

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Índice de Contenido

	<u>Anexo</u>	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes		1
Estado de Fuentes y Uso de Fondos por Categorías del Gasto		4
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto		5
Notas a los Estados Financieros Básicos		6
Detalle de Gastos Efectuados y Pendientes de Justificar al BID	1	19



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 periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2016, 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 el aporte local, ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR), a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto y notas que incluyen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3541/BL-HO por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, y su desempeño financiero, de conformidad con la base de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad que se describen en la nota 3 (a).

Bases para opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAs) y los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades de los auditores en la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad Coordinadora del Proyecto de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son relevantes a nuestra auditoria 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.

(Continúa)

Base de Contabilidad

Sin que afecte nuestra opinión, hacemos referencia a la nota 3 (a) a los estados de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto, y de inversiones acumuladas por categorías del gasto, la cual describe la base de contabilidad. Los estados financieros están preparados para proporcionar información al acreedor Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito.

Observamos que se ha cumplido con las cláusulas del carácter contable y financiero del contrato de préstamo No3541/BL-HO.

Responsabilidades de la administración y de los responsables de la administración en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la base de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad que se describen en la nota 3 (a), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración de la Unidad es responsable de la evaluación de la capacidad del Proyecto para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha al menos que la Administración de la Unidad tenga la intención de liquidar el Proyecto o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa que proceder a hacerlo.

Los responsables de la administración de la Unidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

Responsabilidad de los auditores en la auditoria 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 NIAs siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

(Continúa)

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 intencionadamente erróneas o una 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 de la Administración de la Unidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Unidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración de la Unidad, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Administración de la Unidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Administración de la Unidad deje de ser un negocio en marcha.
- 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 entidad 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

17 de abril de 2017

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

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 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas		
Fuentes de Usos:			
Saldo Inicial período anterior		US\$	-
Desembolsos Organismo Financiador:			
Desembolsos del Fondo Rotatorio	4		3,655,170
		US\$	<u>3,655,170</u>
Usos de Fondos:			
Categorías del Gasto:	9		
Costos Directos:			
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		US\$	6,300
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR			87,764
Administración del Proyecto:			
2.2 Monitoreo y Evaluación			16,907
2.3 Especialistas			<u>53,371</u>
			<u>164,342</u>
Fuentes menos Usos (Disponible)	6	US\$	<u><u>3,490,828</u></u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros básicos.

SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR)

Contrato de Prestamo 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

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2016

Por el periodo del 1 de enero
al 31 de diciembre de 2016

<u>Categorías del Gasto</u>		Aporte B.I.D	Aporte local Local	Total
1. Costos Directos:				
1.2	Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	US\$ 6,300	-	6,300
1.3	Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	87,764	-	87,764
2. Administración del Proyecto:				
2.2	Monitoreo y Evaluación	16,907	-	16,907
2.3	Especialistas	53,371	-	53,371
		US\$ 164,342	-	164,342
Porcentajes:		100%	-	100%

* Véase nota 12 a los estados financieros.

Véanse notas que acompañan a los estados financieros básicos.

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2016

(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 ADMINISTRACION 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

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 (e) 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: (1) 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 RE.
- (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.

(Continúa)

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

- (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.
- (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.

(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 la Unidad Coordinadora del Proyecto y 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.

(Continúa)

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(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.

(d) Desembolsos

Los desembolsos del Proyecto son reconocidos al momento en que se pagan, el registro para efecto de los informes financieros básicos se preparan en dólares de los Estados Unidos de América. El registro de los gastos se clasifican, 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 rotatorio o mediante pagos directos.

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

Los desembolsos recibidos corresponden a los fondos enviados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en concepto de anticipos al fondo rotatorio 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 periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016:

<u>Anticipos de fondo rotatorio</u>	<u>Valor</u>	<u>No. Solicitud</u>
15 de junio de 2016	US\$ 1,462,068	1-1
15 de junio de 2016	2,193,102	1-2
	US\$ <u>3,655,170</u>	

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

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)

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, no hubo pagos directos del BID.

(6) Efectivo Disponible

Al 31 de diciembre de 2016, el efectivo disponible se detalla como sigue:

Fondo de la cuenta especial:		
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas		
Cuenta No. 11101-20-000819-1	US\$	3,490,816
Cuentas Operativa:		
Cuenta No. 11101-01-000618-1		-
Cuenta No. 11101-20-000464-1		-
Total disponible		<u>3,490,816</u>
Diferencia		12 (*)
	US\$	<u>3,490,828</u>

* La diferencia según la administración de la Unidad corresponde a diferencial cambiario.

(7) Anticipos Pendientes de Justificar

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, los anticipos pendientes de justificar al BID, corresponden a compras de bienes, servicios y consultorías y se detallan así:

Costos Directos:

1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	US\$	6,300
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		87,764

Administración del Proyecto:

2.2 Monitoreo y Evaluación		16,907
2.3 Especialistas		53,371
	US\$	<u>164,342</u>

* Véase detalle de gastos pendientes de justificar en anexo 1, página 19 y 20.

