients. Each KPMG firm is a legally distinct and separate entity and describes itself as such. Each KPMG member firm is responsible for its own obligations and liabilities. For more detail about our structure please visit [home.kpmg/governance](http://home.kpmg/governance).

This footnote also confirms that this e-mail message has been swept by AntiVirus software.

\*\*\*\*\*

NOTIFICACION DE CONFIDENCIALIDAD La información aquí transmitida sólo es enviada para la persona o entidad a que se dirige y puede contener material confidencial y/o privilegiado. Está prohibida cualquier revisión, retransmisión, diseminación u otro uso, o la toma de cualquier acción con base en esta información por personas o entidades que no sea el destinatario a quien va dirigida. Si usted recibió este mensaje por error, por favor avise al remitente y anule el material adjunto de cualquier computadora. Cualquier opinión expresada en este mensaje proviene del remitente, excepto cuando el mensaje establezca lo contrario y el remitente este autorizado para establecer que dichas opiniones provienen del SAR.



**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)**

**Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
del 27 de enero de 2016**

**Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)**

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

**Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto por el periodo del  
1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y Estado de Inversiones Acumuladas por  
Categorías del Gasto al 31 de diciembre de 2022**

**(Con el Informe de los Auditores Independientes)**

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

## Índice de Contenido

	<b><u>Página</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	1
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto	4
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto	5
Notas a los Estados Financieros Básicos	6





**KPMG, S. DE R. L.**

Col. Palmira, 2da. calle, 2da. ave., No.417  
Apartado 3398  
Tegucigalpa, Honduras, C.A.

Teléfono: (504) 2238-2907, 2238-5605  
(504) 2238-2106  
Email: HN-FMkpmgtgu@kpmg.com

## **Informe de los Auditores Independientes**

### **Señores**

**Servicio de Administración de Rentas (SAR)**  
**Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)**  
**Proyecto de Fortalecimiento Institucional y**  
**Operativo de la Administración Tributaria**

### **Opinión**

Hemos auditado el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2022 del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3541/BL-HO, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras y con aporte local, ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR), a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto y notas al estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3541/BL-HO, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, de conformidad con la base contable de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad descritas en la Nota 3.

### **Base para opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (incluyendo las normas internacionales de independencia) (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son relevantes a nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Honduras y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

## *Énfasis de asuntos*

### *1. Base Contabilidad y restricción sobre distribución y uso*

Llamamos su atención a la Nota 3, a los Estados Financieros, la cual describe la base contable. El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto es preparado para proveer información al Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Como resultado, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

### *2. Cumplimiento sobre cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo, del Convenio Interinstitucional y Manual Operativo del Proyecto*

Observamos la documentación de respaldo del cumplimiento de la Administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto, con las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo No.3541/BL-HO y del Convenio Interinstitucional y el Manual Operativo del Proyecto, observamos que la Administración ha cumplido con las mismas.

### *Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno del Proyecto en Relación a los Estados Financieros*

La Administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados descrita en la nota 3, de determinar la aceptabilidad de la base contable y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación del estado financiero básico que esté libre de errores materiales, debido a fraude o error.

### *Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las 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 influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base 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 error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales erróneas o la elusión 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 la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

KPMG

27 de abril de 2023



# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto  
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Acumulado al inicio del período 1 de enero de 2022	Movimientos	Acumulado del período al 31 de diciembre de 2022
Fuentes de usos:				
Saldo Inicial período anterior	US\$	-	2,245,694	-
<b>Desembolsos Organismo Financiador:</b>				
Desembolsos del anticipo del fondo	4	14,755,170	3,545,000	18,300,170
Aporte Local	11	13,000,000	-	13,000,000
	US\$	27,755,170	5,790,694	31,300,170
Usos de fondos:				
Categorías del Gasto:	13			
<b>Costos directos:</b>				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	2,056,200	-	2,056,200
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		7,559,216	5,425,350	12,984,566
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		1,649,461	(817)	1,648,644
<b>Administración del Proyecto:</b>				
2.2 Monitoreo y Evaluación		162,804	17,915	180,719
2.3 Especialistas		967,457	131,572	1,099,029
2.4 Auditoría		114,338	22,846	137,184
<b>Aporte Local</b>				
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	11	13,000,000	-	13,000,000
		25,509,476	5,596,866	31,106,342
Fuentes menos usos (disponible)	6 US\$	2,245,694	193,828	193,828

Véanse notas que acompañan a los estados financieros básicos.



# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras

Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)

a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2022

Categorías del Gasto		Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021			Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022			Acumulado al 31 de diciembre de 2022		
		Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
<b>1. Costos Directos:</b>										
1.1	Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 2,056,200	-	2,056,200	-	-	-	2,056,200	-	2,056,200
1.2	Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	7,559,216	-	7,559,216	5,425,350	-	5,425,350	12,984,566	-	12,984,566
1.3	Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	1,649,461	13,000,000	14,649,461	(817)	-	(817)	1,648,644	13,000,000	14,648,644
<b>2. Administración del Proyecto:</b>										
2.2	Monitoreo y Evaluación	162,804	-	162,804	17,915	-	17,915	180,719	-	180,719
2.3	Especialistas	967,457	-	967,457	131,572	-	131,572	1,099,029	-	1,099,029
2.4	Auditoría	114,338	-	114,338	22,846	-	22,846	137,184	-	137,184
		US\$ 12,509,476	13,000,000	25,509,476	5,596,866	-	5,596,866	18,106,342	13,000,000	31,106,342
	Porcentajes:	49.04%	50.96%	100%	100.00%	0.00%	100%	58.21%	41.79%	100%

\* Véase nota 13 a los estados financieros.

Véanse notas que acompañan a los estados financieros básicos.

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2022

## **(1) Objetivo del Contrato de Préstamo**

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de prestamista y el Gobierno de la República de Honduras, el Prestatario, suscribieron el 27 de enero de 2016, el contrato de préstamo No.3541/BL-HO, por un monto de Veintisiete Millones de Dólares Estadounidenses (US\$27,000,000), fondos que serán destinados a la ejecución del “Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria”, aprobado por el Soberano Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante decreto No.19-2016, del 16 de marzo de 2016, publicado en el Diario Oficial La Gaceta, el 30 de marzo de 2016 y con el aporte local por US\$13,000,000.

### **Objetivo**

El objetivo general del Proyecto es mejorar los niveles de recaudación tributaria con miras a generar el espacio fiscal necesario para financiar gastos prioritarios. El Proyecto apoya la decisión del Gobierno de Honduras de reestructurar la administración tributaria y aduanera para lo cual se crea el Servicio de Administración de Rentas (SAR) en sustitución de la actual Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI). Este apoyo es mediante: (i) la revisión y actualización de los procesos tributarios de acuerdo con el marco legal hondureño; (ii) la modernización de los sistemas e infraestructura tecnológica del SAR; y (iii) el fortalecimiento del talento humano del SAR.

Para el logro de los objetivos a que se refiere la sección I anterior, el Proyecto contempla los siguientes tres componentes:

### **Componente 1. Reingeniería de los procesos de la Administración Tributaria.**

El objetivo de este componente es hacer los procesos tributarios más eficaces para llevar a cabo una gestión de la Administración Tributaria (AT) de acuerdo con el marco legal hondureño. Para esto, el componente financiará las siguientes actividades: (i) la revisión del modelo actual y el 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; (ii) el desarrollo de las reglas de organización y gestión 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 AT; y (iii) el fortalecimiento de la Unidad de Organización y Métodos, incluyendo la contratación de una consultoría especializada para apoyar y capacitar a su personal en temas relacionados con rentas internas y planificación.

