

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>Anexo</u></b>	<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 periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2018 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 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 (conjuntamente "los estados financieros").

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gastos 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 periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con la base contable de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad descritas en la Nota 3.

### **Base para una 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 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 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 un Asunto*

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

Llamamos su atención a la Nota 3, de 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 adecuado para otro propósito. Nuestra opinión no está modificada con respecto a este asunto.

Cumplimiento sobre cláusulas de carácter contable y financiero del contrato de préstamo, del convenio interinstitucional y manual operativo del Proyecto

Observamos que se ha cumplido con las cláusulas de carácter contable y financiero del contrato de préstamo y del convenio interinstitucional y el manual operativo del Proyecto

#### *Incertidumbre por demanda*

Al 31 de diciembre de 2018, según se indica en nota 19 a los estados financieros, existe demanda recibida de un consultor contratado bajo el componente III del Proyecto y la probabilidad de que la sentencia sea favorable es de un 70%.

Al 31 de diciembre de 2018, según se indica en nota 19 a los estados financieros, existen demandas recibidas de exempleados por la desvinculación de los empleados de la Dirección Ejecutiva de Ingresos que están en el juzgado de lo contencioso y administrativo y no se ha determinado la probabilidad de que la sentencia sea favorable o desfavorable para la institución a la fecha de nuestro informe.

#### *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 contabilidad de entradas y desembolsos de efectivo descrita en nota 3, esto incluye determinar que la base contable de entradas y desembolsos de efectivo para la preparación de los estados financieros en las circunstancias, y del control interno, que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea 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 los 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 aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o una falsedad 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

26 de abril de 2019

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 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Acumulado al inicio del periodo 1 de enero de 2018	Movimientos	Acumulado del periodo al 31 de diciembre de 2018
<b>Fuentes de Fondos:</b>				
Saldo Inicial período anterior	US\$	-	4,379,312	-
<b>Desembolsos Organismo Financiador:</b>				
Desembolsos del anticipo del fondo	4	7,655,170	3,200,000	10,855,170
Aporte Local	11	-	13,000,000	13,000,000
	US\$	<u>7,655,170</u>	<u>20,579,312</u>	<u>23,855,170</u>
<b>Usos de Fondos:</b>				
<b>Categorías del Gasto:</b>	9			
<b>Costos Directos:</b>				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	940,632	1,087,568	2,028,200
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		1,235,303	2,981,119	4,216,422
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		768,461	426,702	1,195,163
<b>Administración del Proyecto:</b>				
2.2 Monitoreo y Evaluación		49,103	25,965	75,068
2.3 Especialistas		245,978	206,038	452,016
2.4 Auditoría		36,381	12,461	48,842
<b>Aporte Local</b>				
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	11	-	13,000,000	13,000,000
		<u>3,275,858</u>	<u>17,739,853</u>	<u>21,015,711</u>
<b>Fuentes menos Usos (Disponible)</b>	6	<u>US\$ 4,379,312</u>	<u>2,839,459</u>	<u>2,839,459</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 (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 2018

Categorías del Gasto	Acumulado al 31 de diciembre de 2017			Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018			Acumulado al 31 de diciembre de 2018		
	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\$ 940,632	-	940,632	1,087,568	-	1,087,568	2,028,200	-	2,028,200
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	1,235,303	-	1,235,303	2,981,119	-	2,981,119	4,216,422	-	4,216,422
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	768,461	-	768,461	426,702	13,000,000	13,426,702	1,195,163	13,000,000	14,195,163
<b>2. Administración del Proyecto:</b>									
2.2 Monitoreo y Evaluación	49,103	-	49,103	25,965	-	25,965	75,068	-	75,068
2.3 Especialistas	245,978	-	245,978	206,038	-	206,038	452,016	-	452,016
2.4 Auditoría	36,381	-	36,381	12,461	-	12,461	48,842	-	48,842
	US\$ 3,275,858	-	3,275,858	4,739,853	13,000,000	17,739,853	8,015,711	13,000,000	21,015,711
Porcentajes:	100%	-	100%	26.72%	73.28%	100%	38.14%	61.86%	100%

\* Véase nota 12 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 2018

### (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.

(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) 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 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.

