

# Ministerio de Hacienda

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

Informe de los Auditores Independientes y  
Estados financieros  
Período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019

Ministerio de Hacienda  
*Unidad Coordinadora del Programa*  
Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,  
Préstamo BID No. 3852/OC-ES

Contenido  
Período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019

---

|  | <b>Página</b> |
|--|---------------|
| <b>Informe de los auditores independientes</b> | 1 - 3         |
| <b>Estados financieros básicos</b>             |               |
| Estado de flujos de efectivo                   | 4             |
| Estado de inversiones acumuladas               | 5             |
| Notas a los estados financieros                | 6 - 12        |



## Informe de los auditores independientes

Al señor Ministro  
Ministerio de Hacienda

### *Nuestra opinión*

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Préstamo BID N°3852/OC-ES, ejecutado por el Ministerio de Hacienda, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, el efectivo recibido, los desembolsos efectuados y las inversiones del Programa por el período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019, de conformidad con la base contable de efectivo, como se describe en la Nota 2 a los estados financieros.

### *Lo que hemos auditado*

Los estados financieros del Programa comprenden:

- El estado de flujos de efectivo por el período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019;
- El estado de inversiones acumuladas por el período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019, y
- Las notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### *Fundamento para la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### *Independencia*

Somos independientes del Programa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en la República de El Salvador. Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA y los requerimientos de ética de la República de El Salvador.



Al señor Ministro  
Ministerio de Hacienda  
Página 2

*Asunto de énfasis - Bases de contabilidad y restricción de distribución y uso*

Llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe las bases de contabilidad utilizadas. Los estados financieros adjuntos fueron preparados por el Ministerio de Hacienda, como organismo ejecutor del Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID N°3852/OC-ES. Consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para uso del Ministerio de Hacienda y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido o utilizado por otras partes que no sean el organismo ejecutor del programa o el BID. Nuestra opinión no ha sido calificada en relación con este asunto.

*Responsabilidades de la gerencia y de los responsables del gobierno del Programa en relación con los estados financieros*

La Administración del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las bases contables descritas en la Nota 2, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Los responsables la Administración del Programa son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera del Programa.

*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 aplicamos 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 de aquel que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o anulación del control interno.

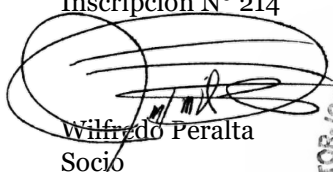


Al señor Ministro  
Ministerio de Hacienda  
Página 3

- Obtenemos un entendimiento 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 Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración del Programa.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración del Programa en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

PricewaterhouseCoopers, Ltda. de C. V.  
Inscripción N° 214



Wilfredo Peralta  
Socio

29 de julio de 2020



**Ministerio de Hacienda**  
**Unidad Coordinadora del Programa**  
**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**  
**Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

Estado de flujos de efectivo  
 Por el período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019  
*(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)*

|  | <b>Notas</b> | <b>BID</b>        |
|--|--------------|-------------------|
| <b>Efectivo recibido</b>   |              |                   |
| Acumulado al comienzo del período  |              | -                 |
| <b>Durante el período</b>  |              |                   |
| Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolsos contra garantía de carta de crédito) | 4            | \$1,542,330       |
| Otros  |              | -                 |
| <b>Total de efectivo recibido</b>  |              | <u>1,542,330</u>  |
| <b>Desembolsos efectuados</b>  |              |                   |
| Acumulado al inicio del período  |              | -                 |
| <b>Durante el período</b>  |              |                   |
| Pagos por bienes y servicios liquidados  |              | -                 |
| Pagos por bienes y servicios no liquidados   | 7            | 1,006,038         |
| Otros  |              | -                 |
| <b>Total de efectivo desembolsado</b>  |              | <u>1,006,038</u>  |
| <b>Efectivo disponible al final del período</b>  | 3            | <u>\$ 536,292</u> |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**Ministerio de Hacienda**  
**Unidad Coordinadora del Programa**  
**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**  
**Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