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(8) Anticipos y Justificación

Los anticipos recibidos y las justificaciones, se detallan así:

Saldos de anticipos al comienzo del período	US\$	-	
Anticipos legalizados durante el período		-	
Anticipo de fondo rotatorio (solicitud No. 1)		3,655,170	(b)
Saldo de anticipo al cierre del período		3,490,828	(a)

(a) Véase en nota 6, página 10, el saldo del anticipo.

(b) Los anticipos recibidos durante el periodo se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud S/ UAP	No. de Solicitud	Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
15 de junio de 2016	1	1	US\$ 3,655,170	3,655,170	-

(9) Justificación de Gastos

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación de los gastos justificados al Banco, con los fondos del Contrato de Préstamo incluido en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla así:

Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID US\$ 164,342

Total de gastos según estado de inversiones acumuladas
por categorías del gasto (página 5) US\$ 164,342

*Véase detalle de gastos pendientes de justificar en anexo 1, página 19 y 20.

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(10) Fondo Rotatorio

Al 31 de diciembre de 2016, el fondo rotatorio del contrato de préstamo No.3541 BL/HO, equivale al 13.54% del monto del financiamiento el cual asciende a US\$ 3,655,170 siendo su saldo a esa fecha el siguiente:

Saldo de la cuenta especial de la Secretaría de Finanzas Cuenta No.11101-20-000819-1:	US\$	3,490,816
Saldo de las cuentas operativas del Proyecto:		
Cuenta No 11101-01-000618-1, libreta No.00370022101		-
Cuenta No 11101-20-000464-1, libreta No.00370022101		-
Saldo del efectivo (nota 4)	US\$	<u>3,490,816</u>

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación del fondo rotatorio/anticipo, se detalla así:

Nombre del Banco:	Banco Central de Honduras	Saldos Según Registros Contables	Saldos Según Informe (UEPEX)	Diferencia
Nombre de la Cuenta:	11101-20-000819-1			
Anticipo del Fondo Rotatorio	US\$	<u>3,655,170</u>	<u>3,655,170</u>	-
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas No. 11101-20-000819-1	US\$	3,490,816	3,490,816	-
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		-	-	-
		<u>3,490,816</u>	<u>3,490,816</u>	-
Más:				
Gastos efectuados y pendientes de ser justificados al BID		164,342	164,342	-
		3,655,158	3,655,158	-
Diferencia		12 *	12 *	-
	US\$	<u>3,655,170</u>	<u>3,655,170</u>	-

*La diferencia según la administración de la Unidad, corresponde a diferencial cambiario.

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(11) Aporte Local

El monto de recursos 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 local 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 2016, la Unidad Coordinadora del Proyecto no recibió desembolsos por este concepto.

(12) Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, para la contratación de consultores, y servicios, la Unidad aplicó 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 y para la contratación de consultores utilizó los métodos de contratación directa, selección calidad y costo, selección de consultor individual (3cv) y para servicios aplicó la contratación directa. El BID envió su respectiva no objeción de los mismos. Los procesos realizados se detallan así:

	No. de Procesos	Monto		Porcentaje
		Población	Revisado	
Consultores individuales	10	US\$ 88,409	43,887	49.64%
Firmas Consultoras	1	260,000	260,000	100%
Servicios no Consultoría	1	151,446	151,446	100%
		US\$ <u>499,855</u>	<u>455,333</u>	

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(13) Usos de fondos

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
<u>Categorías del Gasto</u>				
1. Costos Directos				
1.2 Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR	US\$	6,300	-	6,300
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		87,764	-	87,764
2. Administración del Proyecto				
2.2 Monitoreo y Evaluación		16,907	-	16,907
2.3 Especialistas		53,371	-	53,371
	US\$	164,342	-	164,342
Porcentajes:		100%	-	100%

(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 2016, la conciliación entre el estado de inversiones acumuladas por categorías y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto del contrato de préstamo No.3541/BL-HO, se detallan así:

Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (Véase página 5)	US\$	164,342
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2016 (Véase página 4)		164,342
Diferencia	US\$	-

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(15) Conciliación de los Registros del Proyecto con los Saldos del Sumario Financiero Ejecutivo (LMS1) por Categoría del Gasto

Al 31 de diciembre de 2016, 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:

<u>Categorías del Gasto</u>	<u>Saldos según LMS1</u>	<u>Estado de Inversiones Acumuladas por categorías del Gasto</u>	<u>Diferencia</u>
1. Costos Directos:			
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	US\$ -	6,300	6,300
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	-	87,764	87,764
2. Administración del Proyecto:	-		
2.2. Monitoreo y Evaluación	-	16,907	16,907
2.3 Especialistas	-	53,371	53,371
	US\$ -	164,342	164,342 *

*Valor que corresponde a gastos pendientes de justificar, véase el detalle en anexo 1, página 19 y 20.