(Continúa)

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## Componente 2. Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR.

Bajo este componente se financiará el desarrollo de acciones que permitan viabilizar la generación de información confiable y oportuna para fiscalizar y cobrar a los contribuyentes de manera eficiente.

Comprenderá las siguientes actividades: (i) la implantación de un nuevo sistema integrado de AT, en sustitución de las aplicaciones no integradas existentes, la cual podrá realizarse a través de un desarrollo híbrido (un sistema existente en el mercado que se pueda adaptar a las necesidades *in-house* con el apoyo de los propietarios del sistema), o la compra de un paquete (*off-the-shelfs* altamente parametrizable (90%)), que permita la transferencia de tecnología al personal del SAR 1; (ii) la actualización de la infraestructura tecnológica de *software* de base, incluyendo: (a) la estandarización de las bases de datos, a través de la depuración y migración de los datos de las diversas bases existentes a una base única en una plataforma moderna y de fácil mantenimiento; (b) el aumento de la capacidad de almacenamiento; y (c) la mejora del nivel de seguridad y de acceso a la información del SAR; y (iii) la implantación de un programa de capacitación permanente para el personal de Tecnologías de la Información, incluyendo análisis de sistemas, programación, gestión de telecomunicación y bases de datos, seguridad y planificación en Tecnologías de la Información.

## Componente 3. Fortalecimiento del talento humano del SAR.

El objetivo de este componente es mejorar la calidad profesional del talento humano del SAR para llevar a cabo el mandato institucional de la AT de forma eficaz. Para esto, el componente financiará las siguientes actividades:

- (a) El desarrollo y la implantación de una nueva política de recursos humanos (RH), incluyendo: (i) la carrera tributaria y sus respectivos perfiles; (ii) los regímenes laborales, la escala salarial, y los procedimientos de evaluación de desempeño; y (iii) la promoción. También el desarrollo e implantación de un nuevo código de ética compatible con los estándares de la nueva organización.
- (b) El proceso de selección y la contratación del nuevo personal del SAR, incluyendo 700 plazas para rentas internas y 800 plazas para aduanas, liderado por el Prestatario con apoyo de una firma especializada en reclutamiento, contratación e identificación de talentos en el mercado laboral, según los nuevos perfiles contemplados en la nueva política de RH.
- (c) El proceso de desvinculación e indemnización del personal de la DEI. También se financiará una consultoría para brindar la opción al personal desvinculado de capacitación y orientación general, para reintegrarse en el mercado laboral (*Out-Placement*). Estas acciones complementarán otros esfuerzos del Prestatario para mitigar los posibles efectos sociales.
- (d) El diseño e implantación de un sistema de gestión del cambio (*Change Management*) y de una campaña de información para la opinión pública del SAR, buscando minimizar los riesgos de reacción al cambio por parte del personal involucrado y del público en general.

(Continúa)

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

- (e) El diseño y la implantación de un programa permanente de capacitación para todo el personal del SAR.

## Plazos para Desembolso del Contrato de Préstamo

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será de cinco (5) años, contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato, el último desembolso el 30 de marzo de 2021. Mediante oficio DGCP-FE-1335//2020 de fecha de 7 de diciembre de 2020 se solicitó al Banco ampliación de plazo de último desembolso al 30 de marzo de 2024, el Banco proporcionó respuesta de No Objeción mediante CID/CHO/10/2021 de fecha 5 de enero de 2021.

## **(2) Convenios Interinstitucionales**

El 30 de mayo de 2016, se suscribió un convenio subsidiario entre la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN) y el Servicio de Administración de Rentas (SAR) para la transferencia de recursos y obligaciones de ejecución del Proyecto, con relación al contrato de préstamo BID 3541/BL-HO, Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria.

## **(3) Resumen de Políticas de Contabilidad Importantes**

### (a) Registro y Base Contable

El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se preparan sobre la base de efectivo, que consiste en que el ingreso se reconoce cuando se recibe y no cuando se produce, los gastos son reconocidos cuando se pagan y no cuando se incurre en ellos.

### (b) Tipo de Cambio

Los estados financieros del Proyecto son preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda en que son recibidas las transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y que utiliza el Proyecto en los desembolsos de gastos. Los desembolsos en lempiras se convierten a dólares al tipo de cambio establecido por el Banco Central de Honduras en el momento que se paga a los beneficiarios de los desembolsos.

### (c) Bienes

Los bienes adquiridos por el Proyecto son contabilizados al costo de adquisición; dichos bienes no son depreciados y se incluyen en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, ambos del Proyecto. Para efecto de control se tienen registros individuales de los bienes adquiridos.

(Continúa)



# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (d) Desembolsos

Los desembolsos del Proyecto son reconocidos al momento en que se pagan, el registro para efecto de los informes financieros básicos se prepara en dólares de los Estados Unidos de América. El registro de los gastos se clasifica, por la fuente de pago, detallando los valores pagados por categoría del gasto de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo.

## (e) Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos se reconocen en base a los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), cuando se reciben y no cuando se producen, en función del anticipo del fondo o mediante pagos directos.

## (4) Desembolsos Recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Los desembolsos recibidos corresponden a los fondos transferidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en concepto de anticipo recibidos los cuales fueron depositados en la cuenta especial No. 11101-20-000819-1, del Banco Central de Honduras (BCH), las transferencias recibidas se detallan así:

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022:

<u>Anticipo recibido</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de solicitud según OPS1</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2021	US\$	14,755,170	
19 de septiembre de 2022		3,545,000	18
Acumulado al 31 de diciembre de 2022	US\$	<u>18,300,170</u>	

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

<u>Anticipo recibido</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de solicitud según OPS1</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	US\$	13,055,170	
30 de noviembre de 2021		1,700,000	11
Acumulado al 31 de diciembre de 2021	US\$	<u>14,755,170</u>	

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (5) Pagos Directos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, no hubo pagos directos del BID.

## (6) Efectivo Disponible

El efectivo disponible se detalla como sigue:

		Al 31 de diciembre	
		2022	2021
Fondo de la cuenta especial:			
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
Cuenta No.11101-20-000819-1	US\$	193,771	2,245,657
Cuentas Operativas:			
Cuenta No. 11101-01-000618-1, libreta No. 00370022101		-	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1, libreta No. 00370022101		-	-
Total disponible		193,771	2,245,657
Diferencia		57 (*)	37 (*)
	US\$	193,828	2,245,694

\* La diferencia corresponde a diferencial cambiario.

Adicionalmente, es preciso señalar que el diferencial cambiario del período 2021 fue de US\$37, observándose una variación incremental de US\$20 para el 2022.