Estado de inversiones acumuladas  
 Por el período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019  
 (expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

|          |  | <b>Saldos al Inicio del<br/>Período<br/>BID</b> | <b>Movimientos del<br/>período 2019<br/>BID</b> | <b>Saldos al 31 de<br/>diciembre de 2019<br/>BID</b> |
|----------|--|---|---|--|
| <b>1</b> | <b>Categorías de inversión/componente</b>  |   |   |  |
|          | <b>Mejora de la Gestión de los Tributos Internos</b>   | <u>-</u>  | <u>\$ 755,959</u>                               | <u>\$ 755,959</u>                                    |
|          | Obras  | -   | -   | -  |
|          | Bienes   | -   | 653,859   | 653,859  |
|          | Consultorías   | -   | 102,100   | 102,100  |
|          | Servicios de no consultoría  | -   | -   | -  |
| <b>2</b> | <b>Fortalecimiento de la Gestión de los Tributos Aduaneros</b>   | <u>-</u>  | <u>178,865</u>                                  | <u>178,865</u>                                       |
|          | Obras  | -   | -   | -  |
|          | Bienes   | -   | 178,865   | 178,865  |
|          | Consultorías   | -   | -   | -  |
|          | Servicios de no consultoría  | -   | -   | -  |
| <b>3</b> | <b>Mejora de la Gestión de Información y Fortalecimiento Estratégico del<br/>Viceministerio de Ingresos y sus RRHH</b> | <u>-</u>  | <u>2,300</u>                                    | <u>2,300</u>   |
|          | Obras  | -   | -   | -  |
|          | Bienes   | -   | -   | -  |
|          | Consultorías   | -   | 2,300   | 2,300  |
|          | Servicios de no consultoría  | -   | -   | -  |
| <b>4</b> | <b>Administración y auditoría</b>  | <u>-</u>  | <u>68,914</u>                                   | <u>68,914</u>  |
|          | Obras  | -   | -   | -  |
|          | Bienes   | -   | 53,890  | 53,890   |
|          | Consultorías   | -   | 14,593  | 14,593   |
|          | Servicios de no consultoría  | -   | 381   | 381  |
|          | Gastos bancarios   | -   | 50  | 50   |
| <b>5</b> | <b>Imprevistos</b>   | <u>-</u>  | <u>-</u>  | <u>-</u>   |
|          | <b>Total</b>   | <u>-</u>  | <u>\$1,006,038</u>                              | <u>\$1,006,038</u>                                   |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**Ministerio de Hacienda**  
**Unidad Coordinadora del Programa**  
**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**  
**Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

**Notas a los estados financieros**

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

---

**1. Objetivos y descripción del programa**

El 4 de junio de 2018 se suscribió el Contrato de Préstamo N°3852/OC-ES entre la República del Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para la ejecución del Programa Fortalecimiento de la Administración Tributaria (en adelante el Programa), el cual fue aprobado por la Honorable Asamblea Legislativa mediante Decreto Legislativo N°189, del 28 de noviembre de 2018, y publicado en el Diario Oficial N°229, Tomo 421, del 6 de diciembre de 2018.

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

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

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

El Programa recibió el primer desembolso de fondos el 31 de julio de 2019, en calidad de anticipo, y la ejecución presupuestaria aprobada para el período que terminó el 31 de diciembre de 2019 fue \$1,542,330.

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

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



# Ministerio de Hacienda

## **Unidad Coordinadora del Programa**

### **Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**

#### **Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

## Notas a los estados financieros

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

---

### **Componente 1. Mejora de la Gestión de los Tributos Internos**

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

### **Componente 2. Fortalecimiento de la Gestión de los Tributos Aduaneros**

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

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

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

Ministerio de Hacienda  
**Unidad Coordinadora del Programa**  
**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**  
**Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

Notas a los estados financieros

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

---

**Componente 4. Administración y Auditoría**

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

**Costo y presupuesto del Programa (No auditado)**

El presupuesto aprobado para la ejecución del programa con fondos del BID, es el siguiente:

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

**2. Principales políticas contables**

**Base de preparación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados por el Ministerio de Hacienda para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID N°3852/OC-ES, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno República de El Salvador.

**Bases de contabilidad**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

**Bienes adquiridos y costos de ejecución de obras**

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

**Ministerio de Hacienda**  
**Unidad Coordinadora del Programa**  
**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**  
**Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

**Notas a los estados financieros**

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

---

**Unidad monetaria**

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

**3. Efectivo disponible**

Al 31 de diciembre de 2019, el efectivo disponible en la cuenta bancaria del Programa se detalla a continuación:

|  |                         |
|--|-------------------------|
|  | <b>2019</b>             |
| Banco Central de Reserva Cuenta No.600-326 | <u><b>\$536,292</b></u> |

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

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

**Ministerio de Hacienda**  
**Unidad Coordinadora del Programa**  
**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**  
**Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

Notas a los estados financieros  
*(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)*

---

**4. Efectivo recibido**

Durante el período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019, se recibió transferencia del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por un monto de \$1,542,330, conforme se detalla a continuación:

|   | <b>Número de<br/>solicitud</b> | <b>2019</b>               |
|---|--------------------------------|---------------------------|
| Saldo al inicio del período               |                                | -                         |
| Recibido en el año<br>31 de julio de 2019 | 1                              | <u>\$1,542,330</u>        |
| Saldo al final del año                    |                                | <u><u>\$1,542,330</u></u> |