(16) Conciliación del Total de Gastos de 2016, según la Lista de Transacción del Prestatario (LMS10) 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 2016, la conciliación del total de gastos, según la lista de transacción del prestatario (LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla como sigue:

Total desembolsado según LMS10	US\$ 3,655,170
Menos:	
Anticipo de cuenta especial	<u>3,655,170</u>
	-
Más:	
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID	<u>164,342 (1)</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5)	US\$ <u>164,342</u>

(1) Véase detalle de gastos pendientes de justificar en el anexo 1, en la página 19 y 20.

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

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

Al 31 de diciembre de 2016, 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>		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Componente II. Modernización Tecnológica	US\$	6,300	3.83%	6,300	3.71%	-	-
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano		87,765	53.40%	93,023	54.84%	5,258	3.10% (1)
Administración del Programa		70,277	42.76%	70,317	41.45%	40	0.02% (2)
	US\$	<u>164,342</u>	<u>100.00%</u>	<u>169,640</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,298</u>	<u>3.12%</u>

Explicación de Variaciones

- (1) La variación reflejada por USD 5,298.00 en lo referente al componte III. Fortalecimiento de Talento Humano, se derivó principalmente a que se tenía contemplado una ejecución de USD 3,803.00 en concepto de viáticos, no obstante, varias de las giras programadas para este periodo no se lograron llevar a cabo, debido a que no se contó con la total del personal a contratar para la realización de dichas giras. Asimismo, se había programado contratar seis (6) trabajadores sociales, sin embargo, solo se contrataron cuatro (4) lo que generó una variación de USD 1,455.00 valores que ascienden a la cantidad total de USD 5,258.00.
- (2) En lo que respecta a la variación por USD 40.00 en la categoría de inversión de la administración del programa, estas variaciones responden a que los pagos a los consultores se efectúan al tipo de cambio en que se genera el mismo.

(18) Conciliación del Pasivo

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación del pasivo, se detalla como sigue:

Fondos desembolsados según estado de cuenta BID	
Efectivo desembolsado por anticipo de fondos	US\$ 3,655,170
Total desembolsado	<u>3,655,170</u>
Fondos recibidos según los registros de la Unidad Administradora del Proyecto	3,655,170
	US\$ <u>-</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
a través de la Unidad Administradora de Proyectos (UAP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(19) Estado de Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2016, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detalla como sigue:

Categorías del Gasto	Presupuesto original			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016			Saldo del Presupuesto al 31 de diciembre de 2016		
	Aporte		Total	Aporte		Total	Aporte		Total
	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
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	9,085,400	-	9,085,400	6,300	-	6,300	9,079,100	-	9,079,100
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	14,604,600	13,000,000	27,604,600	87,764	-	87,764	14,516,836	13,000,000	27,516,836
2. Administración del Proyecto:									
2.1 Coordinación Técnica de la Ejecución	180,000	-	180,000	-	-	-	180,000	-	180,000
2.2 Monitoreo y Evaluación	250,000	-	250,000	16,907	-	16,907	233,093	-	233,093
2.3 Especialistas	600,000	-	600,000	53,371	-	53,371	546,629	-	546,629
2.4 Auditoría	140,000	-	140,000	-	-	-	140,000	-	140,000
	<u>US\$ 27,000,000</u>	<u>13,000,000</u>	<u>40,000,000</u>	<u>164,342</u>	<u>-</u>	<u>164,342</u>	<u>26,835,658</u>	<u>13,000,000</u>	<u>39,835,658</u>
Porcentajes	67.50%	32.50%	100.00%	100.00%	0.00%	100%	67.37%	32.63%	100%

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(20) Contingencias

Según la Administración del Proyecto y los resultados de nuestros procedimientos de auditoría, no hay contingencias que requieran revelación.

(21) Eventos Subsecuentes

Por el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2016 y el 17 de abril de 2017, no han habido eventos subsecuentes que requieran ajuste a las cifras de los estados financieros básicos.

(22) 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. Mediante resolución No.139-4/2005 del 22 de abril de 2005, el Banco Central de Honduras aprobó el reglamento para la negociación pública de divisas en el mercado cambiario, que establece que las personas naturales o jurídicas podrán adquirir directamente o por medio de un agente cambiario, divisas en subastas públicas que se llevan a cabo en el Banco Central de Honduras. Mediante resolución No.284-7/2011, del 21 de julio de 2011, el Banco Central de Honduras estableció las variables determinantes del precio base de la divisa, la que será revisada semanalmente. Al 17 de abril de 2017, el precio promedio de compra de la divisa bajo este sistema era de L23.4484 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2016, el precio promedio de compra de divisas era de L23.5029, por US\$1.00.