(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

(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 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 periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018:

<u>Anticipo recibido</u>	<u>Valor</u>	<u>No. de solicitud según LMS10</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2017	US\$ 7,655,170	6
1 de octubre de 2018	3,200,000	
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	US\$ 10,855,170	

(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

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017:

<u>Anticipo recibido</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de solicitud según LMS10</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2016	US\$	3,655,170	
18 de diciembre de 2017		2,400,000	4-1
18 de diciembre de 2017		1,600,000	4-2
	US\$	<u>7,655,170</u>	

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

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, no hubo pagos directos del BID.

(6) Efectivo Disponible

El efectivo disponible se detalla como sigue:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Fondo de la cuenta especial:			
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
Cuenta No.11101-20-000819-1	US\$	2,839,401	4,379,264
Cuentas Operativas:			
Cuenta No. 11101-01-000618-1, libreta No. 00370022101		-	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1, libreta No. 00370022101		-	-
Total disponible		<u>2,839,401</u>	<u>4,379,264</u>
Diferencia		58 (*)	48 (*)
	US\$	<u>2,839,459</u>	<u>4,379,312</u>

\* La diferencia corresponde a diferencial cambiario.

## 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

(7) Anticipo de Fondos Pendientes de Justificar

El anticipo de fondos pendientes de justificar al BID, corresponden a compras de bienes, servicios y consultorías y se detallan así:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
<b>Costos Directos:</b>		
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 676,696	14,000
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	343,310	62,118
1.3 Fortalecimiento del talento humano del SAR	86,745	127,385
<b>Administración del Proyecto:</b>		
2.2 Monitoreo y evaluación	4,367	3,100
2.3 Especialistas	76,496	19,844
	<b>US\$ 1,187,614</b>	<b>226,447</b>

(8) Anticipo y Justificaciones

Al 31 de diciembre de 2018, el anticipo y las justificaciones, se detallan así:

Saldos de anticipos al inicio del período	US\$ 4,379,264	(a)
Anticipos de fondos recibidos en el periodo	3,200,000	(c)
Efectivo disponible durante el periodo	7,579,264	
Anticipos justificados durante el periodo	(3,778,686)	(b)
Más gastos del año 2017 justificados en 2018 (ver nota 7)	226,447	
Anticipo pendiente de justificar (saldo del anticipo)	4,027,025	
Saldo de anticipos al cierre del periodo (monto de efectivo disponible)	(2,839,401)	(a)
Diferencia	US\$ 1,187,624	*

\* La diferencia de US\$1,187,624, está integrada por: 1) US\$1,187,614 gastos pendientes de justificar al cierre del periodo 2018 (ver nota 7), y 2) US\$ 10 diferencial cambiario durante el año 2018. (ver nota 6).

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

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

Fecha	No. de Solicitud S/ UAP	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
28 de septiembre de 2018	5	5	US\$	<u>3,778,686</u>	<u>3,778,686</u>	-

(c) El anticipo de fondos recibidos durante el periodo se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud S/ UAP	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
28 de septiembre 2018	6	6	US\$	<u>3,200,000</u>	<u>3,200,000</u>	-

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 la cuenta operativa en lempiras 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 13.

(d) Véase nota 10 anticipo de fondos.

## 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) Justificación de Gastos

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:

	31 de diciembre	
	2018	2017
Justificaciones de solicitudes No. 5	US\$ 3,778,686	3,049,411
Menos:		
Gastos efectuados en el año 2017 y justificados durante el año 2018, según solicitud No.5	221,447	164,342
Gastos efectuados en el año 2017 y pendientes de justificar	5,000	-
	<u>3,552,239</u>	<u>2,885,069</u>
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID	<u>1,187,614</u>	<u>226,447</u>
Total de gastos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (página 5)	US\$ <u>4,739,853</u>	<u>3,111,516</u>

(10) Anticipo de Fondos

Al 31 de diciembre de 2018, el anticipo del fondos de Contrato de Préstamo No.3541 BL/HO, equivale al 14.91% del monto del financiamiento el cual asciende a US\$4,027,073 siendo su saldo a esa fecha el siguiente:

## 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 2018, la conciliación del anticipo de fondos, se detalla así:

		Saldos Según Registros Contables	Saldos Según Informe (UEPEX)	Diferencia
Nombre del Banco:	Banco Central de Honduras			
Nombre de la Cuenta:	11101-20-000819-1			
Anticipo de Fondos inicial al 31 de diciembre de 2017	US\$	4,605,759	4,605,759	-
Más:				
Solicitud de anticipos recibidos No.6		3,200,000	3,200,000	-
Menos:				
Solicitud de justificación de anticipo del gasto No.5		(3,778,686)	(3,778,686)	-
Saldo del anticipo de fondos	US\$	<u>4,027,073</u>	<u>4,027,073</u>	-
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas				
No. 11101-20-000819-1	US\$	2,839,401	2,839,401	-
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>2,839,401</u>	<u>2,839,401</u>	(a) -
Más:				
Gastos efectuados y pendientes de ser justificados al BID		<u>1,187,614</u>	<u>1,187,614</u>	(b) -
		<u>4,027,015</u>	<u>4,027,017</u>	-
Diferencia		58	58	(a) -
	US\$	<u>4,027,073</u>	<u>4,027,073</u>	-

(a) Véase nota 6, efectivo disponible.

(b) Véase nota 7, anticipos de fondos pendientes de justificación.

(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.

(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 2018, el saldo del aporte local es de US\$13,000,000 desembolsados por el Gobierno de Honduras en concepto de desvinculación del personal de la Dirección Ejecutiva de Ingresos. Al 31 de diciembre de 2017, no se recibieron desembolsos.

(12) Adquisición de Bienes y Servicios

Para la contratación de consultores, y servicios, 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 (3 currículos) y para la contratación de servicios aplicó la contratación directa. El BID envió su respectiva no objeción de los mismos. Los procesos realizados se detallan así:

	31 diciembre de 2018		31 diciembre de 2017	
	No. de		No. de	
	<u>Procesos</u>	<u>Población</u>	<u>Procesos</u>	<u>Población</u>
Consultores individuales	7	US\$ 151,506	17	US\$ 1,046,617
Recontrataciones	31	477,132	14	203,336
Firmas Consultoras	2	339,133	2	2,024,120
Bienes	5	325,408	4	3,808,986
Servicios no Consultoría	8	24,861	32	150,317
Obras	2	313,086	-	-
		US\$ <u>1,631,126</u>		US\$ <u>7,233,376</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 el año terminado al 31 de diciembre de 2018, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
<b><u>Categorías del Gasto</u></b>				
<b>1. Costos Directos</b>				
1.1	Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 1,087,568	-	1,087,568
1.2	Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR	2,981,119	-	2,981,119
1.3	Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	426,702	13,000,000	13,426,702
<b>2. Administración del Proyecto</b>				
2.2	Monitoreo y Evaluación	25,965	-	25,965
2.3	Especialistas	206,038	-	206,038
2.4	Auditoría	12,461	-	12,461
		US\$ 4,739,853	13,000,000	17,739,853
Porcentajes:		26.72%	73.28%	100%

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
<b><u>Categorías del Gasto</u></b>				
<b>1. Costos Directos</b>				
1.1	Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 940,632	-	940,632
1.2	Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR	1,229,003	-	1,229,003
1.3	Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	680,697	-	680,697
<b>2. Administración del Proyecto</b>				
2.2	Monitoreo y Evaluación	32,196	-	32,196
2.3	Especialistas	192,607	-	192,607
2.4	Auditoría	36,381	-	36,381
		US\$ 3,111,516	-	3,111,516
Porcentajes:		100%	-	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

(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 2018 y de 2017, 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 detallan así:

		2018	2017
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (Véase página 5)	US\$	21,015,711	3,275,858
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (Véase página 4)		<u>21,015,711</u>	<u>3,275,858</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>	<u>-</u>

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

Al 31 de diciembre de 2018, 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>
<b>1. Costos Directos:</b>			
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 1,351,504	2,028,200	676,696
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	3,873,112	4,216,422	343,310
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	1,108,418	1,195,163	86,745
<b>2. Administración del Proyecto:</b>			
2.2. Monitoreo y Evaluación	70,701	75,068	4,367
2.3 Especialistas	375,520	452,016	76,496
2.4 Auditorías	48,842	48,842	-
	US\$ <u>6,828,097</u>	<u>8,015,711</u>	<u>1,187,614</u> *

\* La diferencia de US\$1,187,614, corresponde a gastos pendientes de justificar (ver nota 7).