## (7) Anticipo de Fondos Pendientes de Justificar

El anticipo de fondos pendientes de justificar al BID, al 31 de diciembre de 2022, asciende a US\$3,612,206 y al 31 de diciembre de 2021 ascendía a US\$2,268,833; están compuestos por el saldo en efectivo a diciembre de 2022 y de 2021 por un monto de US\$193,771 y US\$2,245,657, respectivamente, y gastos pendientes de justificar correspondiente a compras de bienes, servicios y consultorías de acuerdo al siguiente detalle:

		Al 31 de diciembre	
		2022	2021
<b>Costos Directos:</b>			
1.1	Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ -	-
1.2	Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	3,343,896	-
1.3	Fortalecimiento del talento humano del SAR	-	11,783
<b>Administración del Proyecto:</b>			
2.2	Monitoreo y evaluación	12,500	-
2.3	Especialistas	62,039	11,393
2.4	Auditorías	-	-
	Total gastos pendientes de justificar (Nota 15)	US\$ 3,418,435	23,176

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (8) Anticipo y Justificaciones

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, el anticipo y las justificaciones se detallan así:

		2022		2021	
Saldos de anticipos al inicio del período (ver nota 6)	US\$	2,245,657		2,744,147	
Anticipos de fondos recibidos en el periodo		3,545,000	(a)	1,700,000	(a)
Efectivo disponible durante el periodo		5,790,657		4,444,147	
Anticipos justificados durante el periodo		(2,202,424)	(b)	(2,382,530)	(b)
Más gastos del año 2021 y pendientes de justificar		23,176		207,218	
Anticipo pendiente de justificar (saldo del anticipo)		3,611,409		2,268,835	
Saldo de anticipos al cierre del período (monto de efectivo disponible, ver nota 6)		(193,771)		(2,245,657)	
Diferencia	US\$	3,417,638	(c)	23,178	(d)

Al 31 de diciembre de 2022, se efectuó una solicitud de anticipo de fondos y una justificación de gastos, las que se detallan a continuación:

(a) Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se solicitó un anticipo de fondos que se detalla así:

Anticipos de fondos recibidos durante el período 2022:

Fecha	No. de Solicitud S/ UCP	No. de Solicitud según BID	Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
19 de septiembre de 2022	13	18	US\$3,545,000	US\$3,545,000	-

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se solicitó un anticipo de fondos que se detalla así:

Anticipos de fondos recibidos durante el período 2021:

Fecha	No. de Solicitud S/ UCP	No. de Solicitud según BID	Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
30 de noviembre de 2021	11	11	US\$1,700,000	US\$1,700,000	-

(Continúa)

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

## Notas a los Estados Financieros Básicos

- (b) Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se presentaron justificación de anticipo de fondos y se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud S/ UCP	No. de Solicitud según BID	Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
13 de septiembre de 2022	12	16	US\$2,202,424	US\$2,202,424	-

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se presentaron justificación de anticipo de fondos y se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud S/ UCP	No. de Solicitud según BID	Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
29 de noviembre de 2021	10	15	US\$2,382,530	US\$2,382,530	-

Los desembolsos recibidos del Contrato de Préstamo se mantienen en la cuenta del Banco Central de Honduras en Dólares tal como son recibidos, y se transfieren fondos a las Libretas Operativas de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) de la Tesorería General de la República (TGR), en el Sistema de Administración Financiera Integrado (SIAFI), en lempiras o en dólares según corresponda, al tipo de cambio del día de la transacción, en función de las programaciones de pagos a proveedores, procurando que todos los pagos programados se hayan realizado el mismo día, sin embargo en algunas ocasiones se presentan atrasos de un día en el pago, por lo cual se genera diferencial cambiario y se lleva un control extra contable donde se detallan las operaciones que ocasionan dicho diferencial, el mismo está reflejado en la conciliación del anticipo del fondo, véase nota 10, página 14.

- (c) La diferencia de US\$3,417,638 proviene del resultado entre los gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2022 por US\$3,418,435, menos la reversión del formulario de Ejecución del Gasto F-01 00009-01-01 de la Gestión 2020 (justificado en la Solicitud No.8) por la devolución del pago de un pasaje aéreo por valor de US\$817 según Factura No. 000-001-01-0003628 y más US\$20 como efecto neto de fluctuaciones cambiarias ocurridas entre los meses de enero a diciembre de 2022.
- (d) La diferencia de US\$23,178 está integrada por los gastos pendientes de justificar al cierre del periodo 2021 por US\$23,176, más US\$1 por diferencial cambiario (ver nota 6, página 10) y US\$1 como diferencia por aproximaciones.



# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (9) Conciliación de las Justificaciones de Gastos

La conciliación de las justificaciones de gastos al Banco, con los fondos del Contrato de Préstamo incluido en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla así:

- Al 31 de diciembre de 2022, la conciliación es la siguiente:

Justificación solicitud No. 12	US\$	2,202,424
Menos:		
Gastos efectuados en el año 2021 y justificados en la solicitud No.13 en 2022		<u>23,176</u>
		2,179,248
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (nota 7, página 10)		3,418,435
Reversión del formulario de Ejecución del Gasto F-01 00009-01-01 de la Gestión 2020 (justificado en la Solicitud No. 8) por la devolución del pago de un pasaje aéreo por valor de US\$817 según Factura No. 000-001-01-0003628		<u>(817)</u>
Total de gastos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (página 5), y además (nota 13 página 17, nota 18 página 23).	US\$	<u>5,596,866</u>

- Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación es la siguiente:

Justificación solicitud No. 10	US\$	2,382,530
Menos:		
Gastos efectuados en el año 2020 y justificados en la solicitud No.10 en 2021		<u>207,218</u>
		2,175,312
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (nota 7, página 10)		23,176
Diferencial cambiario		<u>1</u>
Total de gastos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (página 5), y además (nota 13 página 17, nota 18 página 24).	US\$	<u>2,198,489</u>

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria  
Notas a los Estados Financieros Básicos

## (10) Conciliación del Anticipo de Fondos

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la conciliación del anticipo de fondos del Contrato de Préstamo No.3541 BL/HO, equivale al 22% y 19% del monto del financiamiento el cual asciende a US\$3,611,446 y US\$2,268,871, respectivamente.

La conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2022 se detalla así:

		Saldos Según (SIAFI- UEPEX)	
Nombre del Banco:	Banco Central de Honduras		
Nombre de la Cuenta:	11101-20-000819-1		
Anticipo de Fondos inicial	US\$	2,268,870	
Más:			
Solicitud de anticipos recibidos No.13		3,545,000	
Menos:			
Solicitud de justificación de anticipo del gasto No.12		2,202,424	
Saldo del anticipo de fondos según el OPS1 (antes LMS1)	US\$	<u>3,611,446</u>	
		Saldos Según (SIAFI- UEPEX)	
Nombre del Banco:	Banco Central de Honduras		
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
No. 11101-20-000819-1	US\$	193,771	
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:			
Cuenta No 11101-01-000618-1, libreta No.00370022101		-	
Cuenta No 11101-20-000464-1, libreta No.00370022101		-	
Saldo disponible		<u>193,771</u>	(a)
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de ser justificados al BID		3,418,435	(b)
Diferencia (por diferencial cambiario)		(20)	(a)
Devolución de pago de un pasaje aéreo (véase nota 8, literal c)		817	
Saldo del anticipo de fondos según el OPS1 (antes LMS1)	US\$	<u>3,613,003</u>	

(Continúa)

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

## Notas a los Estados Financieros Básicos

(a) Véase nota 6, efectivo disponible, página 10.

(b) Véase nota 7 y 15, anticipos de fondos pendientes de justificación, páginas 11 y 19.

La conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2021 se detalla así:

		Saldos Según (SIAFI- UEPEX)	
Nombre del Banco:	Banco Central de Honduras		
Nombre de la Cuenta:	11101-20-000819-1		
Anticipo de Fondos inicial	US\$	2,951,401	
Más:			
Solicitud de anticipos recibidos No.11		1,700,000	
Menos:			
Solicitud de justificación de anticipo del gasto No.10		2,382,530	
Saldo del anticipo de fondos según el OPS1 (antes LMS1)	US\$	<u>2,268,871</u>	
		Saldos Según (SIAFI- UEPEX)	
Nombre del Banco:	Banco Central de Honduras		
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
No. 11101-20-000819-1	US\$	2,245,657	
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:			
Cuenta No 11101-01-000618-1, libreta No.00370022101		-	
Cuenta No 11101-20-000464-1, libreta No.00370022101		-	
Saldo disponible		<u>2,245,657</u>	(a)
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de ser justificados al BID		23,176	(b)
Diferencia (por diferencial cambiario)		37	(a)
Saldo del anticipo de fondos según el OPS1 (antes LMS1)	US\$	<u><u>2,268,870</u></u>	

(a) Véase nota 6, efectivo disponible, página 10.

(b) Véase nota 7 y 15, anticipos de fondos pendientes de justificación, páginas 10 y 18.

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (11) Aporte Local

De acuerdo al Contrato de Préstamo suscrito entre el BID y el Gobierno de la República de Honduras, del 27 de enero de 2016, incluye el compromiso del Gobierno de aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, recursos que se estiman en el equivalente a Trece Millones de dólares americanos (US\$13,000,000), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, se mantiene el mismo monto de aporte local que en el año 2018, por un valor de US\$13,000,000 desembolsados por el Gobierno de la República de Honduras en concepto de desvinculación del personal de la Dirección Ejecutiva de Ingresos.

## (12) Adquisición de Bienes, Servicios y Obras

Para la contratación de consultores, bienes, servicios y obras, se aplicaron los procedimientos establecidos en las cláusulas No. 4.03 y 4.04 de las estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO, dichos contratos corresponden a las diferentes categorías de inversión del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria.

Para el período del 2022, los métodos de adquisición utilizados por el Proyecto fueron los siguientes: Contratación de consultores individuales se realizó mediante 3 Cv's, Recontrataciones por continuidad de servicios, Licitación Pública Internacional (LPI) y Contratación Directa, los procesos se detallan a continuación:

	31 diciembre de 2022			31 diciembre de 2021		
	No. de			No. de		
	<u>Procesos</u>		<u>Monto</u>	<u>Procesos</u>		<u>Monto</u>
Consultores individuales	3	US\$	35,617	2	US\$	21,519
Recontrataciones	4		123,749	5		142,058
Firmas Consultoras	0		-	2		56,854
Bienes (LPI)	1		1,356,902	2		12,907,027
Servicios no Consultoría	1		8,300	3		15,373
Contrataciones Directas	2		607,952	1		26,207
<b>Monto Total de Adquisiciones</b>		US\$	<u>2,132,520</u>		US\$	<u>13,169,038</u>



# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)

a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (13) Usos de fondos por Categorías del Gasto

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

Categorías del Gasto		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
1.Costos Directos				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	2,056,200	-	2,056,200
1.2 Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR		12,984,566	-	12,984,566
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		1,648,644		1,648,644
2.Administración del Proyecto				
2.2 Monitoreo y evaluación		180,719	-	180,719
2.3 Especialistas		1,099,029	-	1,099,029
2.4 Auditoría		137,184	-	137,184
	US\$	18,106,342	-	18,106,342
<b>Porcentajes:</b>		<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

Categorías del Gasto		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
1.Costos Directos				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	-	-	-
1.2 Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR		1,977,553	-	1,977,553
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		39,275	-	39,275
2.Administración del Proyecto				
2.2 Monitoreo y evaluación		21,749	-	21,749
2.3 Especialistas		142,333	-	142,333
2.4 Auditoría		17,579	-	17,579
	US\$	2,198,489	-	2,198,489
<b>Porcentajes:</b>		<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (14) Conciliación entre el Estado de Inversiones Acumuladas por Categoría del Gasto y el Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categoría del Gasto

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la conciliación entre el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto del Contrato de Préstamo No.3541/BL-HO, se detalla así:

		2022	2021
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 (Véase página 5)	US\$	31,106,342	25,509,476
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 (Véase página 4)		31,106,342	25,509,476
Diferencia	US\$	-	-

## (15) Conciliación de los Registros del Proyecto con los Saldos del Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) (antes LMS1) por Categoría del Gasto

Al 31 de diciembre de 2022, la conciliación de los registros del Proyecto con los saldos del Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) (antes LMS1) por categoría del gasto según el OPS1, fue como sigue:

Categorías del Gasto		Saldos según OPS1	Estado de Inversiones Acumuladas por categorías del Gasto	Diferencia
<b>1. Costos directos:</b>				
1.1. Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	2,056,200	2,056,200	-
1.2. Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		9,640,670	12,984,566	3,343,896
1.3. Fortalecimiento del Talento Humano de SAR		1,649,461	1,648,644	(817)
<b>2. Administración del Proyecto:</b>				
2.2. Monitoreo y evaluación		168,219	180,719	12,500
2.3. Especialistas		1,036,990	1,099,029	62,039
2.4. Auditorías		137,184	137,184	-
	US\$	14,688,724	18,106,342	3,417,618

\* La diferencia de US\$3,417,618 proviene del resultado entre los gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2022 por US\$3,418,435, menos la reversión del formulario de Ejecución del Gasto F-01 00009-01-01 de la Gestión 2020 (justificado en la Solicitud No.8) por la devolución del pago de un pasaje aéreo por valor de US\$817 según Factura No. 000-001-01-0003628 (ver nota 7, página 10).

(Continúa)

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación de los registros del Proyecto con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría del gasto según el LMS1, fue como sigue:

Categorías del Gasto		Saldos según OPS1	Estado de Inversiones Acumuladas por categorías del Gasto	Diferencia
<b>1. Costos directos:</b>	US\$	11,253,093	11,264,877	11,784
1.4. Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria		-	2,056,200	-
1.5. Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		-	7,559,216	-
1.6. Fortalecimiento del Talento Humano de SAR		-	1,649,461	-
<b>2. Administración del Proyecto:</b>		1,233,207	1,244,599	11,392
2.5. Monitoreo y evaluación		-	162,804	-
2.6. Especialistas		-	967,457	-
2.7. Auditorías		-	114,338	-
	US\$	<u>12,486,300</u>	<u>12,509,476</u>	<u>23,176</u>

\* La diferencia de US\$207,218, corresponde a gastos pendientes de justificar (ver nota 7, página 10).