**5. Anticipos pendientes de justificar**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a \$1,542,330, y está representado de la siguiente forma:

|   | <b>2019</b>               |
|---|---------------------------|
| Saldo del efectivo (Nota 3)                 | \$ 536,292                |
| Gastos pendientes de justificar (Nota 9)    | <u>1,006,038</u>          |
| Anticipos pendientes de justificar (Nota 6) | <u><u>\$1,542,330</u></u> |

**6. Anticipos y justificaciones**

El movimiento durante el período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019, del saldo pendiente de justificar al BID está representado de la siguiente forma:

|   | <b>2019</b>               |
|---|---------------------------|
| Saldo de anticipo al comienzo del período               | -                         |
| Anticipos recibidos (Nota 4)                            | \$1,542,330               |
| Justificaciones de gastos realizadas durante el período | <u>-</u>                  |
| Saldo de anticipos al cierre del Período                | <u><u>\$1,542,330</u></u> |

**Ministerio de Hacienda**  
**Unidad Coordinadora del Programa**  
**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**  
**Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

Notas a los estados financieros  
*(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)*

**7. Adquisición de bienes y servicios**

A continuación se presenta el resumen acumulado de bienes y servicios contratados con financiamiento del Programa y los montos pagados al 31 de diciembre de 2019:

| <b>Tipo de proceso</b>           | <b>Montos contratados</b> | <b>Monto pagado</b> | <b>Saldo pendiente de pago</b> |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|
| Licitación pública internacional | \$ 799,808                | \$ 799,808          | -                              |
| Comparación directa              | 460,000                   | 92,000              | \$368,000                      |
| Comparación de 3CV               | 381,600                   | 26,993              | 354,607                        |
| Comparación de precios           | 103,077                   | 87,187              | 15,890                         |
| Gastos bancarios                 | 50                        | 50                  | -                              |
|                                  | <u>\$1,744,535</u>        | <u>\$1,006,038</u>  | <u>\$738,497</u>               |

**8. Conciliación entre el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas**

La conciliación entre el total de los desembolsos efectuados según el estado de flujos de efectivo y el total de las inversiones según el estado de inversiones acumulada, al 31 de diciembre de 2019, se muestra a continuación:

|  | <b>2019</b>      |
|--|------------------|
| Total de efectivo desembolsado - Estados de flujos de efectivo | \$1,006,038      |
| Total de inversiones - Estado de inversiones acumuladas        | <u>1,006,038</u> |
| Diferencia   | <u>-</u>         |

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

**Período del 21 de marzo al 31 de diciembre de 2019**

| <b>No.</b> | <b>Categoría de inversión</b>  | <b>Registros del programa</b> | <b>Registros BID LMS1</b> | <b>Diferencias</b>        |
|------------|--|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1          | Mejora de la Gestión de los Tributos   | \$ 755,959                    | -                         | \$ 755,959                |
| 2          | Fortalecimiento de la Gestión de los Tributos Aduaneros  | 178,865                       | -                         | 178,865                   |
| 3          | Mejora de la Gestión de Información y Fortalecimiento Estratégico del VMI y sus Recursos Humanos | 2,300                         | -                         | 2,300                     |
| 4          | Administración y Auditoría   | <u>68,914</u>                 | <u>-</u>                  | <u>68,914</u>             |
|            | <b>Totales</b>   | <b><u>\$1,006,038</u></b>     | <b><u>-</u></b>           | <b><u>\$1,006,038</u></b> |

**Ministerio de Hacienda**  
**Unidad Coordinadora del Programa**  
**Programa de Fortalecimiento de la Administración Tributaria,**  
**Préstamo BID No. 3852/OC-ES**

**Notas a los estados financieros**

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

---

La diferencia en los valores presentados en el Estado de inversiones acumuladas y los valores mostrados en el reporte LMS1 del BID, corresponde a gastos pendiente de justificar al BID (Nota 5).

**10. Eventos subsecuentes**

La Organización Mundial de la Salud declaró el 11 de marzo de 2020 la cepa de coronavirus (COVID-19) en la categoría de pandemia. El Programa pudiese verse afectado en su ejecución financiera por los efectos futuros que pudiese generar esta pandemia. Debido a la incertidumbre por lo reciente de este brote y sus efectos, así como de las medidas relacionadas que tomen las autoridades Gubernamentales, no es posible determinar el impacto en la ejecución financiera del Programa a futuro.