## 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 2017, 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>
<b>1. Costos Directos:</b>			
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 926,632	940,632	14,000
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	1,173,185	1,235,303	62,118
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	641,076	768,461	127,385
<b>2. Administración del Proyecto:</b>			
2.2. Monitoreo y Evaluación	46,003	49,103	3,100
2.3 Especialistas	226,134	245,978	19,844
2.4 Auditorías	36,381	36,381	-
	US\$ <u>3,049,411</u>	<u>3,275,858</u>	<u>226,447</u>

(16) Conciliación del Total de Gastos de 2018, 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 2018, 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 de transacciones según LMS10	US\$ 6,978,686
Menos:	
Gastos efectuados en el año 2017 y justificados durante el año 2018, según solicitud No.5	221,447
Gastos efectuados pendientes del año 2017 y pendientes de justificar	5,000
Anticipo de fondos	<u>3,200,000</u>
	3,552,239
Más:	
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver nota 7)	<u>1,187,614</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5)	US\$ <u>4,739,853</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 2018, 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:

Componentes		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%	
Componente I Reingeniería de los procesos de la administración tributaria.	US\$	1,087,568	22.95%	1,138,403	21.82%	(50,835)	-0.98%	(1)
Componente II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR		2,981,119	62.89%	3,058,210	58.61%	(77,091)	-1.48%	(2)
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano		426,702	9.00%	698,563	13.39%	(271,861)	-5.21%	(3)
Administración del Programa		244,464	5.16%	322,446	6.18%	(77,982)	-1.49%	(4)
	US\$	<u>4,739,853</u>	<u>100%</u>	<u>5,217,622</u>	<u>100%</u>	<u>(477,769)</u>	<u>-9.16%</u>	

Explicación de Variaciones

- (1) El porcentaje que se dejó de ejecutar presupuestariamente obedece principalmente a que pagos que se tenían programados de la consultoría "Experto en procesos de Catrastos y Declaraciones" se reprogramaron para enero 2019.
- (2) En lo que respecta a esta categoría de inversión el porcentaje que se dejó de ejecutar fue debido a que no se logró efectuar pagos entorno a la adquisición de los paneles solares, dado que la entrega de los mismos se reprogramó para el 2019.
- (3) En esta categoría de inversiones el porcentaje que no se logró alcanzar en su ejecución es debido a que se reprogramaron las siguientes actividades para el 2019: Change Management, expertos tributarios, expertos en procesos, pasajes y viáticos y la programación de capacitaciones.

El porcentaje que se dejó de ejecutar para esta categoría de inversión fue producto a que se reprogramó la ejecución para el 2019 de actividades como ser: el pago de la firma auditora y gastos operativos, asimismo debido a que consultorías como la coordinación se dejó de ejecutar por el periodo de febrero a agosto, Especialista de Monitoreo y Seguimiento se dejó de ejecutar de septiembre a diciembre y el Contador de septiembre a octubre.

## 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) Al 31 de diciembre de 2017, 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:

Componentes		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Componente I Reingeniería de los procesos de la administración tributaria.	US\$	940,632	30.23%	948,558	16.86%	(7,926)	-0.13% (1)
Componente II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR		1,229,003	39.50%	2,771,042	49.25%	(1,542,039)	-27.41% (2)
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano		680,697	21.88%	1,555,604	27.65%	(874,907)	-15.55% (3)
Administración del Programa		261,184	8.39%	351,517	6.24%	(90,333)	-1.61% (4)
	US\$	<u>3,111,516</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,626,721</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,515,205)</u>	<u>-44.70%</u>