## (16) Conciliación del Total de Gastos de 2022, según el Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) y el Total de Gastos Reportado en el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la conciliación del total de gastos, según el resumen ejecutivo operativo y financiero OPS1 (antes LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla como sigue:

		2022	2021
Total de transacciones según OPS1	US\$	5,747,424	4,082,530
Menos:			
Gastos efectuados en el año anterior y justificados en el presente año		23,176	207,218
Gastos efectuados en el año anterior y pendientes de justificar			
Anticipo de fondos Nota 8 (a), página 11.		<u>3,545,000</u>	<u>1,700,000</u>
		2,179,248	2,175,312
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver nota 7 página 10, nota 15 páginas 18 y 19)		3,418,435	23,176
Menos:			
Reversión del formulario de Ejecución del Gasto F-01 00009-01-01 de la Gestión 2020 (justificado en la Solicitud No. 8) por la devolución del pago de un pasaje aéreo por valor de US\$817 según Factura No. 000-001-01-0003628 (ver nota 7, página 10).		<u>(817)</u>	
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5), (nota 13, página 17)	US\$	<u>5,596,866</u>	<u>2,198,488</u>

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (17) Comparación entre el Costo Estimado de las Inversiones del Proyecto y el Costo Incurrido de las Inversiones Realizadas del Contrato de Préstamo

(a) Al 31 de diciembre de 2022, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categoría del gasto del Contrato de Préstamo, se detallan como sigue:

<u>Componentes</u>		<u>Ejecución Real</u>	<u>%</u>	<u>Ejecución Estimada</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Componente II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR	US\$	5,425,350	96.94%	6,013,947	95.96%	1,001,234	-9.79%
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano		(817)	-0.02%	-	-	N/A	-
Administración del Proyecto		172,333	3.08%	253,091	4.04%	81,148	-32%
	<b>US\$</b>	<b>5,596,866</b>	<b>100.00%</b>	<b>6,267,038 (*)</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,082,382</b>	<b>-11%</b>

(\*) El tipo de cambio utilizado de L24.5449 por dólar se obtuvo del Reporte ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República asignado al Proyecto BID 3541/BL-HO (Inst. 0037 SAR, GA 002, UE 002) al 31 de diciembre de 2022, dividiendo el monto total ejecutado de L127,232,690 entre su equivalente en dólares de US\$ 5,183,675.28 también indicado en el mismo reporte.

### Explicación de Variaciones

GRUPO DE GASTO 20000 Servicios No Personales. - Administración del Proyecto

El presupuesto asignado para el Objeto de Gasto 24710 contemplaba inicialmente la posición del Contador General de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP/SAR) para todo el período de 2022, pero debido a la renuncia de la anterior Contadora General en enero de 2022, fue necesario llevar a cabo otro proceso de selección para contratar a una nueva contadora, quien comenzó a trabajar en julio de 2022. Esto provocó que quedara un sobrante presupuestario de aproximadamente 5 meses para la posición del contador general en el Objeto de Gasto 24710.

Se tenía previsto que los Productos de la Evaluación Intermedia del Proyecto se recibieran en su totalidad durante la gestión de 2022. Sin embargo, debido al retraso en el proceso de selección del evaluador, que comenzó hasta noviembre de 2022, la ejecución de dicha actividad se traspasó a la gestión de 2023, lo que generó un sobrante en el Objeto de Gasto 24710.

Durante la gestión de 2022, no fue necesario que la UCP/SAR adquiriera papelería, lápices y otros suministros de oficina, ya que toda la necesidad de materiales para el funcionamiento de la UCP/SAR fue suplida por la Proveeduría Institucional/SAR. Además, hubo un sobrante presupuestario causado por el desfase en el inicio del proceso de selección del Especialista en Monitoreo y Seguimiento de la UCP/SAR, quien comenzó a brindar servicios el 25 de mayo de 2022, lo que generó un sobrante de \$157.

(Continúa)



# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

GRUPO DE GASTO 40000 Bienes Capitalizables. — Componente II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR

La Actividad Artículo 1.2 Consultoría certificación de firma electrónica Auditoria Web Trust fue cancelada por priorización de actividades. Además, hubo un desfase en la entrega de bienes, lo que impidió el inicio del soporte en el equipo del Centro de Datos en San Pedro Sula.

Debido a las medidas de bioseguridad en vigencia por la pandemia de Covid, las actividades de capacitación se retrasaron para la gestión de 2023. También se reformularon las actividades de capacitación específica por parte de las nuevas autoridades entrantes, de acuerdo con su nueva estrategia institucional.

Para el Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR), se había contemplado un monto total de pagos de los Hitos 2 y 3 por US\$3,769,898.00, pero el monto real pagado fue de US\$3,159,898.00, dejando una diferencia de US\$610,412.00. Esto se debió a que cuando se preparó el Anteproyecto de Presupuesto 2022, se consideró los 3 primeros pagos del SIISAR equivalentes a US\$3,769,898.00, no obstante, el contrato fue aprobado por el Congreso Nacional y publicado en el Diario Oficial La Gaceta de manera expedita, lográndose ejecutar el Pago 1 originalmente establecido en el contrato por un valor de US\$1,348,068.00, menos el 10% de amortización del anticipo, lo que resultó en un pago inicialmente programado a ejecutarse.

- (b) Al 31 de diciembre de 2021, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categoría del gasto del Contrato de Préstamo, se detallan como sigue:

<b>Componentes</b>	<b>Ejecución Real</b>	<b>%</b>	<b>Ejecución Estimada</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Componente II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR	US\$ 1,977,553	89.95%	3,886,539	94.47%	(1,908,986)	-46.40%
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano	39,275	1.79%	39,893	0.97%	(618)	-0.02%
Administración del Programa	181,661	8.26%	187,605	4.56%	(5,944)	-0.14%
	US\$ <u>2,198,489</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,114,037</u> *	<u>100.00%</u>	<u>(1,915,548)</u>	<u>-46.56%</u>

(\*) El tipo de cambio utilizado, fue de L24.0223, correspondiente al 23 de diciembre de 2020, fecha en que se publicó el Presupuesto General 2021.

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## Explicación de Variaciones

Es preciso destacar que el presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal 2021 fue de US\$12,114,784, a razón que al momento de formularse el anteproyecto de presupuesto 2021 se contemplaba que el Proyecto finalizará su ejecución en marzo de 2021, no obstante, en fecha de 05 de enero de 2021 se otorga la ampliación de plazo de último desembolso al 30 de marzo de 2024 mediante No Objeción CID/CHO/10/2021, lo que condujo a adecuar el presupuesto vigente conforme a los requerimientos expresados en el Plan de Ejecución del Proyecto (PEP) aprobado para el año 2021, quedando un presupuesto aprobado disponible US\$4,114,037.

El Contrato SAR-BID-3541-B-002-2021 “Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR), tuvo una Primera Enmienda, la cual modificó la programación de pago contempladas para el Ejercicio Fiscal 2021. Esta modificación contractual disminuyó substancialmente la cuantía a ser ejecutada en un 60% aproximadamente.

Debido a que todo contrato que trascendiera el período de Gobierno requería de la aprobación del Congreso Nacional, la Licitación Pública Internacional para la Adquisición de Equipamiento de Hardware y Software para la Infraestructura Tecnológica del Servicio de Administración de Rentas (SAR) y otros procesos de adquisiciones, no concluyeron en 2021, lo que generó disponibilidad presupuestaria.