Explicación de Variaciones

- (1) Esta variación es producto del retraso por la contratación de la consultoría del Experto en Proceso Catastro y Declaraciones.
- (2) De la meta programada para este componente, se logró ejecutar el 44.3%, el total de la ejecución en su mayoría estaba contemplada a ser ejecutada en el último trimestre del año 2017, producto de la adjudicación de la LPI 015 "Adquisición de equipamiento y licencias para la modernización de la Infraestructura tecnológica del SAR", la que contemplaba 14 lotes, no obstante dicha ejecución se vio afectada debido a la crisis política, de la que se derivaron una serie de hechos (toma de carreteras, cierre de aduanas, cancelaciones vuelos, saqueos, entre otros) posterior al proceso de elecciones generales en el país, lo que impidió que los proveedores efectuaran en tiempo y forma las entregas de los bienes adquiridos, propiciando con ello que la mayoría de los pagos se efectuará en 2018.
- (3) De las metas de ejecución presupuestadas se cumplió en un 43.76%. El 56.24% no ejecutado se debe principalmente a que por decisión estratégica se determinó comenzar en el año 2018, varias actividades que estaban contempladas a ser ejecutadas en el segundo semestre de 2017, como ser: Programa de capacitación del SAR (US\$120,000.00), compra de equipo y mobiliario para la escuela de capacitación del SAR (US\$109,000.00), pasajes y viáticos para expertos y personal del SAR (US\$52,000.00), consultoría de coaching gerencial (US\$294,000.00) entre otras.
- (4) Las metas de ejecución presupuestadas se cumplió en un 85.73%; el 25.69% restante no se cumplió debido que el proceso de contratación de dos consultorías de Líder de Proyecto fue reprogramado para el inicio de la contratación de la firma de desarrollo tecnológico

## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN 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 Administradora de Proyectos (UAP)

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 2018, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detalla como sigue:

Categorías del Gasto	Presupuesto original			Presupuesto Modificación No. 1			Acumulado al 31 de diciembre de 2017			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018			Saldo del Costo del Proyecto al 31 de diciembre de 2018		
	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	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\$ 2,140,000	-	2,140,000	2,140,000	-	2,140,000	940,632	-	940,632	1,087,568	-	1,087,568	111,800	-	111,800
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	1,235,303	-	1,235,303	2,981,119	-	2,981,119	4,868,978	-	4,868,978
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	768,461	-	768,461	426,702	13,000,000	13,426,702	13,409,437	-	13,409,437
<b>2. Administración del Proyecto:</b>															
2.1 Coordinación Técnica de la Ejecución	180,000	-	180,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Monitoreo y Evaluación	250,000	-	250,000	250,000	-	250,000	49,103	-	49,103	25,965	-	25,965	174,932	-	174,932
2.3 Especialistas	600,000	-	600,000	780,000	-	780,000	245,978	-	245,978	206,038	-	206,038	327,984	-	327,984
2.4 Auditoría	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	36,381	-	36,381	12,461	-	12,461	91,158	-	91,158
US\$	27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	3,275,858	-	3,275,858	4,739,853	13,000,000	17,739,853	18,984,289	-	18,984,289
Porcentajes	67.50%	32.50%	100.00%	67.50%	32.50%	100%	100.00%	0.00%	100%	27%	73%	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 de diciembre de 2018, existen demandas recibidas de las cuales una corresponde a un ex empleado de la Unidad Coordinadora del Proyecto, que según el abogado, probabilidad de que la sentencia sea favorable es de 70% y además a esa fecha existen 260 demandas de los ex empleados de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, 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, solicitando reintegro y pago de salarios caídos a la fecha de este informe, y no se ha determinado la probabilidad que la sentencia sea favorable o desfavorable.

(20) Eventos Subsecuentes

Por el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2018 y el 26 de abril de 2019, han surgido eventos subsecuentes que no afectan los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y que corresponden a:

- (a) Mediante oficio 013-UCP-SAR-2019, del 24 de enero de 2019 la Secretaría de Administración de Rentas (SAR) solicitó a la Secretaría de Estado en el Despacho transferencia de fondos entre categorías de inversión del contrato de préstamo y este mediante oficio No. DGCP-DEM-109-2019 solicito al BID, las transferencias: disminuyendo de la categoría 1.1. Reingeniería de los procesos de la Administración Tributaria por un monto de US\$ 83,800 y de la categoría 1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del Servicio de Administración de Rentas (SAR) por un monto de US\$12,738,953, para un total de US\$12,822,753, el cual será transferido a las categorías siguientes: US\$12,167,518 a la categoría 1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR; US\$ 58,800 a la categoría 2.2. Monitoreo y Evaluación; US\$596,435 a la categoría 2.3 Especialistas, mediante documento ID-EZSHARE-231429151-26 de fecha 27 de febrero de 2019, aprobó las transferencias entre categorías tal como se indican.

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

(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. 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 26 de abril de 2019, el precio de compra del día de la divisa bajo este sistema era de L24.4474 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, el precio de compra del día de divisas era de L24.3388 y L23.5879, por US\$1.00, respectivamente.