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(18) Estado de Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2022, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detalla como sigue:

Categorías del gasto	Presupuesto original			Modificación No. 1			Modificación No. 2			Modificación No. 3			Acumulado al			Desembolsado por el período del			Saldo del Costo del Proyecto		
	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	31 de diciembre de 2021			1 de enero al 31 de diciembre de 2022			al 31 de diciembre de 2022		
	B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local	Total	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total
				B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local	
1. Costos Directos:																					
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	2,140,000	-	2,140,000	-	2,140,000	2,056,200	-	2,056,200	2,056,200	-	2,056,200	2,056,200	-	2,056,200	-	-	-	-	-	-
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		9,085,400	-	9,085,400	-	9,085,400	21,252,918	-	21,252,918	21,107,511	-	21,107,511	7,559,216	-	7,559,216	5,425,350	-	5,425,350	8,122,945	-	8,122,945
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		14,604,600	13,000,000	27,604,600	13,000,000	27,604,600	1,865,647	13,000,000	14,865,647	1,865,647	13,000,000	14,865,647	1,649,461	13,000,000	14,649,461	(817)	-	(817)	217,003	-	217,003
2. Administración del Proyecto:																					
2.1 Coordinación Técnica de la Ejecución		180,000	-	180,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Monitoreo y Evaluación		250,000	-	250,000	-	250,000	308,800	-	308,800	308,800	-	308,800	162,804	-	162,804	17,915	-	17,915	128,081	-	128,081
2.3 Especialistas		600,000	-	600,000	-	780,000	1,376,435	-	1,376,435	1,423,926	-	1,423,926	967,457	-	967,457	131,572	-	131,572	324,897	-	324,897
2.4 Auditoría		140,000	-	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	237,916	-	237,916	114,338	-	114,338	22,846	-	22,846	100,732	-	100,732
	US\$	27,000,000	13,000,000	40,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	12,509,476	13,000,000	25,509,476	5,596,866	-	5,596,866	8,893,658	-	8,893,658
Porcentajes		67.50%	32.50%	100.00%	67.50%	32.50%	100%	67.50%	32.50%	100%	67.50%	32.50%	100%	49.04%	50.96%	100%	100%	100%	100.00%	0.00%	100%

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas

a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2021, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detalla como sigue:

Categorías del Gasto		Presupuesto original			Modificación No. 1			Modificación No. 2			Modificación No. 3			Acumulado al 31 de diciembre de 2020			Saldo del Costo del Proyecto al 31 de diciembre de 2021			
		Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	
		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		B.I.D	Local		
1. Costos Directos:																				
1.1	Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	2,140,000	-	2,140,000	2,140,000	-	2,140,000	2,056,200	-	2,056,200	2,056,200	-	2,056,200	2,056,200	-	2,056,200	-	-	-
1.2	Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		9,085,400	-	9,085,400	9,085,400	-	9,085,400	21,252,918	-	21,252,918	21,252,918	-	21,252,918	7,559,216	-	7,559,216	13,693,702	-	13,693,702
1.3	Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		14,604,600	13,000,000	27,604,600	14,604,600	13,000,000	27,604,600	1,865,647	13,000,000	14,865,647	1,865,647	13,000,000	14,865,647	1,649,461	13,000,000	14,649,461	216,186	-	216,186
2. Administración del Proyecto:																				
2.1	Coordinación Técnica de la Ejecución		180,000	-	180,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Monitoreo y Evaluación		250,000	-	250,000	250,000	-	250,000	308,800	-	308,800	308,800	-	308,800	162,804	-	162,804	145,996	-	145,996
2.3	Especialistas		600,000	-	600,000	780,000	-	780,000	1,376,435	-	1,376,435	1,376,435	-	1,376,435	967,457	-	967,457	408,978	-	408,978
2.4	Auditoría		140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	114,338	-	114,338	25,662	-	25,662
		US\$	27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	12,509,476	13,000,000	25,509,476	14,490,524	-	14,490,524
	Porcentajes		67.50%	32.50%	100.00%	67.50%	32.50%	100%	67.50%	32.50%	100%	67.50%	32.50%	100%	49.04%	50.96%	100%	100.00%	0.00%	100%

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## **(19) Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2022, se informa que la única demanda que se encuentra actualmente en la base de datos de la Dirección Nacional Jurídica del Servicio de Administración de Rentas corresponde a la consultora Rocío Gabriela Valle Elvir por un monto de L117,191.90 como cuantía inicial, más los salarios dejados de percibir desde la fecha de terminación del contrato hasta que queda firme la sentencia; en lo que respecta a este caso (demanda por Pago de Prestaciones Laborales, Indemnización por despido en estado de Embarazo), la defensa presentada por el SAR, resultó ser efectiva, ya que el Juzgado de Trabajo en sentencia del 31 de julio de 2019 declaró con lugar el incidente de declinatoria, mismas que fue confirmada por la Corte de Apelaciones del Trabajo mediante sentencia de fecha 24 de noviembre de 2020. Contra esa última sentencia, la apoderada demandante interpuso un recurso de Amparo (SC 1142-2020) el cual fue declarado sin lugar mediante sentencia de fecha 9 de diciembre de 2022.

### Seguimiento de contingencia del año 2018

Al 31 de diciembre de 2018, existían 260 demandas de los exempleados de la Dirección Ejecutiva de Ingresos solicitando reintegro y pago de salarios caídos, que están en el juzgado de lo Contencioso y Administrativo en contra de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, la Comisión Liquidadora y la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas.

Los litigios derivados de las desvinculaciones del antiguo personal de la Administración Tributaria anterior son gestionados por la Comisión Liquidadora de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, ya que por ley y por los decretos ejecutivos emitidos en su momento, es a esta dependencia la que le corresponde llevar a cabo y por ende ejecutar con suceso el proceso de liquidación de dicha institución.

La Comisión Liquidadora de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas ha remitido a la Dirección Nacional Jurídica del Servicio de Administración de Rentas (SAR) en fecha 21 de marzo de 2023, el oficio C.T.L DEI-SEFIN No.0011-2023, en el cual pone en conocimiento de que las pretensiones de los demandantes en su mayoría son de reintegro al Servicio de Administración de Rentas – SAR. Algunas demandas se encuentran en procedimiento de Defensas Previas, otras en audiencia preliminar y algunas para las Conclusiones. En su mayoría para dictar sentencia, las demandas son del Juzgado de Letras de lo Contencioso Administrativo. Se indica también que las Defensas Previas que se han presentado las han declarado sin lugar, habiéndose interpuesto Recurso de Reposición a pesar que el párrafo segundo del Artículo 64 de la Ley de la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo determina que contra la resolución que desestime las defensas previas no cabrá recurso alguno, en tal sentido se ha recurrido al Recurso de Amparo ante la Corte de la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo sin que este órgano jurisdiccional se haya pronunciado a la fecha.

Además, se indica que desde el inicio la Comisión Liquidadora DEI-SEFIN solo cuatro de la totalidad de demandas salieron en primera instancia, las cuatro fueron favorables y las que se encuentran en la Corte de Apelaciones y por otra parte, dos desfavorables.

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

A través del oficio también se remite un informe de las demandas interpuestas a nivel nacional ante los Juzgados de Letras de lo Contencioso Administrativo en los Juzgados de Trabajo, en virtud de la supresión y liquidación de la Dirección Ejecutiva de Ingresos. En dicho informe, la Comisión Liquidadora presenta un detalle del estado actual de cada juicio que incluye explicaciones puntuales que ésta considera necesarias para su comprensión.

La Dirección Nacional Jurídica del Servicio de Administración de Rentas SAR informa que el pago de prestaciones e indemnizaciones laborales en virtud de la supresión y liquidación de la DEI fueron pagados con fondos nacionales.

La responsabilidad de hacer frente a dichas demandas será del Estado de Honduras, en caso de que lo amerite, por tanto, no afectará los recursos del financiamiento otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Importante resaltar que, en caso de resultar un proceso desfavorable, corresponderá asumir las obligaciones derivadas de la ejecución de la sentencia a la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas al ser esta institución la que asume el rol de liquidador de todos los pasivos de la DEI.

## **(20) Evento Subsecuente**

Por el período comprendido entre el 31 de diciembre de 2022 al 27 de abril de 2023, no han surgido eventos subsecuentes que afecten los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

## **(21) Unidad Monetaria**

La unidad monetaria de la República de Honduras es el lempira (L) y el tipo de cambio en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) es regulado por el Banco Central de Honduras (BCH). Mediante Acuerdo No.06/2021 emitido por el Directorio del BCH el 3 de junio de 2021, fue aprobado el Reglamento para la Negociación en el Mercado Organizado de Divisas, reformado por Acuerdo No.16/2021.- del 9 de diciembre de 2021. El Reglamento se aplicará a las operaciones de compra y venta de divisas que realice el Banco Central de Honduras y sus agentes cambiarios, así como las que efectúe el sector público. Sólo el BCH y las instituciones que su Directorio autorice para actuar como agentes cambiarios podrán negociar divisas. Toda persona natural o jurídica que no sea agente cambiario podrá mantener activos en divisas, pero al momento de negociarlos únicamente podrá hacerlo con el BCH o con los agentes cambiarios. Entre otras disposiciones, el Reglamento también establece la metodología que aplicará el BCH para determinar el tipo de cambio de referencia que publicará diariamente.

(Continúa)

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

Las tasas de cambio de compra y de venta de divisas, publicadas por el Banco Central de Honduras, a la fecha de emisión de los estados financieros y al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, fueron como sigue:

<b>Fecha</b>	<b>Tasa de cambio de compra (Lempiras por US\$1)</b>	<b>Tasa de cambio de venta (Lempiras por US\$1)</b>
27 de abril de 2023	24.5550	24.6778
31 de diciembre de 2022	24.5978	24.7208
31 de diciembre de 2021	24.3454	24.5158





**KPMG, S. DE R. L.**

Col. Palmira, 2da. calle, 2da. ave., No.417  
Apartado 3398  
Tegucigalpa, Honduras, C.A.

Teléfono: (504) 2238-2907, 2238-5605  
(504) 2238-2106  
Email: HN-FMkpmgtgu@kpmg.com

27 de abril de 2023

**CONFIDENCIAL**

Licenciada  
Belinda Ramírez, Coordinadora General  
Unidad Coordinadora de Proyectos  
**Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo  
de la Administración Tributaria  
Servicio de Administración de Rentas (SAR)**  
Tegucigalpa, F. M.

Estimada Licda. Ramírez:

Hemos efectuado la auditoría de los registros y documentos para dictaminar el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3541/BL-HO, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras y con aporte local, ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR), a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y por el período que terminó en esa fecha. En la planeación y ejecución de la auditoría, consideramos la estructura del control interno para determinar los procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar nuestra opinión sobre el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto e inversiones acumuladas por categorías del gasto y no para proveer seguridad sobre la estructura del control interno.

Durante esta auditoría surgieron algunos asuntos que consideramos de importancia para asegurar un adecuado funcionamiento operativo y de control de la Unidad Coordinadora de Proyectos, por lo que preparamos nuestras observaciones y recomendaciones que sometemos a su consideración. Estos comentarios y recomendaciones han sido discutidos con miembros apropiados de la Administración de la Unidad, tienen la intención de mejorar la estructura de control interno y se adjuntan a la presente.

Aprovechamos la oportunidad para agradecer la colaboración que nos brindó el personal de la Unidad Coordinadora del Proyecto y quedamos a su entera disposición para ampliarle cualquiera de nuestros comentarios. Sin otro particular y con todo respeto, nos suscribimos de usted.

Atentamente,  
**KPMG, S. de R. L.**

Jesús Torres, Socio

## Hallazgo N°1

### Observaciones sobre bienes

En nuestra inspección selectiva a los bienes adquiridos con fondos del Proyecto BID 3541/BL-HO durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, hemos observado que cierta información consignada en la Matriz de Bienes, correspondiente a la ubicación física de estos bienes y el número correlativo asignado, no es correcta o presenta diferencias:

Descripción	Ficha	Serie	Observaciones			Observación
			A	B	C	
SWITCH: MODELO C9200-48T-A, 48 PUERTOS	15997	FOC264050YZ	X	X		En la Matriz de Bienes está ubicado en el edificio Gabriel A. Mejía, siendo su ubicación real en el Centro Cívico
COMPUTADORA PORTATIL: MODELO LATITUDE E5520, PROCESADOR CORE I7, PANTALLA 15.6", DISCO DURO 512 GB, MEMORIA RAM 16 GB, VELOCIDAD 3.00 GHZ, TARJETA DE RED 10/100/1000	15018	66VFLL3		X		
UNIDAD CENTRAL DE PROCESOS (CPU): OPTIPLEX 7090, PROCESADOR CORE I7, DISCO DURO 512 GB, MEMORIA RAM 16 GB, VELOCIDAD 2.50 GHZ, TARJETA DE RED 10/100, CD/DVD	15398	1HNYJQ3		X		
UNIDAD CENTRAL DE PROCESOS (CPU): OPTIPLEX 7090, PROCESADOR CORE I7, DISCO DURO 512 GB, MEMORIA RAM 16 GB, VELOCIDAD 2.50 GHZ, TARJETA DE RED 10/100, CD/DVD	15413	4GNYJQ3			X	En la Matriz de Bienes su número asignado es el 15413, en tanto la ficha correlativa adherida al bien muestra 15398
UNIDAD CENTRAL DE PROCESOS (CPU): OPTIPLEX 7090, PROCESADOR CORE I7, DISCO DURO 512 GB, MEMORIA RAM 16 GB, VELOCIDAD 2.50 GHZ, TARJETA DE RED 10/100, CD/DVD	15449	CKNYJQ3			X	En la Matriz de Bienes su número asignado es el 15449, en tanto la ficha correlativa adherida al bien muestra 15411
SISTEMA DE CONTROL DE INCENDIO: MODELO VS1-R	15990	3102356-EN	X			En la Matriz de Bienes está ubicado en el edificio Gabriel A. Mejía, siendo su ubicación real las Instalaciones del SAR en San Pedro Sula
Cisco Router ISR 4331	15778	SFLM261610GH			X	En la Matriz de Bienes su número asignado es el 15778, en tanto la ficha correlativa adherida al bien muestra 15781
Cisco Router ISR 4331	15779	SFLM261610GJ			X	En la Matriz de Bienes su número asignado es el 15779, en tanto la ficha correlativa adherida al bien muestra 15780
Cisco Router ISR 4331	15780	SFLM261610GK	X	X		En la Matriz de Bienes está ubicado en el edificio Gabriel A. Mejía, siendo su ubicación real en el Centro Cívico
Cisco Router ISR 4331	15781	SFLM261610GL	X	X		En la Matriz de Bienes está ubicado en el edificio Gabriel A. Mejía, siendo su ubicación real en el Centro Cívico

Descripción	Ficha	Serie	Observaciones			Observación
			A	B	C	
LOTE 3. CONTROLADORA DE ANCHO DE BANDA	14,952.00	7W9KQJ3	X			En la Matriz de Bienes está ubicado en el edificio San Pedro Sula, siendo su ubicación real en el edificio Gabriel A. Mejía

### **Explicación de marcas**

- A. Ubicación en el listado diferente a la ubicación real
- B. No tiene ficha adhesiva para identificar el bien
- C. Numero de ficha no coincide con el bien

### **Causa**

Falta de seguimiento sobre el registro de los bienes adquiridos con fondos del Proyecto.

### **Efecto**

Interpretaciones erróneas sobre la existencia y ubicación del bien.

### **Recomendación**

La Administración del Proyecto debe actualizar los registros de la Matriz de Bienes.

### **Comentario de la Administración**

Descripción	Comentario de la Administración
SWITCH: MODELO C9200-48T-A, 48 PUERTOS, Ficha No.15997, Serie No. FOC264050YZ	La ubicación real del bien es en el Centro Cívico, no en el edificio Gabriel A. Mejía. El documento de Ficha SIAFI del equipo se encuentra actualmente en proceso de descargo en el Subsistema de Bienes Nacionales, con el objetivo de trasladarlo definitivamente desde la Gerencia Administrativa 002 (Unidad Coordinadora de Proyectos/SAR) hacia la Gerencia Central 001, la Gerencia Administrativa Institucional del SAR. Una vez concluido este proceso, se procederá a modificar la ubicación del equipo en el respectivo documento de ficha.
COMPUTADORA PORTATIL: MODELO LATITUDE E5520, PROCESADOR CORE Í7, PANTALLA 15.6", DISCO DURO 512 GB, MEMORIA RAM 16 GB, VELOCIDAD 3.00 GHZ, TARJETA DE RED 10/100/1000, Ficha No. 15018, Serie No.66VFLL3	La descripción del bien se encuentra en la ficha 15388. Se trató de un error tipográfico al transcribir la información de los reportes del SIAFI al archivo de Excel
UNIDAD CENTRAL DE PROCESOS (CPU): OPTIPLEX 7090, PROCESADOR CORE Í7, DISCO DURO 512 GB, MEMORIA RAM 16 GB, VELOCIDAD 2.50 GHZ, TARJETA DE RED 10/100, CD/DVD, Ficha No. 15398, Serie No.1HNYJQ3	La descripción del bien se encuentra en la ficha 15746. Se trató de un error tipográfico al transcribir la información de los reportes del SIAFI al archivo de Excel.
UNIDAD CENTRAL DE PROCESOS (CPU): OPTIPLEX 7090, PROCESADOR CORE Í7, DISCO DURO 512 GB, MEMORIA RAM 16 GB, VELOCIDAD 2.50 GHZ, TARJETA DE RED 10/100, CD/DVD, Ficha No. 15413, Serie No.4GNYJQ3	El Número de Ficha de la Serie 4GNYJQ3 se encuentra incorrecto en la Matriz de Bienes Nacionales 2022 FYRM.xlsx. Tal como se puede validar en el INVENTARIO GENERAL POR INSTITUCION Y GERENCIA ADMINISTRATIVA del SIAFI, el número de Ficha correcta que corresponde al número de serie 4GNYJQ3 de este bien es 00015398.

Descripción	Comentario de la Administración
UNIDAD CENTRAL DE PROCESOS (CPU): OPTIPLEX 7090, PROCESADOR CORE Í7, DISCO DURO 512 GB, MEMORIA RAM 16 GB, VELOCIDAD 2.50 GHZ, TARJETA DE RED 10/100, CD/DVD, Ficha No. 15449, Serie No. CKNYJQ3	El Número de Ficha de la Serie CKNYJQ3 se encuentra incorrecto en la Matriz de Bienes Nacionales 2022 FYRM.xlsx. Tal como se puede validar en el INVENTARIO GENERAL POR INSTITUCION Y GERENCIA ADMINISTRATIVA del SIAFI, el número de Ficha correcto que corresponde al número de serie CKNYJQ3 de este bien es 000015411.
SISTEMA DE CONTROL DE INCENDIO: MODELO VS1-R, Ficha No. 15990, Serie No. 3102356-EN	La ubicación real del bien se encuentra en las instalaciones del SAR en San Pedro Sula, y no en el edificio Gabriel A. Mejía. El documento de Ficha SIAFI del equipo está actualmente en proceso de descargo a través del Subsistema de Bienes Nacionales, con el objetivo de realizar el traslado definitivo desde la Gerencia Administrativa 002 (Unidad Coordinadora de Proyectos/SAR) hacia la Gerencia Central 001, que corresponde a la Gerencia Administrativa Institucional del SAR. Una vez concluido este proceso, se procederá a modificar la ubicación en el respectivo documento de Ficha SIAFI para reflejar la ubicación correcta del bien.
Cisco Router ISR 4331, Ficha No. 15778, Serie No.SFLM261610GH	Por error de transcripción en la Matriz de Bienes Nacionales 2022, se especificó como ubicación del equipo el Edificio Gabriel A., siendo la ubicación correcta el Centro Cívico Gubernamental. Asimismo, se adjuntan las impresiones de pantalla de los 4 Proceso Boards, los cuales demuestran la Serie Verdadera de los Cisco Router ISR 4331. Tal como se puede validar contra el INVENTARIO GENERAL POR INSTITUCIÓN Y GERENCIA DE BIENES NACIONALES SIAFI 2022, el número de ficha SIAFI es 000015781.
Cisco Router ISR 4331, Ficha No. 15779, Serie No.SFLM261610GJ	Por error de transcripción en la Matriz de Bienes Nacionales 2022, se especificó como ubicación del equipo el Edificio Gabriel A., siendo la ubicación correcta el Centro Cívico Gubernamental. Se adjuntan las impresiones de pantalla de los 4 Procesor Boards, los cuales demuestran la Serie Verdadera de los Cisco Router ISR 4331. Tal como se puede validar contra el INVENTARIO GENERAL POR INSTITUCIÓN Y GERENCIA DE BIENES NACIONALES SIAFI 2022, el número de ficha SIAFI es 000015780.
Cisco Router ISR 4331, Ficha No. 15780, Serie No.SFLM261610GK	Por error de transcripción en la Matriz de Bienes Nacionales 2022, se especificó como ubicación del equipo el Edificio Gabriel A., siendo la ubicación correcta el Centro Cívico Gubernamental. Asimismo, se adjuntan las impresiones de pantalla de los 4 Procesor Boards, los cuales demuestran la Serie Verdadera del Equipo Instalado registro de los Cisco Router ISR 4331. Tal como se puede validar contra el INVENTARIO GENERAL POR INSTITUCIÓN Y GERENCIA DE BIENES NACIONALES SIAFI 2022, el número de ficha SIAFI es 000015779.

Descripción	Comentario de la Administración
Cisco Router ISR 4331, Ficha No. 15781, Serie No.SFLM261610GL	<p>Por error de transcripción en la Matriz de Bienes Nacionales 2022, se especificó como ubicación del equipo el Edificio Gabriel A., siendo la ubicación correcta el Centro Cívico Gubernamental.</p> <p>Asimismo, se adjuntan las impresiones de pantalla de los 4 Proccesor Boards, los cuales demuestran la Serie Verdadera de los Cisco Router ISR 4331. Tal como se puede validar contra el INVENTARIO GENERAL POR INSTITUCIÓN Y GERENCIA DE BIENES NACIONALES SIAFI 2022, el número de ficha SIAFI es 000015778.</p>
LOTE 3. CONTROLADORA DE ANCHO DE BANDA, Ficha No. 14952, Serie No. 7W9KQJ3	<p>Por error de transcripción en la Matriz de Bienes Nacionales 2022, se especificó como ubicación del equipo San Pedro Sula, siendo la ubicación correcta el edificio Gabriel A. Mejia.</p>